

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
на 31 декабря 2022 и 2021 годов и
за 2022, 2021 и 2020 годы и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДОВ И ЗА 2022, 2021 И 2020 ГОДЫ	
Консолидированные отчеты о финансовом положении	9-10
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	11
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	12
Консолидированные отчеты об изменениях капитала	13-14
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	15-16
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	17-111
1. Описание деятельности	17
2. Краткое изложение существенных принципов учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету	17
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	21
4. Приобретение и выбытие дочерних компаний	24
5. Информация по сегментам	30
6. Выручка по договорам с покупателями	34
7. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	37
8. Финансовые доходы и расходы	38
9. Прочие неоперационные доходы/расходы	38
10. Прекращенная деятельность	39
11. Налог на прибыль	41
12. Прибыль на акцию	45
13. Денежные средства и их эквиваленты	45
14. Краткосрочные финансовые вложения	46
15. Вложения в зависимые и совместные предприятия	47
16. Прочие финансовые вложения	50
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	51
18. Товарно-материальные запасы	54
19. Основные средства	55
20. Гудвил	57
21. Тестирование на обесценение	57
22. Прочие нематериальные активы	61
23. Долговые обязательства	63
24. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	65
25. Движение по обязательствам в рамках финансовой деятельности	68
26. Резервы	69
27. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	70
28. Управление финансовыми рисками	76
29. Финансовые активы и обязательства банка	80
30. Связанные стороны	98
31. Выплаты, основанные на акциях	103
32. Капитал	105
33. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	108
34. События после отчетной даты	111

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, консолидированных отчетов о совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях капитала и консолидированных отчетов о движении денежных средств за каждый из трех лет в периоде, завершившемся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за каждый из трех лет в периоде, завершившемся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Признание выручки

Выручка Группы от оказания услуг связи состоит из большого количества индивидуально несущественных транзакций, полученных из нескольких систем, баз данных и прочих источников, включающих автоматизированные системы расчетов. Учет и отражение такой выручки представляют собой высоко автоматизированный процесс и базируются на установленных тарифных планах.

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки, и рисками некорректного признания и оценки выручки в условиях большого разнообразия и постоянного изменения тарифных планов, маркетинговых предложений и скидок, предоставляемых абонентам. Это потребовало увеличения объема аудиторских процедур и привлечения специалистов, обладающих знаниями в области информационных технологий (ИТ), для выявления, тестирования и оценки систем, программных приложений и автоматизированных процедур контроля Группы.

См. Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита

Наши аудиторские процедуры по проверке выручки от оказания услуг связи, помимо прочих, включали:

- Мы оценили среду ИТ, обеспечивающую функционирование автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем, связанных с бухгалтерским учетом, включая процедуры контроля за изменениями и разграничениями полномочий пользователей, и протестировали эти средства контроля;
- Мы протестировали средства контроля в процессе признания выручки, в том числе в следующих областях: фиксация и регистрация звонков, их продолжительности, оказания услуг передачи данных и дополнительных услуг; авторизация изменений тарифных планов и ввода этой информации в автоматизированные системы расчетов; точность применения маркетинговых предложений и скидок;
- Мы провели сквозное тестирование сверки данных о продолжительности и количестве предоставленных услуг связи от момента их первоначальной регистрации коммутационным оборудованием к автоматизированным системам расчетов и прочим ИТ-системам и далее – к записям бухгалтерского учета, в том числе выборочную проверку ручных корректировок, сделанных при переносе данных из автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем в главную книгу;
- Мы совершили тестовые вызовы для проверки точности определения факта соединений, их продолжительности и правильности тарификации;

- Мы проанализировали маркетинговые предложения и скидки на предмет их корректного учета в соответствии с принятой учетной политикой Группы;
- Мы провели выборочную сверку информации о тарифах действующих услуг связи, занесенных в автоматизированные системы расчета, с утвержденными приказами о тарифах и опубликованными тарифными планами;
- Мы проанализировали учетную политику Группы в отношении признания выручки от оказания услуг связи и оценили, насколько существующая политика уместна для новых видов операций и применена корректно;
- Мы оценили соответствие раскрываемой информации в консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Соблюдение антикоррупционных законов и нормативных актов и связанных с ними последствий для учета и раскрытий

В марте 2019 года Группа достигла соглашения с Комиссией по ценным бумагам и биржам США и Министерством юстиции США в отношении расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане. Группа согласилась на принятие запретительного приказа, выпущенного Комиссией по ценным бумагам и биржам США, («Приказ») и заключила соглашение об отсрочке судебного преследования («DPA»). В соответствии с условиями Приказа и DPA в сентябре 2019 года Группа согласилась на введение независимого наблюдения за соблюдением их требований («Независимый наблюдатель») для, среди прочего, проверки, тестирования и улучшения антикоррупционного кодекса, политик и процедур МТС сроком на три года. В 2021 году Министерство юстиции США и Комиссия по ценным

Наши аудиторские процедуры, связанные с проверкой оценки Группы любых условных обязательств, связанных с потенциальными случаями несоблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов, помимо прочих, включали:

- Мы получили понимание законов и нормативных актов, которые должна соблюдать Группа, чтобы получить представление об их актуальности и применимости к Группе и оценить любые потенциальные штрафы, которые могут возникнуть в случае их несоблюдения;
- Мы ознакомились с процедурами, проведенными Независимым наблюдателем, и оценили последствия их выводов, в том числе обсудили их с руководством Группы, а также с внутренними и внешними юридическими консультантами;
- Мы провели опрос руководства относительно их последующих действий по результатам внутренних и внешних расследований, влияющих на дизайн и эффективность средств контроля, связанных с комплаенс программой Группы, и средств контроля, касающихся предотвращения и выявления случаев мошенничества и коррупции;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

бумагам и биржам США одобрили продление срока наблюдения на один год, что разрешено условиями ДРА и Приказа.

Аудиторские процедуры, необходимые для оценки суждений руководства в области условных обязательств, связанных с любым потенциальным случаем несоблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов по состоянию на 31 декабря 2022 года, потребовали применить высокую степень аудиторского суждения при оценке того, подтверждают ли полученные аудиторские доказательства оценку руководства.

См. Примечание 33 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита

- Мы протестировали дизайн и эффективность средств контроля, включая, среди прочего, средства контроля, представленные контрольной средой (включая работу «горячей линии» по информированию о случаях мошенничества и выявление недобросовестных действий), и средства контроля за соблюдением деловыми партнерами антикоррупционных кодексов;
- Мы изучили протоколы заседаний Совета Директоров;
- Мы проверили оценку руководства соблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов, а также оценку условных обстоятельств, связанных с любыми потенциальными случаями несоблюдения;
- Мы получили подтверждения от внешних и внутренних юридических консультантов;
- В отношении учетной политики Группы по учету резервов и раскрытию условных обязательств мы оценили, насколько существующая политика уместна и применена корректно, и оценили соответствие раскрываемой информации в консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным клиентам

Для определения величины обесценения займов, выданных клиентам ПАО «МТС-Банк», Группа использует модель ожидаемых кредитных убытков. Как раскрыто в Примечании 29 «Финансовые активы и обязательства банка», Группа отразила резерв по ожидаемым кредитным убыткам под займы, выданные клиентам, в размере 36,798 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 г.: 21,144 млн руб.), включая резерв по ожидаемым кредитным убыткам под займы, выданные в отношении займов физическим

Наши аудиторские процедуры по проверке и оценке ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным клиентам, помимо прочих, включали:

- Мы протестировали средства контроля в отношении ключевых допущений при оценке вероятности дефолта клиентов;
- Мы оценили соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» методологии, модели и методов, использованных руководством Группы для определения ожидаемых кредитных убытков;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

лицам, в размере 33,814 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 г.: 17,976 млн руб.). В связи с лежащими в основе допущениями и оценками, в частности оценкой вероятности дефолта по займам, определение ожидаемых кредитных убытков является одним из наиболее значительных суждений руководства.

Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита в связи с тем, что в моделях и методах, применяемых при расчетах ожидаемых кредитных убытков, используются статистические данные, а также применяется сложные и субъективные суждения руководства.

Поэтому от аудитора требуется применение высокой степени профессионального аудиторского суждения и дополнительные усилия, в том числе необходимость привлечения наших актуарных специалистов и проведения целенаправленных аудиторских процедур для оценки суждений руководства, сделанных при оценке резерва на ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным клиентам.

См. Примечание 3 и Примечание 29 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита

- С помощью наших специалистов по актуарным расчетам мы провели оценку целостности и логики используемых моделей и проверили наиболее значимые допущения путем сравнения их с историческими данными и последними трендами коэффициентов дефолта, провели анализ ретроспективного тестирования моделей, разработанных Группой, а также проверили суждения, сделанные руководством Группы касательно влияния на ожидаемые кредитные убытки реструктуризации кредитов заемщиков и прочих внешних факторов;
- Мы проверили полноту и точность статистических исторических данных, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков;
- Мы провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию, включенную в Годовой отчет за 2022 год («Годовой отчет») и Отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года («Отчет эмитента»), за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что Годовой отчет и Отчет эмитента будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Швецов Андрей Викторович
(ОИН № 2190610141)

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИН № 12006020384), действующее на основании доверенности от 10 июня 2022 года

1 марта 2023 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	19	312,509	311,250
Инвестиционная недвижимость		4,925	2,498
Актив в форме права пользования	24	120,192	132,343
Гудвил	20	55,694	42,819
Прочие нематериальные активы	22	109,549	100,132
Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	15	9,752	8,735
Прочие финансовые вложения	16	7,539	4,591
Отложенные налоговые активы	11	11,610	11,683
Дебиторская задолженность связанных сторон	30	1,767	5,000
Торговая дебиторская задолженность	17	882	1,898
Банковские депозиты и займы выданные	29	138,199	118,342
Прочие финансовые активы	27	5,383	7,437
Прочие активы		4,046	5,790
Итого внеоборотные активы		782,047	752,518
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	18	14,199	18,981
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	37,176	37,897
Дебиторская задолженность связанных сторон	30	2,643	2,287
Банковские депозиты и займы выданные	29	96,135	87,594
Краткосрочные финансовые вложения	14	24,422	28,972
Авансы выданные и расходы будущих периодов		8,160	3,452
НДС к возмещению		10,867	11,746
Авансы по налогу на прибыль		785	2,021
Активы, предназначенные для продажи		273	549
Денежные средства и их эквиваленты	13	78,292	40,590
Прочие финансовые активы	27	24,015	27,349
Прочие активы		3,916	1,862
Итого оборотные активы		300,883	263,300
ИТОГО АКТИВЫ		1,082,930	1,015,818

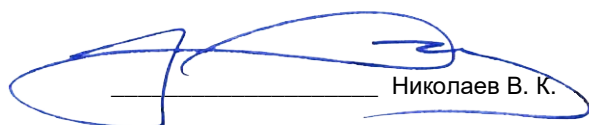
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	32	200	200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	(92,307)	(96,195)
Добавочный капитал		895	619
Нераспределенная прибыль		69,742	94,935
Накопленный прочий совокупный доход	32	12,103	10,207
Капитал акционеров Компании		(9,367)	9,766
Доля неконтролирующих акционеров		5,750	4,838
Итого капитал		(3,617)	14,604
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые обязательства	23	368,393	350,300
Обязательства по аренде	24	123,894	135,800
Банковские депозиты и обязательства	29	12,397	14,313
Отложенные налоговые обязательства	11	17,759	17,901
Резервы	26	7,288	7,288
Контрактные обязательства	6	1,124	977
Прочие финансовые обязательства	27	3,464	180
Прочие обязательства		883	1,035
Итого долгосрочные обязательства		535,202	527,794
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		67,166	72,078
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	30	1,451	4,107
Контрактные обязательства	6	26,082	22,621
Долговые обязательства	23	117,747	111,839
Обязательства по аренде	24	19,608	18,709
Банковские депозиты и обязательства	29	260,744	207,055
Обязательства по налогу на прибыль		3,150	768
Резервы	26	23,757	17,479
Прочие финансовые обязательства	27	2,985	202
Прочие обязательства		28,655	18,562
Итого краткосрочные обязательства		551,345	473,420
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,082,930	1,015,818

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент



Николаев В. К.

1 марта 2023 года

Вице-президент по финансам



Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

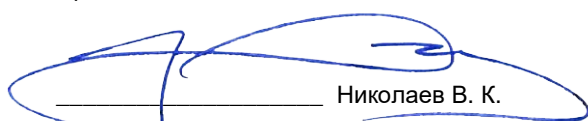
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2022, 2021 И 2020 ГОДЫ

(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	2022	2021	2020
Выручка от реализации услуг		496,669	457,668	425,433
Выручка от реализации товаров		45,080	70,253	64,398
Выручка	5,6	541,749	527,921	489,831
Себестоимость услуг		151,780	132,613	121,317
Себестоимость реализации товаров	18	41,153	67,274	59,572
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	109,401	96,035	87,802
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5	114,393	110,962	100,143
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	15	(4,596)	(5,565)	(5,048)
Резерв под обесценение внеоборотных активов	21	489	(10)	2,023
Ожидаемые кредитные убытки	17	26,366	13,001	11,912
Прочие операционные доходы		(6,674)	(4,394)	(493)
Операционная прибыль	5	109,437	118,005	112,603
Финансовые доходы	8	(1,774)	(2,518)	(3,437)
Финансовые расходы	8	58,378	41,342	42,078
Доля в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий – неоперационная часть	15	(209)	(181)	(273)
Прочие неоперационные расходы / (доходы)	9	3,041	525	(3,097)
Прибыль до налогообложения		50,001	78,837	77,332
Расходы по налогу на прибыль	11	13,648	15,360	16,055
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		36,353	63,477	61,277
Чистый убыток / (прибыль) от прекращенной деятельности	10	2,918	(792)	(796)
Прибыль за год		33,435	64,269	62,073
Прибыль за год, относящаяся к:				
акционерам Компании		32,574	63,473	61,412
доле неконтролирующих акционеров		861	796	661
Прибыль на акцию по текущей деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	12	21.13 и 20.81	37.02 и 36.83	34.43 и 34.41
Прибыль на акцию по прекращенной деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	12	(1.74) и (1.71)	0.47 и 0.47	0.45 и 0.45
Прибыль на акцию, итого (базовая и разводненная), в российских рублях	12	19.39 и 19.10	37.49 и 37.30	34.88 и 34.86

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

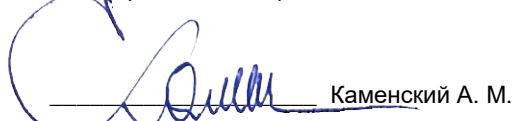
Президент



Николаев В. К.

1 марта 2023 года

Вице-президент по финансам



Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

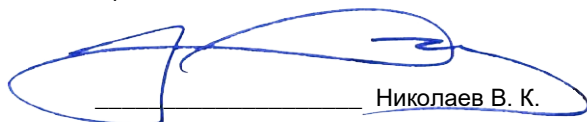
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2022, 2021 И 2020 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	<u>33,435</u>	<u>64,269</u>	<u>62,073</u>
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Реклассификация в прибыли или убытки в связи с продажей NVision Czech Republic (Прим. 10)	794	-	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	2,026	1,102	1,840
Расход от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(134)	-	-
Доля в прочем совокупном (расходе) / доходе зависимых предприятий			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности зависимых предприятий	(790)	95	(196)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль	<u>1,896</u>	<u>1,197</u>	<u>1,644</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	<u>35,331</u>	<u>65,466</u>	<u>63,717</u>
Итого совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам Компании	34,470	64,670	63,056
доле неконтролирующих акционеров	861	796	661

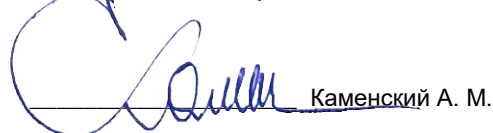
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Вице-президент по финансам



Николаев В. К.



Каменский А. М.

1 марта 2023 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА 2022, 2021 И 2020 ГОДЫ

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма							
Сальдо на 1 января 2020 года	1,998,381,575	200	(225,547,422)	(59,748)	-	6,697	670	85,249	33,068	3,326	36,394
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	61,412	61,412	661	62,073
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	1,644	-	-	1,644	-	1,644
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	-	1,644	-	61,412	63,056	661	63,717
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	560	-	-	-	560	-	560
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	2,865,735	768	(767)	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	(52,012)	(52,012)	-	(52,012)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	52
Выкуп собственных акций (Прим. 31)	-	-	(48,797,719)	(16,010)	-	-	-	-	(16,010)	-	(16,010)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	296	-	-	(258)	38	(49)	(11)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1,998,381,575	200	(271,479,406)	(74,990)	89	8,341	670	94,391	28,700	3,990	32,690
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	63,473	63,473	796	64,269
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	1,197	-	-	1,197	-	1,197
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	-	1,197	-	63,473	64,670	796	65,466
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	2,796	-	-	-	2,796	-	2,796
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	1,030,559	279	(263)	-	-	-	16	-	16
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	(61,967)	(61,967)	-	(61,967)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	52
Выкуп собственных акций (Прим. 31)	-	-	(65,308,610)	(21,484)	-	-	-	-	(21,484)	-	(21,484)
Приобретение долей неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	(143)	-	-	-	(143)	-	(143)
Приобретение под общим контролем (Прим. 4)	-	-	-	-	(2,794)	-	-	-	(2,794)	-	(2,794)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	934	-	-	(962)	(28)	-	(28)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1,998,381,575	200	(335,757,457)	(96,195)	619	9,537	670	94,935	9,766	4,838	14,604

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА 2022, 2021 И 2020 ГОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)			Нераспре- деленная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по переоценке инвестиций	Резерв по пересчету в валюту представ- ления отчетности	Переоценка чистых обяза- тельств по пенсии по программе				
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1,998,381,575	200	(335,757,457)	(96,195)	619	-	9,537	670	94,935	9,766	4,838	14,604
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	32,574	32,574	861	33,435
Выбытие дочерней компании, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	794	-	-	794	-	794
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	1,236	-	-	1,236	-	1,236
Изменение справедливой стоимости инвестиций, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(134)	-	-	-	(134)	-	(134)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	-	(134)	2,030	-	32,574	34,470	861	35,331
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	863	-	-	-	-	863	-	863
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	20,329,732	3,888	(1,579)	-	-	-	-	2,309	-	2,309
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,573)	(56,573)	-	(56,573)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51	51
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	(202)	-	-	-	-	(202)	-	(202)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	1,194	-	-	-	(1,194)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1,998,381,575	200	(315,427,725)	(92,307)	895	(134)	11,567	670	69,742	(9,367)	5,750	(3,617)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2022, 2021 И 2020 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	2022	2021	2020
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год	33,434	64,269	62,073
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	114,491	111,088	100,205
Обесценение внеоборотных активов	489	(10)	2,023
Обесценение финансовых активов	26,359	12,983	11,936
Убыток/(доход) от продажи операций в Чехии / Украине (Прим. 10)	1,367	54	(2,101)
Финансовые доходы	(1,774)	(2,518)	(3,439)
Финансовые расходы	58,393	41,352	42,085
Расход по налогу на прибыль	13,616	15,403	17,191
Доля в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий	(4,805)	(5,746)	(5,321)
Чистый убыток / (прибыль) от курсовых разниц и изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	4,371	186	(4,330)
Убыток от обесценения запасов	2,920	1,456	891
Изменение в резервах	6,468	3,620	1,492
Прочие неденежные корректировки	(1,405)	(4,360)	(4,393)
Изменение операционных активов и обязательств:			
(Увеличение) / Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1,528)	(2,608)	1,904
Увеличение банковских депозитов и займов выданных	(57,027)	(101,897)	(33,570)
Уменьшение / (Увеличение) товарно-материальных запасов	810	(5,206)	(630)
Увеличение авансов выданных и расходов будущих периодов	(4,009)	(2,526)	(6,507)
Уменьшение / (Увеличение) НДС к возмещению	876	(2,821)	482
Увеличение / (Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, контрактных обязательств и прочих краткосрочных обязательств	7,036	16,544	(1,104)
Увеличение банковских депозитов и обязательств	50,464	53,765	27,172
Дивиденды полученные	4,614	4,794	3,676
Платежи по налогу на прибыль	(11,255)	(17,494)	(15,193)
Проценты полученные	1,914	3,150	2,727
Проценты выплаченные (за вычетом процентов, включенных в стоимость внеоборотных активов)	(55,227)	(40,632)	(41,762)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	190,592	142,846	155,507
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 4)	(13,948)	(10,186)	(262)
Приобретение основных средств (включая капитализированные проценты в сумме 841 млн руб., 533 млн руб. и 550 млн руб. соответственно)	(70,624)	(73,081)	(66,256)
Приобретение прочих нематериальных активов	(41,957)	(38,602)	(31,153)
Приобретение «Авантаж»	-	-	(429)
Расходы на заключение и выполнение договоров	(4,358)	(4,218)	(5,442)
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	5,938	5,082	6,678
Приобретение краткосрочных и прочих инвестиций	(2,567)	(13,765)	(10,054)
Поступления от продажи краткосрочных и прочих инвестиций	10,602	13,085	16,012
Вложения в зависимые и совместные предприятия (Прим.15) (Выплаты) / Поступления по контрактам своп	(1,587)	(1,087)	(1,460)
(Выплаты) / Поступления по контрактам своп	(242)	(657)	5,322
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств (Прим. 10 и 30)	(149)	3,891	3,461
Поступления от продажи / ликвидации зависимых предприятий (Прим. 15)	-	3,014	2,450
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	654	92	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(118,238)	(116,432)	(81,133)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2022, 2021 И 2020 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	2022	2021	2020
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение облигационных займов	(56,767)	(20,813)	(28,167)
Поступления от выпуска облигационных займов	63,970	4,350	46,757
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(263)	(96)	(107)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(16,443)	(16,516)	(15,054)
Выплата дивидендов	(40,959)	(61,955)	(74,923)
Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем (Прим. 4)	-	(3,474)	-
Привлечение кредитов и займов	80,152	64,311	194,645
Погашение кредитов и займов	(62,412)	(15,538)	(134,483)
Выкуп собственных акций	-	(21,483)	(16,028)
Прочие финансовые потоки	(1,900)	-	-
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	(34,622)	(71,214)	(27,360)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	(30)	(79)	385
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	37,702	(44,879)	47,399
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	40,590	85,469	38,070
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	78,292	40,590	85,469
За минусом денежных средств и их эквивалентов в составе активов для продажи	-	-	(64)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	78,292	40,590	85,405

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ПАО «МТС» или «Компания») учреждено согласно законодательству Российской Федерации и зарегистрировано по адресу 109147, г. Москва, улица Марксистская, дом 4.

Данная консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа» или «МТС») по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов и за 2022, 2021 и 2020 годы была утверждена Президентом Компании 1 марта 2023 года.

Деятельность Группы – ПАО «МТС» было учреждено 1 марта 2000 года в результате слияния ЗАО «МТС» со своим 100% дочерним предприятием ЗАО «Росико». ЗАО «МТС» начало свою деятельность в 1994 году с предоставления услуг связи на территории г. Москвы и Московской области. В структуре акционеров ПАО «МТС» на 31 декабря 2022 года крупнейшим пакетом в 42.1% от выпущенных акций (на 31 декабря 2021 года – 42.1%) владеет ПАО АФК «Система» (далее – «Система») и ее дочерняя компания. 42.2% (на 31 декабря 2021 года – 41.1%) акций ПАО «МТС» принадлежат значительному количеству акционеров. В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49.2% (на 31 декабря 2021 года – 59.2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в капитале «Системы» в размере 10%, вследствие чего, перестал быть владельцем большинства акций. 50.8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40.8%).

В 2000 году компания МТС провела первичное публичное размещение своих обыкновенных акций в форме Американских депозитарных акций (далее – «АДА») на Нью-Йоркской фондовой бирже под тикером «МВТ». С 2003 года обыкновенные акции ПАО «МТС» торгуются на Московской Бирже. В апреле 2022 года вступил в силу Федеральный закон №114-ФЗ, обязывающий российские компании прекратить программы иностранных депозитарных расписок. В соответствии с требованиями данного закона Группа закрыла программы своих депозитарных расписок. Американские депозитарные акции МТС были выведены из обращения с Нью-Йоркской фондовой биржи и могли быть конвертированы в обыкновенные акции с коэффициентом 1 к 2. Гарантированный период для конвертации депозитарных расписок был завершен 12 января 2023 года (включительно).

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных и цифровых услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в Интернет, кабельное телевидение, различные дополнительные услуги мобильной и фиксированной связи, финансовые услуги, облачные и цифровые решения, а также реализует оборудование и аксессуары. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России.

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Принципы подготовки финансовой отчетности – Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), принятыми Советом по МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых отдельно. Как правило, историческая стоимость представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей, если не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с допущением о непрерывности деятельности, т.е. основываясь на предположении, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (Примечание 28).

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых Компания контролирует. Предприятие считается контролируемым, если Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Финансовые результаты контролируемых предприятий, приобретенных или выбывших в отчетном периоде, включаются в отчетность Группы с даты приобретения или до даты потери контроля над операционной и финансовой деятельностью предприятий. При необходимости, принципы учетной политики контролируемых предприятий приводятся в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все остатки взаиморасчетов между предприятиями Группы, доходы, расходы и денежные потоки по этим операциям исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов наиболее существенные дочерние и зависимые предприятия Группы представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
«РТК»	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Банк	Консолидировано	99.9%	99.9%
Группа МГТС	Консолидировано	94.7%	94.7%
Межрегиональный Транзит Телеком (Прим. 4)	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Армения	Консолидировано	100.0%	100.0%
Группа NVision Czech Republic ¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
Группа VisionLabs (Прим. 4)	Консолидировано	100.0%	-
Группа Гольфстрим (Прим. 4)	Консолидировано	58.4%	-
Группа Броневик (Прим. 4)	Консолидировано	100.0%	-
Группа Вебинар (Прим. 4)	Консолидировано	84.3%	-
«БИК» (Башенная Инфраструктурная компания) ²⁾	Консолидировано	100.0%	-
ООО «Московская Дирекция Театрально-концертных и Спортивно-зрелищных Касс» (Тикетлэнд)	Консолидировано	100.0%	100.0%
ООО «Культурная служба» (Пономиналу)	Консолидировано	100.0%	100.0%
Спутниковое ТВ ³⁾	Консолидировано	-	100.0%
ИТ-Град (Прим. 4)	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Авто (бывш. Стопол) (Прим. 4)	Консолидировано	100.0%	100.0%
Группа «Зеленая точка» – Achemar Holdings Limited (Прим. 4)	Консолидировано	100.0%	100.0%
Облачный Ритейл ³⁾	Консолидировано	-	100.0%
МТС Медиа	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Навигационные информационные системы»	Консолидировано	100.0%	94.7%
МТС Диджитал (бывш. МТС ИИ)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Кинополис» (Прим. 4)	Консолидировано	100.0%	100.0%
УК «Система Капитал» (Прим. 4)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Туркменистан»	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Искусственный Интеллект	Консолидировано	100.0%	100.0%
Deqa	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим Диджитал»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Бастион	Консолидировано	100.0%	100.0%
ООО «ГДЦ Энерджи Групп» (Прим. 4)	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS International Funding Limited («MTS International») ⁴⁾	Консолидировано	СП	СП
	Метод долевого участия		
«МТС Беларусь» (Прим.15)		49.0%	49.0%

⁽¹⁾ Дочерняя компания Группы NVision Czech Republic - NVision Czech Republic a.s. – была продана в октябре 2022, ее результаты представлены в составе прекращенной деятельности (Прим. 10).

⁽²⁾ Создана в результате выделения из ПАО МТС

⁽³⁾ Слияние с ПАО МТС в 2022 году

⁽⁴⁾ Частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Ирландии. Группа не участвует в капитале MTS International. Компания MTS International была учреждена для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством кредитных линий. В 2010 и в 2013 годах MTS International выпустила облигации на сумму 750 млн долл. США с процентной ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году (погашены в полном объеме в июне 2020) и на сумму 500 млн долл. США с процентной ставкой 5.0% и сроком погашения в 2023 году, соответственно (Прим.23). ПАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств со стороны эмитента. MTS International не ведет иной деятельности, кроме обслуживания облигационного займа Группы. Группа компенсирует все расходы, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Соответственно, Группа контролирует MTS International.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение предприятий, находящихся под общим контролем – Сделки по приобретению бизнеса, в рамках которых происходит перенос долей участия в предприятиях, находящихся под общим контролем с Группой, учитываются на дату получения контроля; сравнительные показатели не пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются в оценке, отраженной в финансовой отчетности предприятий-продавцов; прибыль или убыток от покупки / продажи отражается непосредственно на счетах капитала.

Совместные операции – Группа осуществляет совместные операции в рамках договоров совместной деятельности с «Вымпелком» и «Мегафон» по совместному строительству LTE-сетей. Совместные операции характеризуются тем, что стороны, осуществляющие общий контроль над совместной деятельностью, получают права на активы и несут ответственность по обязательствам, связанным с данной деятельностью. Соответственно, каждая сторона договора о такой совместной деятельности учитывает свою долю в активах, обязательствах, выручке и расходах, связанных с совместными операциями. Данные операции не несут существенного эффекта на финансовую отчетность.

Активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность – Группа классифицирует активы или выбывающие группы как предназначенные для продажи только в случае, если ожидается, что их текущая стоимость будет возмещена за счет продажи, а не постоянного использования. Данное условие выполняется только если активы, предназначенные для продажи, могут быть проданы в их текущем состоянии на условиях стандартных для реализации такого рода активов, и, если их продажа является высоковероятной в течение года. Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи, отражаются отдельной строкой в составе оборотных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа активов классифицируется как прекращенная деятельность, если она является компонентом Группы, который выбывает, или учитывается как актив, предназначенный для продажи, и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион операций Группы;
- является частью координированного плана продажи отдельного значительного направления деятельности или географического региона операций Группы;
- или является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью дальнейшей перепродажи.

Результаты прекращенной деятельности представляются единой суммой как прибыль или убыток от прекращенной деятельности отдельно от результатов продолжающейся деятельности Группы.

Консолидированный отчет о движении денежных средств включает денежные потоки и от продолжающейся, и от прекращенной деятельности. Отдельно денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, относящиеся к прекращенной деятельности представлены, в Примечании 10.

Соглашения по вендорному финансированию – Группа заключает договоры агентского факторинга, в соответствии с которыми банки по поручению Группы проводят оплаты определённым поставщикам за установленное вознаграждение. Группа не предоставляет банкам дополнительных гарантий или залогов в отношении оплаченных в рамках факторинга счетов. По оценке Группы, обязательства в рамках факторинга являются тесно связанными с ее операционной закупочной деятельностью и наличие факторингового соглашения не ведёт к существенному изменению сути затронутых обязательств, в связи с чем Группа классифицирует данные обязательства как торговую кредиторскую задолженность. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов остаток кредиторской задолженности по соглашениям агентского факторинга составлял 7,867 млн. руб. и 9,343 млн. руб., соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Методология перевода в валюту представления – По состоянию на 31 декабря 2022 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации и MTS International – российский рубль (далее – «руб.»);
- «МТС Армения» – армянский драм;
- «МТС Туркменистан» – туркменский манат;
- «МТС Беларусь» – белорусский рубль;
- NVision Czech Republic – чешская крона.

Транзакции, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату транзакции. На дату составления отчетности все монетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, пересчитываются по курсу на дату составления отчетности, немонетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, учитываются по курсам на дату их возникновения. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков.

В отношении предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, суммы активов и обязательств были переведены в доллары США (далее – «долл. США») по обменному курсу на конец отчетного периода, установленному местными центральными банками. Впоследствии пересчитанные балансы были переведены в российские рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на конец периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднему кросс-курсу к долл. США за отчетный период, рассчитанному по методике, описанной выше. Разницы, возникшие в связи с данным пересчетом, включены в состав прочего совокупного дохода.

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2022 года

В 2022 году Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации:

Изменения к МСФО (IAS) 37	<i>Определение расходов на выполнение обременительных контрактов</i>
Изменения к МСФО (IAS) 16	<i>Учет доходов, полученных в процессе подготовки основного средства к предполагаемому использованию</i>
Изменения к МСФО (IFRS) 3	<i>Ссылки на концептуальные основы</i>
Изменения к МСФО	<i>Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2018 - 2020 годов</i>

Ни одна из данных поправок и интерпретаций не имела существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

Следующие стандарты и изменения к действующим стандартам были выпущены, но еще не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17 и поправки к нему	<i>Договоры страхования</i> ¹⁾
Изменение к МСФО (IAS) 8	<i>Определение бухгалтерских оценок</i> ¹⁾
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	<i>Раскрытие информации об учетной политике</i> ¹⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	<i>Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия</i> ²⁾
Изменения к МСФО (IAS) 1	<i>Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных</i> ³⁾
	<i>Долгосрочные обязательства с ограничительными условиями</i> ³⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 16	<i>Обязательства по аренде при про продаже с обратной арендой</i> ³⁾

¹⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2023 года, ранее применение разрешено

²⁾ Дата вступления в силу отложена на неопределенный срок, ранее применение разрешено

³⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2024 года, ранее применение разрешено

Группа не ожидает, что применение данных стандартов может оказать существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

К ключевым оценочным суждениям относятся суждения, одновременно влияющие на представление финансового положения Группы и требующие от руководства вынесения наиболее сложных, субъективных или комплексных решений, зачастую подразумевающих выдвижение допущений и оценок в отношении событий, исход которых не определен.

Руководство анализирует вынесенные оценочные суждения на регулярной основе, используя данные о результатах деятельности, прошлый опыт, консультации экспертов, тенденции и прогнозы и прочие методы, применение которых оно считает обоснованным в рассматриваемых обстоятельствах. Пояснения в отношении оценочных суждений, которые руководство считает ключевыми, представлены ниже.

1. Амортизация внеоборотных активов

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов основаны на оценочных суждениях руководства о сроках полезного использования, остаточной стоимости и методе начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Суждения могут изменяться в связи с технологическим прогрессом, изменениями конкурентной среды, конъюнктуры рынка и другими факторами и могут привести к изменениям ожидаемых сроков полезного использования, а также расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов. Представления о направлениях и скорости технологического прогресса могут изменяться с течением времени, поскольку развитие технологий сложно прогнозировать. Ряд активов и технологий, в которые Группа инвестировала несколько лет назад, продолжают использоваться и выступать основой для новых технологий. Ключевые оценки сроков полезного использования нематериальных активов учитывают, помимо прочего, статистические оценки среднего срока взаимоотношений с клиентами, основанные на показателях оттока, оценки оставшегося срока действия лицензий и ожидаемого развития технологий и рынков.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов анализируются, по меньшей мере, ежегодно, и учитывают факторы, изложенные выше, и прочие существенные предпосылки. Фактический срок использования нематериальных активов может отличаться от оценочных сроков полезного использования, что может приводить к изменениям балансовой стоимости нематериальных активов с установленными сроками полезного использования.

Группа анализирует сроки амортизации нематериальных активов с установленными сроками полезного использования, чтобы выявлять ситуации, которые вызывают изменение ожидаемых сроков полезного использования. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в бухгалтерских оценках. Примечания 19 и 22 содержат дальнейшие раскрытия в части амортизации основных средств и нематериальных активов.

2. Обесценение внеоборотных активов

Группа вложила значительные средства в создание основных средств, нематериальных активов, приобретение компаний, активы в форме права пользования, капитализированные расходы на заключение и выполнение договоров и прочие активы.

В соответствии с МСФО (IAS) 36, гудвил, прочие нематериальные активы без установленных сроков полезного использования, а также нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, должны тестироваться на обесценение по меньшей мере ежегодно или чаще при наличии индикаторов потенциального обесценения. Прочие активы тестируются на обесценение при наличии обстоятельств, указывающих на возможность обесценения.

Определение возмещаемой стоимости активов и единиц, генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС»), должно частично основываться на оценках руководства, включающих определение соответствующих ЕГДС, оценку ставок дисконтирования, будущих денежных потоков, способности активов генерировать выручку, будущих инвестиций во внеоборотные активы, допущений о будущей конъюнктуре рынка и темпов роста в постпрогнозный период (стоимость в постпрогнозный период). Изменения в допущениях, принятых руководством, в частности касающихся ставок дисконтирования и ожидаемых темпов роста, использованных при определении возмещаемой стоимости активов, могут существенно повлиять на оценку обесценения и финансовые результаты.

Примечание 21 содержит дальнейшие раскрытия в части тестирования на обесценение.

3. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов. Примечание 27 содержит дальнейшие раскрытия в части определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

4. Резервы и условные обязательства

Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств. Также против нее предъявляются различные иски и претензии, включая претензии регулирующих органов, связанные с бизнесом Группы, лицензиями, налоговыми позициями и инвестициями, исход которых может быть в значительной степени непредсказуем. Неопределенность существует также в отношении резервов по бонусам и прочему вознаграждению сотрудников, которые зависят от выполнения индивидуальных целей и финансовых результатов Группы. Помимо прочих предпосылок, руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму ущерба или соответствующего расхода. Непредвиденные события или изменения в таких предпосылках могут потребовать от Группы

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее вероятными. Примечания 26 и 0 содержат дальнейшие раскрытия в части резервов и условных обязательств.

5. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

Величина активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды зависит от оценки руководства сроков аренды и применяемой ставки привлечения дополнительных заемных средств. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении договора. При оценке сроков аренды руководство Группы анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни сопутствующих активов, статистику по выбытию площадок, цикличность смены технологий, рентабельность офисов продаж, а также расходы, связанные с расторжением договоров аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Группой определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Группы по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг.

Изменения этих фактов и обстоятельств может привести к изменению в стоимости активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды.

Примечание 0 содержит дальнейшее раскрытие в части активов в форме права пользования и обязательств по аренде.

6. Обесценение финансовых активов

Группа применяет суждения в отношении оценки резерва под потенциальные кредитные убытки («РПКУ») финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. РПКУ представляет собой объективную, взвешенную по вероятностям оценку кредитных убытков с учетом временной стоимости денег, а также всей доступной на дату составления отчетности информации о прошлых событиях, текущих рыночных условиях и будущих экономических прогнозах.

РПКУ – это взвешенная по вероятностям текущая стоимость всех недополученных денежных потоков, возможная в течении жизни каждого конкретного финансового актива. Для активов по финансовым услугам, РПКУ рассчитывается с использованием статистических моделей с учетом трех основных параметров: вероятность дефолта, доля потерь в случае дефолта и подверженность риску дефолта.

Оценка данных параметров включает всю доступную, релевантную информацию не только об исторических и текущих данных по убыткам, но и разумную, обоснованную информацию прогнозного и перспективного характера, отражающую будущие ожидания. Данная информация касается макроэкономических факторов (уровень безработицы и инфляции) и прогнозов в отношении будущих экономических условий.

Изменения в оценке данных факторов могут повлиять на величину РПКУ.

Примечания 17 и 29 содержат дальнейшие раскрытия в части обесценения финансовых активов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Все раскрытые покупки компаний учтены по методу приобретения, если не указано иное. Признанные балансы гудвила не подлежат вычету для целей налогообложения.

Приобретения и выбытие в 2022 году

Приобретение VisionLabs – В феврале 2022 года Группа приобрела 100% долю в VisionLabs B.V. («VisionLabs»), ведущем разработчике продуктов на базе компьютерного зрения и машинного обучения, за 6,556 млн руб. Приобретение направлено на расширение портфеля продуктов Группы в области искусственного интеллекта за счет направления видеоаналитики и повышение потенциала экосистемы цифровых сервисов Группы. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 5,276 млн руб., отложенное вознаграждение в сумме 659 млн руб., и условное вознаграждение в сумме 621 млн руб. Условное вознаграждение подлежит выплате на основании достижения VisionLabs определенных финансовых показателей в периоды с 2022 по 2024 год.

Приобретение Гольфстрим – В апреле 2022 года Группа приобрела 58.38% долю в АО «Гольфстрим охранные системы» («Гольфстрим»), один из лидеров российского рынка безопасности для жилых домов, автомобилей и коммерческих помещений, за 1,999 млн руб., выплаченных денежными средствами. Приобретение направлено на комплексное развитие новой бизнес-вертикали «Умный дом». Группа также приобрела колл и пут опционы на выкуп оставшейся доли в 41.62%, подлежащие исполнению начиная с 2025 года и с ценой исполнения, рассчитываемой на основании финансовых результатов Гольфстрим.

Приобретение Броневик – В июле 2022 года Группа приобрела 100% доли в ООО «Компания Броневик» и ООО «Броневик Онлайн» (вместе – «Броневик»), одного из лидеров российского рынка онлайн-бронирования отелей. Приобретение направлено на развитие нового направления бизнеса MTS Travel в сфере путешествий и туризма. Цена приобретения в сумме 4,000 млн руб. была выплачена денежными средствами.

Приобретение Вебинар – В июле 2022 года Группа приобрела 75.5% доли в ООО «Вебинар» и ООО «Вебинар Технологии» (вместе – «Вебинар»), оказывающих услуги по предоставлению видеоконференцсвязи и корпоративных видеосервисов. Приобретение дополняет экосистему B2B-сервисов Группы и позволит разработку единого универсального приложения для видеозвоноков и конференций и интегрированных с видеоконференцсвязью коммуникационных сервисов. Цена приобретения в сумме 2,095 млн руб. была выплачена денежными средствами. Группа также приобрела колл и пут опционы на выкуп оставшейся доли в 24.5%. В сентябре 2022 года после частичного исполнения опционов на сумму 328 млн руб. доля Группы в Вебинар составила 84.25%. Оставшиеся колл и пут опционы подлежат исполнению в 2024 и 2025 годах, и с ценой исполнения, рассчитываемой на основании финансовых результатов Вебинар.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов и принятых обязательств приобретенных компаний на даты приобретения представлена в таблице ниже:

	<u>VisionLabs</u>	<u>Гольфстрим</u>	<u>Броневик</u>	<u>Вебинар</u>
	финальная	предварительная	предварительная	предварительная
Гудвил	4,320 ⁽¹⁾	1,889 ⁽³⁾	3,898 ⁽⁵⁾	2,609 ⁽⁶⁾
Клиентская база	2,333 ⁽²⁾	2,114 ⁽⁴⁾	-	-
Прочие нематериальные активы	736	332	38	452
Основные средства	81	279	8	12
Прочие внеоборотные активы	31	289	41	84
Оборотные активы	319	2,609	1,266	57
Денежные средства и их эквиваленты	326	24	197	58
Краткосрочные обязательства	(816)	(3,055)	(1,416)	(187)
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	-	(1,877)	-	(986)
Долгосрочные обязательства	(774)	(605)	(32)	(4)
Сумма вознаграждения	6,556	1,999	4,000	2,095
В том числе:				
Справедливая стоимость условного вознаграждения	621	-	-	-
Отложенный платеж	659	-	-	-
Уплаченные денежные средства	5,276	1,999	4,000	2,095

(1) Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Искусственный интеллект» (Прим. 5).

(2) Амортизируется в срок до 7 лет.

(3) Предварительно рассчитанный гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Гольфстрим» (Прим. 5).

(4) Амортизируется в срок от 5 до 8 лет.

(5) Предварительно рассчитанный гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Тревел» (Прим. 5).

(6) Предварительно рассчитанный гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Телеком» (Прим. 5).

Выбытие NVision Czech Republic a.s. – В октябре 2022 года Группа продала 100% долю в NVision Czech Republic a.s., который входил в отчетный сегмент «Прочие» (Прим. 5). Информация о выбытии раскрыта в Прим. 10.

Приобретения в 2021 году

Приобретение компаний Группы «Зеленая Точка» – В апреле 2021 года Группа приобрела дополнительную долю в Achemar Holdings Limited, владеющей операционными компаниями Группы «Зеленая точка», доведя свою долю владения до 100% и приобретя контроль над компанией, расширив свое присутствие на региональных рынках. До приобретения Группа владела 51% в уставном капитале Achemar Holdings Limited и учитывала инвестицию как инвестицию в совместное предприятие (см. Примечание 15). Группа «Зеленая точка» владеет 100% долями в компаниях, предоставляющих услуги фиксированной связи в Тамбовской области и Ставропольском крае. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 1,512 млн руб., произведенную в апреле 2021 года, и отложенный платеж в сумме 7 млн руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение Кредит Консалтинг – В апреле 2021 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале кредитного брокера ООО «Кредит Консалтинг». Цена приобретения включала выплату денежными средствами, произведенную в мае 2021 года, в сумме 10 тыс. руб. и условное вознаграждение в сумме 60 млн руб., подлежащее выплате в срок до 5 лет на основании достигнутых операционных показателей.

Приобретение МТТ – В июне 2021 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ОАО «Межрегиональный Транзит Телеком» (далее – «МТТ»), провайдера интеллектуальных решений для бизнеса, для расширения предложений для бизнес-клиентов за счет платформенных решений. Цена приобретения включала выплату денежными средствами, произведенную в июне 2021 года в сумме 3,680 млн руб., передачу дебиторской задолженности прежних владельцев на сумму 1,958 млн руб., и отложенное вознаграждение в сумме 160 млн руб.

Приобретение Энерджи Групп – В июне 2021 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «ГДЦ Энерджи Групп», владельца и оператора ЦОД GreenBush, расположенного в особой экономической зоне Технополис. Ресурсы ЦОД GreenBush будут использоваться для предоставления услуг по размещению оборудования и облачных сервисов, и удовлетворения потребностей Группы в вычислительных мощностях и хранении информации. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 5,200 млн руб., произведенную в июле 2021 года.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и принятых обязательств приобретенных компаний на даты приобретения представлена в таблице ниже:

	<u>Зеленая Точка</u>	<u>GreenBush</u>	<u>Кредит Консалтинг</u>
Гудвил	1,353 ⁽¹⁾	-	46 ⁽²⁾
Клиентская база	320 ⁽³⁾	-	-
Товарные знаки	12	-	-
Прочие нематериальные активы	24	1	4
Основные средства	623	5,171	-
Прочие внеоборотные активы	43	17	-
Прочие оборотные активы	1,417	84	18
Денежные средства и их эквиваленты	152	9	3
Краткосрочные обязательства	(725)	(26)	(11)
Долгосрочные обязательства	(118)	(56)	-
Сумма вознаграждения	3,101	5,200	60
В том числе:			
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	-	60
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли	1,582	-	-
Отложенный платеж	7	-	-
Уплаченные и подлежащие уплате денежные средства	1,512	5,200	-

⁽¹⁾ Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Телеком» (Прим. 5).

⁽²⁾ Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Финтех» (Прим. 5).

⁽³⁾ Амортизируется в среднем в течение 5 лет.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Распределение цены приобретения МТТ не было завершено на дату подписания отчетности за 2021 год, поскольку Группа не завершила оценку приобретенных активов. В отчетность Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, было приведено распределение цены приобретения, основанное на предварительной оценке справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. В 2022 году Группа завершила оценку активов МТТ и стоимости активов, предварительно отраженные на дату приобретения, были скорректированы. В следующей таблице отражены результаты распределения цены приобретения МТТ на 31 декабря 2022 года:

	Предварительная оценка	Корректировки периода	Финальная оценка
Гудвил	2,984 ⁽¹⁾	(61)	2,923 ⁽¹⁾
Клиентская база	827 ⁽²⁾	(539)	288 ⁽²⁾
Товарные знаки	530	(436)	94
Прочие нематериальные активы	590	238	828
Основные средства	588	821	1,409
Прочие внеоборотные активы	254	-	254
Прочие оборотные активы	3,056	-	3,056
Денежные средства и их эквиваленты	340	-	340
Краткосрочные обязательства	(2,656)	-	(2,656)
Долгосрочные обязательства	(715)	(23)	(738)
Сумма вознаграждения	5,798	-	5,798
В том числе:			
Справедливая стоимость финансовых активов зачтенных против обязательства по уплате вознаграждения	1,958	-	1,958
Отложенный платеж	160	-	160
Уплаченные и подлежащие уплате денежные средства	3,680	-	3,680

⁽¹⁾ Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Телеком».

⁽²⁾ Амортизируется в срок до 4 лет.

Приобретения под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала

Приобретение ООО УК «Система Капитал» («Система Капитал») - В сентябре 2021 года Группа приобрела оставшиеся 70% доли в капитале управляющей компании «Система Капитал» у дочерних компаний АФК Система за вознаграждение в размере 3,500 млн руб. Приобретение расширит экосистему финансовых сервисов Группы, добавив комплекс инвестиционных услуг.

В следующей таблице представлена информация о приобретении под общим контролем в 2021 году:

Наименование компании	Выплаченное вознаграждение за вычетом приобретенных денежных средств *	Денежные средства на дату покупки	Прочие активы на дату покупки	Обязательства на дату покупки
Система Капитал	3,474	26	1,185	90

* Включено в отчет о движении денежных средств в составе статьи «Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем»

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выбытие СТС-Украина – В феврале 2021 года Группа продала 100% долю в уставном капитале ТОО «Ситроникс Телеком Солюшнс Украина» («СТС-Украина») за 52 млн руб.

Активы и обязательства «СТС-Украина» на дату выбытия и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Оборотные активы	282
Внеоборотные активы	51
Итого активы	333
Краткосрочные обязательства	(275)
Долгосрочные обязательства	(36)
Итого обязательства	(311)
Накопленный прочий совокупный доход	83
Справедливая стоимость вознаграждения	(52)
Убыток от продажи	53

Приобретения в 2020 году

Приобретение «Стопол» – В июне 2020 года Группа приобрела 100% доли в уставном капитале ООО «Стопол Авто» и ООО «Коагент Рус» (далее совместно – «Стопол», позднее «МТС Авто»), занимающихся разработкой и поставкой мультимедийных устройств и бортовых информационных систем для автомобилей. Покупка позволит Группе выйти на рынок решений «умных» автомобилей. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 312 млн руб., выплаченные в июле 2020 года, и отложенное вознаграждение.

Оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов и принятых обязательств «Стопол» на дату приобретения представлена в таблице ниже:

	«Стопол»
Гудвил ⁽¹⁾	282
Прочие долгосрочные активы	2
Прочие оборотные активы	230
Денежные средства и их эквиваленты	69
Краткосрочные обязательства	(262)
Сумма вознаграждения	321
В том числе:	
Справедливая стоимость условного вознаграждения	9
Денежные средства	312

⁽¹⁾ Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «МТС Авто», входящего в категорию «Прочие».

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с условиями соглашений по приобретению компаний, отложенные платежи, подлежащие выплате Группой, могут быть уменьшены на суммы убытков, понесенных Группой в связи с претензиями, относящимися к периодам до даты приобретения. В случае если суммы убытков превысят величину отложенных платежей, продавцы должны будут возместить Группе сумму превышения. В следующей таблице представлена сводная информация по изменениям отложенных платежей и условных вознаграждений, а также связанных активов по возмещению за годы, окончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020:

Актив по возмещению/ (Обязательство по отложенному платежу/условному вознаграждению)	VisionLabs условное вознаграж- дение	ИТ-Град условное вознаграж- дение	Стопол условное вознаграж- дение	Зеленая Точка отложен- ный платеж	Кредит Консалтинг условное вознаграж- дение	МТТ отложен- ный платеж
1 января, 2020 года	-	(907)	-	-	-	-
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	-	-	(40)	-	-	-
За вычетом: Налоговый резерв, подлежащий возмещению из отложенного платежа	-	-	26	-	-	-
Изменение налоговых резервов	-	-	(10)	-	-	-
31 декабря, 2020 года	-	(907)	(24)	-	-	-
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	-	-	-	(7)	(60)	(160)
За вычетом: Налоговый резерв, подлежащий возмещению из отложенного платежа	-	-	3	-	-	-
Переоценка по справедливой стоимости	-	542	-	-	(1)	-
Выплата	-	365	-	7	-	-
31 декабря, 2021 года	-	-	(21)	-	(61)	(160)
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	(621)	-	-	-	-	-
Изменение налоговых резервов	-	-	(8)	-	-	-
Переоценка по справедливой стоимости	(54)	-	(11)	-	(4)	-
Выплата	-	-	40	-	-	160
31 декабря, 2022 года	(675)	-	-	-	(65)	-

Условные показатели отчета о прибылях и убытках – Следующая условная финансовая информация за 2022, 2021 и 2020 годы учитывает приобретения компаний, как если бы эти приобретения были завершены в начале соответствующего года:

	2022	2021	2020
Условные показатели:	VisionLabs, Вебинар, Броневик, Гольфстрим	МТТ, Зеленая Точка, GreenBush, Кредит- Консалтинг, Система Капитал	Стопол
Выручка	543,321	537,867	495,273
Прибыль за год	33,584	64,399	62,079

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были совершены 1 января 2020, 2021 или 2022 года, а также необязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций, которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

Результаты деятельности приобретенных компаний включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках с дат приобретения и представлены следующим образом:

	2022	2021	2020
	VisionLabs, Вебинар, Броневик, Гольфстрим	МТТ, Зеленая Точка, GreenBush, Кредит-Консалтинг, Система Капитал	Стопол
Выручка	4,707	5,341	355
(Убыток)/прибыль за год	(489)	25	25

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Группы, принимающее операционные решения, анализирует и оценивает результаты операционных сегментов на основе характера продуктов и услуг, нормативно-правового регулирования и по географическому признаку. Руководство Группы оценивает результаты операционных сегментов на основе выручки и операционной прибыли за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов и резерва под обесценение внеоборотных активов, рассчитанных в соответствии с принципами МСФО (соответствующий финансовый показатель имеет обозначение «OIBDA»). Руководство не анализирует активы и обязательства отчетных сегментов.

Группа выделила следующие отчетные сегменты:

«Телеком»: представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг мобильной и фиксированной связи в различных регионах России, в том числе услуг голосовой связи, радио- и широкополосной передачи данных, платного кабельного телевидения и различных услуг с добавленной стоимостью, а также включает результаты продаж оборудования и аксессуаров.

«Финансовые технологии»: представляет собой результаты деятельности по оказанию банковских услуг, а также услуг по управлению инвестициями и услуг кредитного брокера, в различных регионах России.

В 2021 году руководство изменило состав операционных сегментов путем разделения операций дочерней компании МГТС (ранее представляло собой один операционный сегмент «Фиксированная связь в Москве») на два новых операционных сегмента - «МГТС сервисный» и «МГТС коммерческий». Операции сегмента «МГТС сервисный» представляют собой преимущественно обслуживание и развития сетей фиксированной связи. Сегмент генерирует выручку в большей степени от предоставления в аренду собственной сетевой инфраструктуры. Операции «МГТС коммерческий» включают в себя прямые взаимоотношения с клиентами и соответствующие услуги фиксированной связи, от которой сегмент получает основную часть выручки.

Финансовые результаты операционного сегмента «МГТС коммерческий» анализируется руководством совместно с прочими компаниями, ранее входящими в сегмент «Россия конвергентная», с фокусом на развитие различных конвергентных продуктов. В свою очередь, «МГТС сервисный» подлежит отдельному анализу со стороны руководства и рассматривается, как отдельный операционный сегмент. «МГТС коммерческий» и «Россия конвергентная» были объединены в один операционный сегмент «Телеком».

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые результаты операционного сегмента «МТС Банк» были дополнены операциями от управления инвестициями и услугами кредитного брокера в связи с приобретением УК «Система Капитал» и Кредит Консалтинг. Объединенный операционный сегмент получил название «Финтех».

В конце 2020 года менеджмент изменил подход к анализу операционных результатов Группы, что привело к выделению двух новых операционных сегментов – Облачные сервисы и WASD. «Облачные сервисы» представляет собой соответствующий бизнес Группы МТС. WASD – это стриминговая платформа МТС. Облачные сервисы и WASD были перемещены из отчетного сегмента «Телеком» в категорию «Прочие».

Группа заключила договор о продаже АФК «Система» 100% дочернего предприятия АО «Энвижн Груп» 30 октября 2020 года. АО «Энвижн Груп» предоставлял услуги системной интеграции, а также выступал поставщиком программного обеспечения и представлял операционный сегмент «Системный интегратор», входивший в отчетный сегмент «Прочие».

24 октября 2022 года Группа МТС продала завод, специализирующийся на производстве и поставке Tier 2 электронных комплектующих для автомобильной отрасли, а также компонентов для микроэлектроники. Финансовые показатели NVision Czech Republic a.s. были частью операционного сегмента «Чешская Республика», который был включен в отчетный сегмент «Прочие».

Все финансовые показатели за 2021 и 2020 годов в таблицах ниже были ретроспективно пересчитаны, чтобы отразить влияние всех факторов, описанных выше.

Группы «Броневик», «Гольфстрим» и «VisionLabs», приобретенные в 2022 году (Прим. 4) составили новые операционные сегменты «Трэвел», «Гольфстрим» и «Искусственный интеллект», соответственно. Операционный сегмент «Искусственный интеллект» также включает в себя финансовые показатели компании «МТС Искусственный Интеллект», которая является дочерней компанией ПАО МТС.

Категория «Прочие» не представляет собой отчетный сегмент. Эта категория включает результаты деятельности ряда прочих операционных сегментов, которые не соответствуют количественным требованиям к их отдельному представлению в качестве отчетного сегмента, такие как: «Трэвел», «Гольфстрим», «Искусственный интеллект», «Армения», «МГТС сервисный», «Облачные сервисы» и другие.

Элиминация операций между сегментами, которая представлена ниже, в основном относится к внутригрупповым операциям, осуществленным в ходе обычной деятельности Группы.

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

За 2022 год:

	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпоратив- ный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Выручка от внешних клиентов	432,766	64,676	497,442	44,220	87	541,749
Выручка от операций между сегментами	5,596	3,763	9,359	21,559	(30,918)	-
Итого выручка	438,362	68,439	506,801	65,779	(30,831)	541,749
OIBDA	199,010	6,355	205,365	28,062	(9,108)	224,319
Амортизация основных средств и нематериальных активов						(114,393)
Резерв под обесценение внеоборотных активов						(489)
Операционная прибыль						109,437

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 год:

	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпоратив- ный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Выручка от внешних клиентов	444,201	47,545	491,746	36,079	96	527,921
Выручка от операций между сегментами	4,138	2,770	6,908	19,623	(26,531)	-
Итого выручка	448,339	50,315	498,654	55,702	(26,435)	527,921
OIBDA	204,125	8,593	212,718	24,700	(8,461)	228,957
Амортизация основных средств и нематериальных активов						(110,962)
Резерв под обесценение внеоборотных активов						10
Операционная прибыль						118,005

За 2020 год:

	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпоратив- ный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Выручка от внешних клиентов	425,059	34,308	459,367	30,372	92	489,831
Выручка от операций между сегментами	4,260	2,463	6,723	13,079	(19,802)	-
Итого выручка	429,319	36,771	466,090	43,451	(19,710)	489,831
OIBDA	200,908	3,356	204,264	18,116	(7,611)	214,769
Амортизация основных средств и нематериальных активов						(100,143)
Резерв под обесценение внеоборотных активов						(2,023)
Операционная прибыль						112,603

Сверка операционной прибыли с прибылью до налогообложения представлена в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Финансовая информация по географическому признаку представлена следующим образом:

Выручка	2022	2021	2020
Россия	533,794	520,671	481,536
Прочие	7,955	7,250	8,295
Итого выручка:	541,749	527,921	489,831

Внеоборотные активы ⁽¹⁾	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Россия	464,979	443,023
Прочие	12,773	11,178
Итого внеоборотные активы:	477,752	454,201

⁽¹⁾ Включают основные средства, гудвил и прочие нематериальные активы.

Выручка от внешних клиентов и внеоборотные активы отнесены к отдельным странам по принципу местоположения. Ни один из внешних клиентов Группы не приносит более 10% консолидированной выручки.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Детализация информации о выручке:

За 2022 год:	Итого, отчетные сегменты				Корпоративный центр и операции между сегментами	Итого
	Телеком	Финтех	Прочее	Итого, отчетные сегменты		
Выручка						
<i>Услуги связи</i>	387,598	269	387,866	36,417	87	424,370
<i>Реализация товаров</i>	42,809	-	42,809	922	-	43,731
<i>Финансовые услуги</i>	-	63,543	63,543	-	-	63,543
<i>Прочие услуги</i>	2,359	864	3,223	6,882	-	10,105
Выручка от внешних клиентов	432,766	64,676	497,441	44,221	87	541,749
Выручка от операций между сегментами	5,596	3,763	9,359	21,559	(30,918)	-
Итого выручка	438,362	68,439	506,800	65,780	(30,831)	541,749
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	389,957	42,990	454,632	43,299	87	498,018
Признаваемая в определенный момент времени	42,809	21,686	42,809	922	-	43,731
	432,765	64,676	497,441	44,221	87	541,749

За 2021 год:	Итого, отчетные сегменты				Корпоративный центр и операции между сегментами	Итого
	Телеком	Финтех	Прочее	Итого, отчетные сегменты		
Выручка						
<i>Услуги связи</i>	375,719	198	375,917	29,612	96	405,625
<i>Реализация товаров</i>	67,290	-	67,290	1,683	-	68,973
<i>Финансовые услуги</i>	-	46,632	46,632	-	-	46,632
<i>Прочие услуги</i>	1,192	715	1,907	4,784	-	6,691
Выручка от внешних клиентов	444,201	47,545	491,746	36,079	96	527,921
Выручка от операций между сегментами	4,138	2,770	6,908	19,623	(26,531)	-
Итого выручка	448,339	50,315	498,654	55,702	(26,435)	527,921
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	376,911	28,225	424,456	34,396	96	458,948
Признаваемая в определенный момент времени	67,290	19,320	67,290	1,683	-	68,973
	444,201	47,545	491,746	36,079	96	527,921

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За 2020 год:	Итого, отчетные сегменты				Корпоративный центр и операции между сегментами	Итого
	Телеком	Финтех	Прочее	Итого		
Выручка						
Услуги связи	363,131	166	363,297	24,705	92	388,094
Реализация товаров	61,230	-	61,230	1,593	-	62,823
Услуги, в рамках финансовых технологий	-	33,773	33,773	23	-	33,796
Прочие услуги	698	369	1,067	4,051	-	5,118
Выручка от внешних клиентов	425,059	34,308	459,367	30,372	92	489,831
Выручка от операций между сегментами	4,260	2,463	6,723	13,079	(19,802)	-
Итого выручка	429,319	36,771	466,090	43,451	(19,710)	489,831
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	363,829	24,902	398,137	28,779	92	427,008
Признаваемая в определенный момент времени	61,230	9,406	61,230	1,593	-	62,823
	425,059	34,308	459,367	30,372	92	489,831

6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Группа признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с покупателями, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В основном, Группа получает выручку от оказания услуг мобильной и фиксированной связи (услуги подключения, голосовая и видео связь, передача сообщений, интерконнект, ШПД и мобильный интернет, предоставление ТВ и музыкального контента, роуминговые услуги), финансовых услуг, услуг по интеграции, облачных сервисов, билетных сервисов, а также продажи оборудования, аксессуаров и программного обеспечения. Товары и услуги могут продаваться как отдельно, так и в составе пакетных предложений. Основная часть выручки относится к предоплаченным контрактам.

Выручка от предоставления доступа, голосовой и видео связи, предоставления облачных сервисов, передачи сообщений, интерконнекта, ШПД и мобильного интернета признается по мере потребления услуг и рассчитывается исходя из объема потребленного трафика (в минутах или в количестве единиц переданных данных), или исходя из длительности периода оказания услуг (в случае наличия месячной подписки). Выручка от предоплаченных услуг откладывается до момента потребления клиентом или до момента истечения срока использования предоплаты.

Выручка от услуг ТВ и музыкального контента признается в момент предоставления клиенту либо в полной сумме, либо в сумме комиссионного вознаграждения за оказание услуги в зависимости от того, является ли Группа принципалом или агентом по контракту.

Выручка от комиссионных услуг по распространению билетов признается в момент проведения развлекательного мероприятия.

Выручка от продажи товаров (в основном мобильные телефоны, другие мобильные устройства и лицензии на программное обеспечение) признается в момент, когда товар передается конечному покупателю и к нему переходят все основные риски и выгоды, связанные с владением.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В рамках пакетных предложений, Группа отдельно признает выручку для каждой единицы товара или услуги в случае если данный товар или услуга являются отличимыми, то есть сами по себе представляют ценность для покупателя. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе справедливой стоимости каждого входящего в пакет товара или услуги. Справедливая стоимость при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

Группа предоставляет ретроспективные скидки за объем в рамках оказания роуминговых услуг международным и местным мобильным операторам. Для оценки переменной составляющей вознаграждения в отношении данных скидок Группа использует прогнозы на основе исторических данных по трафику, пересматриваемые на ежемесячной основе с учетом новой доступной информации. Возникающее обязательство по предоставлению скидки признается как снижение выручки в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении.

Для контрактов с правом возврата мобильных устройств, выручка признается за минусом резерва под возможные возвраты, определяемого на основе статистики за прошлые периоды. Обязательства, связанные с возвратом товаров, входят в состав резервов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Выручка от предоставления финансовых услуг, в основном, относится к процентным активам МТС Банка. Данная выручка признается по методу начисления с использованием эффективной ставки. Комиссия за выдачу кредита откладывается вместе с соответствующими прямыми затратами на эту сумму и признается в качестве корректировки эффективной процентной ставки по кредиту. Комиссионные доходы, которые также составляют значительную часть выручки МТС Банка, признаются либо в момент совершения соответствующей операции, либо в течение срока действия клиентского договора. Комиссионный доход, составляющий также значительную часть выручки МТС Банка, признается либо в момент совершения соответствующей операции, либо в течение срока действия клиентского договора.

Выручка от услуг строительства сетей относится к проектным контрактам и рассчитывается в соответствии со стадией завершенности каждого проекта. Стадия завершенности определяется на основе метода ресурсов, т.е. как пропорция от понесенных затрат на дату оценки к общей сумме его ожидаемых расходов по проекту. Выручка рассчитывается путем умножения общей выручки по проекту на процент его завершенности на отчетную дату. В случае если Группа ожидает, что расходы по проектным договорам превысят выручку, ожидаемый убыток немедленно признается в отчете о прибылях и убытках.

Контрактные активы и обязательства

Активы и обязательства по договорам с покупателями включают торговую дебиторскую задолженность, относящуюся к признанной выручке, контрактные активы и контрактные обязательства.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой безусловное право на получение вознаграждения (прежде всего в форме денежных средств).

Контрактные активы представляют собой признанную выручку, по которой счет клиенту еще не выставлен в рамках условий договора, не связанных с условиями оплаты. Контрактный актив у Группы возникает при пакетных предложениях, включающих продажу мобильного устройства и предоставление мобильных услуг в течении фиксированного периода времени. Мобильное устройство при этом передается по заниженной цене, что приводит к перераспределению части вознаграждения за мобильные услуги на выручку от продажи устройства. Сумма превышения признанной выручки от продажи устройства над суммой по счету клиенту является контрактным активом и переходит в состав торговой дебиторской задолженности по мере оказания мобильных услуг. Контрактные активы Группы также включают потенциальные права Группы на получение вознаграждения за работы, выполненные в рамках услуг по строительству сетей для клиентов, по которым условия выставления счета клиенту еще не выполнены.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Контрактные обязательства относятся к оплатам клиентов, полученных Группой, до момента передачи товаров или предоставления услуг по контракту. Контрактные обязательства включают авансы клиентов, а также оплаченные или неоплаченные суммы по счетам клиентам, за переданные товары и неоказанные услуги по договору.

Следующая таблица представляет информацию по контрактным активам и обязательствам:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность	30,012	32,361
Контрактные активы	96	189
Итого активы	30,108	32,550
За минусом краткосрочных активов	(29,213)	(20,638)
Итого внеоборотные активы	895	11,912
Контрактные обязательства:		
<i>Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги</i>	(25,499)	(22,064)
<i>Прочие услуги</i>	(1,252)	(1,056)
<i>Программы лояльности</i>	(455)	(451)
Итого обязательства	(27,206)	(23,571)
За минусом краткосрочной части	26,082	22,594
Итого долгосрочные обязательства	(1,124)	(977)

Основные изменения контрактных обязательств за отчетный период представлены следующим образом:

	2022	2021
Остаток на 1 января	(23,571)	(21,842)
Выручка, признанная в периоде, по контрактным обязательствам на начало периода	22,687	18,712
Увеличение за счет денежных поступлений, за минусом сумм признанных в выручке текущего периода	(25,657)	(20,441)
Приобретение Гольфстрим, Броневик и Вебинар	(665)	-
Остаток на 31 декабря	(27,206)	(23,571)

Группа ожидает признать выручку по невыполненным (или частично выполненным) обязательствам по контрактам с покупателями на 31 декабря 2022 года следующим образом:

	2023	2024-2028	2029-2033	Итого
Услуги связи	24,375	1,097	27	25,499
Прочие услуги	1,252	-	-	1,252
Программы лояльности	455	-	-	455

Величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными на 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

	2023	2024-2028	2029-2033	После 2033	Итого
Услуги связи	812	2,130	210	112	3,264

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расходы на заключение и выполнение договоров

Группа капитализирует некоторые виды расходов на заключение и выполнение договоров с покупателями, если ожидается, что данные расходы возмещаемы.

Группа использует практическое упрощение МСФО (IFRS) 15 и признает расходы на заключение и выполнение договоров в момент, когда они понесены Группой, если срок контракта составляет год и менее.

Расходы на заключение договоров включают комиссии, выплаченные внешним дистрибьюторам, а также выплаты коммерческому персоналу Группы за заключение долгосрочных договоров с клиентами. Такие расходы капитализируются и признаются равномерно в течение среднего срока жизни абонента.

Расходы на выполнение договоров представляют собой расходы на оборудование, передаваемое клиентам и необходимое для оказания услуг. Данные расходы признаются равномерно в основном в течение среднего срока жизни абонента.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, расходы на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Расходы на заключение договоров		
Первоначальная стоимость	15,589	14,633
Накопленная амортизация	(7,080)	(6,736)
Расходы на выполнение договоров		
Первоначальная стоимость	4,967	5,240
Накопленная амортизация	(2,686)	(2,279)

Расходы по амортизации в отношении расходов на заключение и выполнение договоров за 2022, 2021 и 2020 годы составили 4,457 млн руб., 4,076 млн руб. и 3,819 млн руб. соответственно. Убыток от обесценения не признавался.

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за 2022, 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2022	2021	2020
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	63,181	54,149	48,737
Рекламные и маркетинговые расходы	14,145	12,539	10,652
Общехозяйственные и административные расходы	8,961	8,050	7,498
Комиссионные расходы дилерам	4,434	3,434	3,385
Отчисления в Универсальный фонд услуг связи	3,887	3,813	3,670
Расходы на консультационные услуги	3,464	3,614	3,409
Комиссия за прием платежей	3,130	3,533	3,645
Налоги, отличные от налога на прибыль	2,492	1,062	1,844
Прочие расходы на персонал	2,431	1,845	1,539
Техническое обслуживание и ремонт	1,885	2,550	2,255
Прочие	1,391	1,446	1,168
Итого	109,401	96,035	87,802

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за 2022, 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Процентный расход:			
- Кредиты и облигации	45,838	29,430	28,174
- Амортизация расходов на привлечение заемных средств	125	109	97
- Обязательства по аренде	12,791	11,816	12,272
- Резервы: амортизация дисконта	152	165	138
Итого процентный расход	<u>58,906</u>	<u>41,520</u>	<u>40,681</u>
(Прибыль) убыток от финансовых инструментов	-	-	373
Прочее	(72)	140	84
Итого финансовые расходы	<u>58,834</u>	<u>41,660</u>	<u>41,138</u>
за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов ⁽¹⁾	(850)	(534)	(426)
модификация займов/прекращение признания и прочие расходы	394	216	1,366
Финансовые расходы	<u>58,378</u>	<u>41,342</u>	<u>42,078</u>
Финансовые доходы:			
- Процентный доход по банковским депозитам	1,341	1,468	2,282
- Процентный доход по выданным займам	349	52	17
- Прочий финансовый доход	84	998	1,138
Финансовые доходы	<u>1,774</u>	<u>2,518</u>	<u>3,437</u>
Чистые финансовые расходы	<u>56,604</u>	<u>38,824</u>	<u>38,641</u>

⁽¹⁾ В 2022, 2021 и 2020 годах для определения сумм подлежащих капитализации расходов по кредитам применялись годовые средневзвешенные ставки капитализации 9.2%, 6.8% и 6.9% соответственно.

9. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Прочие не операционные доходы/расходы за 2022, 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц	(3,404)	560	10,347
Чистая (прибыль)/убыток от производных финансовых инструментов	3,616	345	(13,443)
Чистая (прибыль)/убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,287	(139)	(1,893)
Чистая (прибыль)/убыток от финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	204	-	(53)
Обесценение инвестиций и займов выданных	-	-	1,392
Прочее	338	(241)	553
Итого	<u>3,041</u>	<u>525</u>	<u>(3,097)</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Vodafone Ukraine - 22 ноября 2019 года Группа подписала соглашение о продаже дочерней компании Preludium B.V., владевшей 100% в уставном капитале ПрАО «ВФ Украина» и ее дочерними компаниями, которые осуществляли деятельность Группы на территории Украины и составляли операционный сегмент «Украина». Сделка была завершена 3 декабря 2019 года. Результаты деятельности в Украине были отражены в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В соответствии с условиями договора купли-продажи в зависимости от финансовых результатов прекращенной деятельности в Украине Группа должна была получить дополнительное условное вознаграждение. Группа получила первую выплату дополнительного условного вознаграждения в марте 2021 года в сумме 1,234 млн руб. Справедливая стоимость условного вознаграждения, признанного по состоянию на 31 декабря 2021 года, составила 1,867 млн руб. В 2022 году в связи с неопределенностью, а также экономической волатильностью и санкциями в России (Прим. 33), Группа признала резерв на полную сумму вознаграждения и его стоимость составила ноль.

Результаты прекращенной деятельности операционного сегмента «Украина», включенные в состав чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль от продажи	-	-	2,101
Доход/(расход) от курсовых разниц по отложенному платежу	-	-	154
Изменение стоимости условного вознаграждения – переоценка по справедливой стоимости	(1,867)	377	645
Изменение стоимости условного вознаграждения – курсовые разницы	-	93	(27)
Чистый (убыток)/прибыль от прекращенной деятельности	<u>(1,867)</u>	<u>470</u>	<u>2,873</u>

Денежные потоки по прекращенной деятельности представлены ниже:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чистый приток денежных средств от инвестиционной деятельности	1,234	2,998

Энвижн Груп - Группа продала АФК «Система» 100% дочернего предприятия АО «Энвижн Груп» 30 октября 2020 года. АО «Энвижн Груп» предоставлял услуги системной интеграции, а также выступал поставщиком программного обеспечения и входил в отчетный сегмент «Прочие». Выбытие АО «Энвижн Груп» было завершено 30 октября 2020 года и отражено в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Показатели консолидированных отчетов о финансовом положении и отчетов о движении денежных средств не были ретроспективно скорректированы. Вознаграждение в форме выплаты денежными средствами в сумме 369 млн руб. было получено в конце 2020 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 октября 2020 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	95
Нематериальные активы	245
Прочие внеоборотные активы	220
Прочие оборотные активы	2,912
Денежные средства и их эквиваленты	285
Долгосрочные обязательства	(98)
Краткосрочные обязательства	(3,281)
Накопленный прочий совокупный расход	3
Справедливая стоимость вознаграждения	(369)
В том числе:	
Денежные средства	(369)
Убыток от продажи	11
Чистый денежный приток от выбытия:	84
Денежные средства полученные	369
За вычетом: выбывающие денежные средства и их эквиваленты	(285)

NVision Czech Republic a.s. – В октябре 2022 года Группа продала 100% долю в NVision Czech Republic a.s., входивший в отчетный сегмент «Прочие». Результат от выбытия NVision Czech Republic a.s. отражен в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Показатели консолидированных отчетов о финансовом положении и отчетов о движении денежных средств не были ретроспективно скорректированы. Справедливая стоимость вознаграждения, подлежащего получению в течение пятилетнего срока, составила 453 млн руб., из которых 50 млн руб. было получено в 2022 году.

По состоянию на 24 октября 2022 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	225
Нематериальные активы	32
Прочие внеоборотные активы	371
Прочие оборотные активы	2,170
Денежные средства и их эквиваленты	80
Долгосрочные обязательства	(103)
Краткосрочные обязательства	(1,547)
Накопленный прочий совокупный расход	794
Прочее	(202)
Справедливая стоимость вознаграждения	(453)
Убыток от продажи	1,367
Чистый денежный отток от выбытия:	(30)
Денежные средства полученные	50
За вычетом: выбывающие денежные средства и их эквиваленты	(80)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Результаты прекращенной деятельности АО «Энвижн Груп» и NVision Czech Republic a.s., включенные в состав чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>		
	<i>NVision Czech Republic a.s.</i>	<i>NVision Czech Republic a.s.</i>	<i>NVision Czech Republic a.s.</i>	АО «Энвижн Груп»	Итого
Выручка	6,004	6,482	5,096	10,051	15,147
Расходы	(5,802)	(6,117)	(4,845)	(11,293)	(16,138)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	202	365	251	(1,242)	(991)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	32	(43)	(72)	(1,003)	(1,075)
Прибыль/(убыток) за период	234	322	179	(2,245)	(2,066)
Убыток от продажи	(1,367)	-	-	(11)	(11)
Изменение стоимости условного вознаграждения – переоценка по справедливой стоимости	4	-	-	-	-
Изменение стоимости условного вознаграждения – курсовые разницы	78	-	-	-	-
Чистый (убыток)/прибыль от прекращенной деятельности	(1,051)	322	179	(2,256)	(2,077)

Денежные притоки/(оттоки) по прекращенной деятельности представлены ниже:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>		
	<i>NVision Czech Republic a.s.</i>	<i>NVision Czech Republic a.s.</i>	<i>NVision Czech Republic a.s.</i>	АО «Энвижн Груп»	Итого
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	61	(204)	73	(1,466)	(1,393)
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	(69)	356	(81)	664	583
Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой деятельности	31	(154)	(75)	748	673

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, рассчитывается в соответствии с российским законодательством. Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%, на дивиденды – 13%. Иностранские дочерние предприятия Группы платят налог на прибыль в юрисдикциях, в которых они зарегистрированы. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы и налоговых регистрах. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются в соответствии с действующим или по существу принятым налоговым законодательством и с использованием налоговых ставок, применимых в периодах, в которых ожидается, что эти разницы окажут эффект на налогооблагаемую прибыль.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За 2022, 2021 и 2020 годы налог на прибыль включал следующие компоненты:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Налог на прибыль текущего периода	14,480	20,089	15,151
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	159	(173)	(490)
Итого расход по текущему налогу на прибыль	<u>14,639</u>	<u>19,916</u>	<u>14,661</u>
Расход по отложенному налогу на прибыль	(991)	(4,556)	1,394
Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности	<u><u>13,648</u></u>	<u><u>15,360</u></u>	<u><u>16,055</u></u>

Строка «Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности» исключает суммы расхода по налогу по прекращенной деятельности в размере 32 млн руб., (43) млн руб. и (1,075) млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года соответственно, которые были включены в состав строки «Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 10).

Ставки налога на прибыль, действовавшие в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли в 2022, 2021 и 2020 годах: в России – 20%, Армении – 18%. Начиная с 2022 года, некоторые дочерние компании Группы, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, могут применять налоговую ставку по налогу на прибыль, равную нулю. Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за 2022, 2021 и 2020 годы:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	2.5	0.1	1.3
Налоговые эффекты прошлых периодов	0.3	(0.2)	(0.7)
Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий	(0.6)	(0.8)	(0.8)
Налог на выплаченные и ожидаемые дивиденды дочерних предприятий	4.1	1.6	1.5
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	0.5	-	-
Изменения в признании отложенных налоговых активов	-	(0.9)	(0.1)
Прочее	0.5	(0.3)	(0.4)
Эффективная ставка налога на прибыль	<u><u>27.3%</u></u>	<u><u>19.5%</u></u>	<u><u>20.8%</u></u>

Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Отложенные налоговые активы	11,610	11,683
Отложенные налоговые обязательства	(17,759)	(17,901)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u><u>(6,149)</u></u>	<u><u>(6,218)</u></u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год были представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние приобре- тений и выбытия	31 декабря 2022 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Основных средств	(19,680)	(871)	62	-	(20,489)
Прочих нематериальных активов	(5,458)	3,296	-	(260)	(2,422)
Возможных выплат от дочерних / зависимых или совместных предприятий Группы	(2,426)	(1,240)	98	-	(3,568)
Приобретенных лицензий	(1,675)	79	-	-	(1,596)
Абонентской базы	(592)	550	-	(768)	(810)
Капитализации расходов на заключение и исполнение договоров	(1,830)	(86)	-	-	(1,916)
Начисленных расходов по полученным услугам	7,814	872	(8)	(59)	8,619
Начисленных расходов по резерву обесценения запасов	238	266	3	-	507
Начисленных расходов по резерву с учетом ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности	3,254	731	5	-	3,990
Обязательств по аренде	31,093	(2,130)	(5)	-	28,958
Активов в форме права пользования	(26,076)	2,317	7	(1)	(23,753)
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	5,857	(2,379)	2	38	3,518
Контрактных обязательств	1,606	276	-	-	1,882
Модификации займов	(73)	79	-	-	6
Прочего	1,730	(769)	16	(52)	925
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(6,218)	991	180	(1,102)	(6,149)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год были представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние приобре- тений	31 декабря 2021 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Основных средств	(18,250)	(1,352)	32	(110)	(19,680)
Прочих нематериальных активов	(6,314)	998	-	(142)	(5,458)
Возможных выплат от дочерних / зависимых или совместных предприятий Группы	(2,506)	166	(86)	-	(2,426)
Приобретенных лицензий	(1,699)	24	-	-	(1,675)
Абонентской базы	(470)	107	-	(229)	(592)
Капитализации расходов на заключение и исполнение договоров	(1,668)	(162)	-	-	(1,830)
Начисленных расходов по полученным услугам	7,158	588	(1)	69	7,814
Начисленных расходов по резерву обесценения запасов	413	(178)	-	3	238
Начисленных расходов по резерву с учетом ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности	2,713	533	3	5	3,254
Обязательств по аренде ⁽¹⁾	29,910	1,181	(1)	3	31,093
Активов в форме права пользования ⁽¹⁾	(25,686)	(392)	2		(26,076)
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	3,961	1,801	-	95	5,857
Контрактных обязательств	1,430	176	-	-	1,606
Модификации займов	(123)	50	-	-	(73)
Прочего	718	981	31	-	1,730
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(10,413)	4,521*	(20)	(306)	(6,218)

* В составе общей суммы 4,521 млн руб. часть в размере (35) млн руб. была включена в состав прибыли от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2021 год.

Группа признает отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов дочерними, зависимыми или совместными предприятиями на основании накопленной нераспределенной прибыли данных дочерних предприятий в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета.

Группа признает отложенные налоговые активы по убыткам от операционной деятельности, по которым с высокой степенью вероятности в будущем ожидается достаточный объем налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов. Отложенные налоговые активы, связанные с налоговыми убытками дочерних предприятий Группы, признаются на основании стратегий налогового планирования. Согласно этим стратегиям данные дочерние предприятия смогут сгенерировать налогооблагаемые прибыли в тех периодах, в которых отложенные налоговые активы могут быть использованы. Сумма отложенных налоговых активов, которые считаются реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2016 году было отменено временное ограничение по переносу налоговых убытков прошлых лет на будущее. Федеральным законом №401-ФЗ было также уточнено, что в 2017-2024 годах налоговая база может быть уменьшена на сумму налоговых убытков прошлых периодов не более чем на 50%.

Неиспользованные убытки, по которым не признаны отложенные налоговые активы в составе консолидированного отчета о финансовом положении, составляли 35,100 млн руб. и 40,898 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно.

Группа отразила 109 млн руб. и 160 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно в составе обязательств по текущему налогу на прибыль в отношении неопределенных налоговых позиций.

Обязательства признаются по налоговым позициям, стоимостная оценка которых не определена, но возникновение будущего денежного потока в пользу налоговых органов является вероятным. Обязательства признаются по наиболее точной оценке в сумме, ожидаемой к уплате.

Поправки к МСФО (IAS) 12, касающиеся активов и обязательств, возникающих в результате одной операции, были досрочно применены за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020.

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2022, 2021 и 2020 годы:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Числитель:			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	35,492	62,681	60,616
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании	(2,918)	792	796
Знаменатель, в тысячах:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,679,533	1,693,244	1,760,468
Опционы на акции для сотрудников	25,883	8,541	1,310
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	<u>1,705,416</u>	<u>1,701,785</u>	<u>1,761,778</u>
Прибыль на акцию – базовая, руб.	19.39	37.49	34.88
От продолжающейся деятельности	21.13	37.02	34.43
От прекращенной деятельности	(1.74)	0.47	0.45
Прибыль на акцию – разводненная, руб.	19.10	37.30	34.86
От продолжающейся деятельности	20.81	36.83	34.41
От прекращенной деятельности	(1.71)	0.47	0.45

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные финансовые вложения, включая срочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы учитываются как денежные средства только в случае, когда они предназначены для покрытия краткосрочных обязательств, могут быть конвертированы в четко определенную сумму денежных средств и не подвержены риску значительных колебаний справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты размещены в банках с кредитным рейтингом от AAA до B+, согласно независимому кредитному рейтинговому агентству «Эксперт РА».

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:		
Российских рублях	33,912	17,911
Долларах США	11,902	1,766
Евро	7,516	2,899
Туркменских манатах	314	367
Китайских юанях	12,404	15
Прочих валютах	2,031	801
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней, номинированные в:		
Российских рублях	10,213	16,594
Прочих валютах	-	237
Итого денежные средства и их эквиваленты	78,292	40,590

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены займами выданными и срочными депозитами с первоначальным сроком погашения более 92 дней и подлежащими возврату в течение двенадцати месяцев, а также вложениями в долговые ценные бумаги. Депозиты, займы выданные и долговые ценные бумаги учитываются по амортизированной стоимости, так как они предназначены для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в установленные даты. Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки, так как данный портфель активов не предназначен ни для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в установленные даты, ни для потенциальной продажи и управляется на основе изменений справедливой стоимости.

Краткосрочные финансовые вложения, учитываемые по амортизированной стоимости, показываются за минусом резерва под ожидаемые будущие кредитные убытки.

Кредиты, предоставленные клиентам МТС Банком, показаны отдельно в составе Банковских депозитов и займов выданных в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении.

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря	
		2022 года	2021 года
Инвестиции в паевые инвестиционные фонды (Прим. 27)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	12,749	10,719
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (Прим. 27)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	9,426	10,374
Облигации / займы	По амортизированной стоимости	2,235	6,383
Депозиты	По амортизированной стоимости	9	1,499
Краткосрочные финансовые вложения (валовая стоимость)		24,419	28,975
Резерв под ожидаемые будущие кредитные убытки		3	(3)
Итого краткосрочные финансовые вложения		24,422	28,972

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность, считаются зависимыми компаниями. Под существенным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики предприятия, но не единолично или совместно принимать решения.

Вложения в зависимые предприятия учитываются по методу долевого участия, за исключением вложений в зависимые компании, осуществляемых MTS Ventures Limited, дочерней компанией Группы, занимающейся венчурным инвестированием. Группа выбрала учитывать венчурные инвестиции в зависимые предприятия по справедливой стоимости через прибыли и убытки в соответствии с требованиями МСФО 9.

Вложения в зависимые предприятия, учитываемые по методу долевого участия, признаются по фактической стоимости на дату приобретения, в дальнейшем их стоимость корректируется в соответствии с изменением доли Группы в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе зависимых компаний. Балансовая стоимость инвестиций в такие предприятия может включать гудвил как положительную разницу между стоимостью инвестиций и справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах таких предприятий.

Совместными считаются предприятия, в которых Группа имеет возможность совместно с другими участниками принимать решения касательно финансовой и операционной политики предприятия и имеет права на долю чистых активов от совместной деятельности. Группа классифицирует инвестиции как вложения в совместные предприятия, если определяет, что осуществляет совместный контроль над предприятием, и учитывает такие вложения по методу долевого участия.

Группа представляет прибыли или убытки от деятельности предприятий, учитываемых по методу долевого участия, в составе операционной прибыли, если их деятельность схожа с основной деятельностью Группы. На 31 декабря 2022 года деятельность МТС Беларусь, группы «Зеленая Точка», Факторин и Монументал Вижн рассматривалась как схожая с основной деятельностью Группы. Доли в финансовых результатах других зависимых и совместных предприятий Группы представляются в составе прочих неоперационных доходов или расходов.

Вложения в зависимые и совместные предприятия Группы, учитываемые по методу долевого участия, представлены следующим образом:

	Страна	Вид деятельности	31 декабря	
			2022 года	2021 года
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи	5,798	6,265
Группа «Зеленая Точка»	Россия	Услуги связи	199	141
YouDo	Россия	Объявления	667	705
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия		2,611	1,319
Итого вложения в зависимые и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия			9,275	8,430
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже), учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Россия		477	305
Итого вложения в зависимые и совместные предприятия			9,752	8,735

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Зависимые и совместные предприятия Группы, учитываемые по методу долевого участия и представленные в составе операционной прибыли в консолидированных отчетах о прибылях и убытках

МТС Беларусь

Сопоставление данных финансовой отчетности МТС Беларусь и балансовой стоимости инвестиций Группы в зависимое предприятие представлено следующим образом:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Активы		
Внеоборотные активы	14,743	19,030
Оборотные активы	11,940	15,386
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(4,497)	(9,062)
Краткосрочные обязательства	(10,354)	(12,568)
Итого идентифицируемые чистые активы	11,832	12,786
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	5,798	6,265
Балансовая стоимость доли Группы	5,798	6,265

Состав доли Группы в чистой прибыли и совокупном доходе зависимого предприятия МТС Беларусь представлен ниже:

	2022	2021	2020
Выручка	37,444	39,383	36,121
Прибыль за год	9,863	10,379	10,267
Доля Группы в прибыли зависимого предприятия	4,833	5,086	5,031
Прочий совокупный доход / (расход) за год (эффект от пересчета в валюту представления отчетности)	(1,541)	183	(397)
Итого совокупный доход за год	8,322	10,562	9,870
Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия	4,078	5,175	4,836
Дивиденды полученные	(4,545)	(4,034)	(4,212)

Группа компаний «Зеленая Точка»

В феврале 2020 года Группа приобрела 51% доли в компаниях Achemar Holdings Limited и Clarkia Holdings Limited, владеющих операционными компаниями группы компаний «Зеленая Точка», предоставляющей услуги фиксированной связи в ряде регионов России. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 1,370 млн руб. Условия приобретения также включали получение колл и пут опционов на приобретение оставшихся долей в Achemar Holdings Limited и Clarkia Holdings Limited. Справедливая стоимость опционов была включена в сумму 166 млн руб. в цену приобретения. Приобретение 51% доли было учтено в качестве вложений в совместные предприятия на основании условий акционерного соглашения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В апреле 2021 года Группа завершила поэтапное приобретение бизнеса и получила контроль над Achemar Holdings Limited, владеющим операционными компаниями Группы «Зеленая Точка» в Тамбовской области и Ставропольском крае (Примечание 4).

На дату приобретения Группа провела переоценку ранее имевшейся доли в Achemar Holdings Limited с 1,166 млн руб. до справедливой стоимости 1,582 млн руб. и отразила доход, признанный в результате переоценки, в сумме 415 млн руб. в составе доли в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий – операционная часть в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Группа продолжает учитывать инвестицию в прочие операционные компании Группы «Зеленая Точка», находящиеся под контролем Clarkia Holdings Limited, как инвестицию в совместное предприятие.

Факторин

В июле 2021 года Группа приобрела 51% доли в Amaran Limited, единственном участнике ООО «Факторин» («Факторин») за 867 млн руб. Факторин, является разработчиком и владельцем основанной на блокчейне факторинговой платформы для финансовых торговых операций с фокусом на финансирование цепочек поставок и факторинг расчетов. Приобретение 51% долей было учтено как инвестиция в совместное предприятие на основании условий акционерного соглашения.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в несущественные совместные предприятия, учитываемые в составе операционной прибыли в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Убыток за год	1,362	114
Доля Группы в убытке совместных предприятий за год	260	32
Итого совокупный расход за год	1,362	114
Переоценка ранее имевшейся доли	-	(415)
Возмещение от участника совместного предприятия	-	(96)
Доля Группы в совокупной (прибыли)/убытке совместных предприятий за год	260	(479)

Совместные и зависимые предприятия, учитываемые по методу долевого участия и представленные в составе неоперационных доходов или расходов в консолидированных отчетах о прибылях и убытках

YouDo

В сентябре 2018 года Группа приобрела 13,68% долю в Youdo Web Technologies Limited (далее – «YouDo»), владеющей одним из крупнейших российских онлайн-сервисов по поиску исполнителей для решения бытовых и бизнес-задач, за денежное вознаграждение в сумме 824 млн руб. В ноябре 2021 года Группа увеличила долю до 14,39%. Несмотря на то, что Группа владеет долей менее 20% в уставном капитале YouDo, Группа считает, что имеет возможность существенно влиять на финансовую и операционную политику компании, основываясь на доле владения, участии в совете директоров и дополнительных правах Группы при принятии решений по вопросам управления.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Navitel

В сентябре 2022 года Группа приобрела 50,85% долю в Navitel, ведущем разработчике программ для спутниковой навигации, вложив 690 миллионов рублей. Группа владеет долей более 50% в уставном капитале Navitel, Группа считает, что имеет возможность существенно влиять на финансовую и операционную политику компании посредством участия в совете директоров.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в прочие несущественные зависимые и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия и представленные в составе прочих неоперационных доходов или расходов:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
(Прибыль)	(1,035)	(856)	(1,048)
Доля Группы в (прибыли)/убытке зависимых и совместных предприятий за год	(209)	(181)	(273)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный (доход) за год	(1,035)	(856)	(1,048)
Доля Группы в совокупном (доходе)/убытке зависимых и совместных предприятий за год	(209)	(181)	(273)

Венчурные инвестиции в зависимые предприятия

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в прочие несущественные зависимые предприятия, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки в соответствии с МСФО 9:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>Переоценка по справедливой стоимости</u>	<u>Инвестиция</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Итого вложения в прочие зависимые предприятия, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	477	-	172	305

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Прочие финансовые вложения в основном включают в себя долгосрочные депозиты, выданные займы и облигации, подлежащие возврату более чем через год, и финансовые вложения в уставные капиталы частных компаний. Депозиты, займы и облигации учитываются по амортизированной стоимости, так как они предназначены для получения денежных потоков в виде тела и процентов в установленные даты.

Кредиты, предоставленные клиентам МТС Банком, показаны отдельно в составе Банковских депозитов и займов выданных.

Прочие финансовые вложения, учитываемые по амортизированной стоимости, показываются за минусом резерва под ожидаемые убытки.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря	
		2022 года	2021 года
Облигации	По амортизированной стоимости	1,299	2,810
Долевые финансовые вложения	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,000	1,228
Займы/Векселя некотируемые	По амортизированной стоимости	4,239	555
Прочие инвестиции (валовая стоимость)		7,538	4,593
Резерв под ожидаемые убытки		1	(2)
Итого прочие инвестиции		7,539	4,591

Рост суммы прочих финансовых вложений в основном относится к договору новации дебиторской задолженности по АО «Бизнес-Недвижимость», в рамках которого дебиторская задолженность была переоформлена в займ.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва под будущие кредитные убытки.

Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни. Для дебиторской задолженности абонентов и дилеров и частично для прочей торговой дебиторской задолженности резерв под будущие кредитные убытки рассчитывается с использованием матрицы резервов. Ставки резервирования устанавливаются по срокам просрочки для каждого сегмента абонентов с аналогичными характеристиками. Расчет отражает взвешенный с учетом вероятностей резерв на основе обоснованной разумной информации, доступной на отчетную дату, в отношении текущих экономических условий и будущих экономических прогнозов, а также прошлой статистики по погашениям. Дебиторская задолженность абонентов списывается при просрочке, превышающей в среднем 180 дней в зависимости от категории должника. Остальная дебиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности или ранее по результатам внутреннего расследования.

Группа компаний МТС отражает дебиторскую задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит в составе краткосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных нефинансовых активов. Данные финансовые активы учитываются по справедливой стоимости на основе эффективной ставки при первоначальном признании, а в дальнейшем применяется метод амортизированной стоимости. Списание дебиторской задолженности происходит, когда у Группы нет разумных ожиданий возмещения финансового актива полностью или его части.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная и долгосрочная, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Абоненты	16,689	15,240
Продажи телефонов и оборудования в кредит	5,630	12,161
Расчеты за имущество	2,607	683
Банковская комиссия	2,512	1,208
Бонусы от поставщиков	2,467	892
Межсетевое взаимодействие	1,658	1,640
Шеринг	1,474	2,164
Услуги интеграции	1,070	1,584
Роуминг	686	800
Задолженность дилеров	267	161
Уступка прав требования	64	282
Прочая дебиторская задолженность	6,179	6,516
Резерв с учетом ожидаемых кредитных убытков	(3,245)	(3,536)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	38,058	39,795
За вычетом долгосрочной части	(882)	(1,898)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	37,176	37,897

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Дебиторская задолженность от абонентов и дилеров и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе матрицы резерва	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	1%	2,602	(29)	Нет
1 - 30 дней просрочено	3%	12,490	(390)	Нет
31 - 60 дней просрочено	38%	506	(195)	Нет
60 - 90 дней просрочено	58%	392	(228)	Нет
Более 90 дней просрочено	78%	966	(755)	Да
Итого	9%	16,956	(1,597)	

Дебиторская задолженность по договорам шеринга, межсетевому взаимодействию, услугам интеграции и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе индивидуального подхода	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	2%	11,158	(187)	Нет
1 - 30 дней просрочено	0%	2,956	(11)	Нет
31 - 60 дней просрочено	2%	785	(19)	Нет
60 - 90 дней просрочено	2%	586	(12)	Нет
Более 90 дней просрочено	22%	3,231	(713)	Да
Итого	5%	18,716	(942)	

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	1%	4,628	(68)	Нет
1 - 30 дней просрочено	21%	123	(25)	Нет
31 - 60 дней просрочено	41%	63	(25)	Нет
60 - 90 дней просрочено	52%	58	(30)	Нет
Более 90 дней просрочено	74%	759	(558)	Да
Итого	13%	5,631	(706)	

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Дебиторская задолженность от абонентов и дилеров и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе матрицы резерва	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	1%	2,560	(27)	Нет
1 - 30 дней просрочено	3%	10,848	(332)	Нет
31 - 60 дней просрочено	32%	583	(189)	Нет
60 - 90 дней просрочено	45%	355	(161)	Нет
Более 90 дней просрочено	78%	1,055	(818)	Да
Итого	10%	15,401	(1,527)	

Дебиторская задолженность по договорам шеринга, межсетевому взаимодействию, услугам интеграции и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе индивидуального подхода	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	2%	9,407	(193)	Нет
1 - 30 дней просрочено	1%	2,219	(8)	Нет
31 - 60 дней просрочено	1%	1,119	(16)	Нет
60 - 90 дней просрочено	5%	624	(31)	Нет
Более 90 дней просрочено	36%	2,400	(865)	Да
Итого	7%	15,769	(1,113)	

Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	(Основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	2%	10,948	(180)	Нет
1 - 30 дней просрочено	12%	289	(34)	Нет
31 - 60 дней просрочено	47%	94	(45)	Нет
60 - 90 дней просрочено	58%	74	(43)	Нет
Более 90 дней просрочено	78%	756	(594)	Да
Итого	7%	12,161	(896)	

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2022 и 2021 и 2020 годы:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Остаток на начало года	(3,536)	(4,623)	(4,203)
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(2,203)	(1,135)	(3,382)
Списание дебиторской задолженности	2,522	2,232	2,719
Продажа/(Приобретение) дочерней компании	<u>(28)</u>	<u>(10)</u>	<u>243</u>
Остаток на конец года	<u>(3,245)</u>	<u>(3,536)</u>	<u>(4,623)</u>

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: первоначальной или чистой возможной стоимости реализации. Первоначальная стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость телефонов и аксессуаров, предназначенных для продажи, списывается на расходы в момент их реализации. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов для выявления устаревших и неликвидных запасов.

Товарно-материальные запасы и запасные части по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Телефоны и аксессуары	10,290	15,201
SIM-карты и карты предоплаты	1,495	853
Программное обеспечение и оборудование для установки и продажи	1,433	364
Рекламные и прочие материалы	630	1,934
ТВ-оборудование для перепродажи	305	449
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	<u>46</u>	<u>180</u>
Итого товарно-материальные запасы	<u>14,199</u>	<u>18,981</u>

Запасные части для телекоммуникационного оборудования, включенные в товарно-материальные запасы, как ожидается, будут использоваться в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Расходы на обесценение товарно-материальных запасов, были включены в себестоимость проданных товаров в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

За 2022, 2021 и 2020 годы, стоимость проданных товаров включает в себя следующие расходы:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Себестоимость проданных запасов	38,233	65,818	58,677
Обесценение запасов	3,833	1,625	1,465
Восстановление резерва обесценения запасов	<u>(913)</u>	<u>(169)</u>	<u>(570)</u>
Себестоимость реализации товаров	<u>41,153</u>	<u>67,274</u>	<u>59,572</u>

Восстановление резерва обесценения запасов относится к телефонам и аксессуарам, проданным в ходе промо-акций Группы. Товары были проданы с положительной маржей.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, включая затраты на модернизацию, отражаются по фактической стоимости. Основные средства со сроком полезного использования более одного года учитываются по первоначальной стоимости приобретения и амортизируются линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Оборудование сети и базовые станции:

Сетевая инфраструктура	3 - 50 лет
Прочие	3 - 20 лет

Здания и сооружения:

Здания и сооружения	7 - 99 лет
Неотделимые улучшения арендованного имущества	Срок аренды

Офисное оборудование, транспортные средства и прочее имущество

Офисное оборудование	2 - 7 лет
Транспортные средства	2 - 10 лет
Прочие	2 - 25 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и методы амортизации анализируются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках отражаются без пересмотра сравнительных показателей.

Доход или убыток от продажи или выбытия объекта основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Амортизация не начисляется по объектам незавершенного строительства и оборудованию к установке до тех пор, пока соответствующий объект или оборудование не подготовлены к вводу в эксплуатацию. Затраты на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения, а затраты на модернизацию и реконструкцию признаются в качестве объекта основных средств.

Затраты по займам – Затраты по займам, относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого объекта основных средств, понесенные в период его строительства, занимающего значительный период времени, капитализируются в составе стоимости данного объекта до того момента, пока он не будет готов к использованию. Группа определяет срок строительства объекта основных средств более шести месяцев как значительный.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная стоимость, накопленная амортизация и остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение основных средств за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	Оборудование сети и базовых станций	Здания и земельные участки	Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2020 года	560,599	34,556	57,269	21,896	674,320
Поступления	(173)	434	729	74,032	75,022
Ввод в эксплуатацию	53,005	1,317	12,286	(66,608)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	578	4	6	-	588
Эффект от выбытия Энвижн Груп (Прим. 10)	-	-	(314)	(18)	(332)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(2,890)	(475)	(34)	(3)	(3,402)
Выбытие	(38,293)	(447)	(4,405)	(255)	(43,400)
Прочее	(4)	675	30	35	736
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	2,286	495	520	74	3,375
31 декабря 2020 года	575,108	36,559	66,087	29,153	706,907
Поступления	2,432	38	801	75,450	78,721
Ввод в эксплуатацию	57,666	748	11,499	(69,913)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	973	4,601	605	204	6,383
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(992)	(1)	(24)	(27)	(1,044)
Выбытие	(44,394)	(559)	(5,542)	334	(50,161)
Прочее	(341)	482	159	(137)	163
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	1,306	10	170	12	1,498
31 декабря 2021 года	591,758	41,878	73,755	35,076	742,467
Поступления	1,748	68	419	53,630	55,865
Ввод в эксплуатацию	39,096	1,965	9,426	(50,487)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	289	-	91	14	394
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(978)	-	(26)	-	(1,004)
Выбытие Nvision CR a.s. (Прим. 10)	-	(840)	(953)	-	(1,793)
Выбытие	(22,082)	74	(3,267)	(127)	(25,402)
Прочее	(2,948)	540	1,280	66	(1,062)
Резерв переоценки	937	(438)	(373)	(1)	125
31 декабря 2022 года	607,820	43,247	80,352	38,171	769,590
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2020 года	(362,006)	(10,571)	(36,264)	-	(408,841)
Начисление за период	(43,220)	(1,153)	(5,696)	-	(50,069)
Эффект от выбытия Энвижн Груп (Прим. 10)	-	-	236	-	236
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1,899	146	(7)	-	2,038
Выбытие	33,058	343	4,165	-	37,566
Прочее	(5)	(133)	(34)	-	(172)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,968)	(397)	(496)	-	(2,861)
31 декабря 2020 года	(372,242)	(11,765)	(38,096)	-	(422,103)
Начисление за период	(44,387)	(1,204)	(7,548)	-	(53,139)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1,247	1	15	-	1,263
Выбытие	38,225	435	5,062	-	43,722
Прочее	277	(99)	(4)	-	174
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,016)	(6)	(112)	-	(1,134)
31 декабря 2021 года	(377,896)	(12,638)	(40,683)	-	(431,217)
Начисление за период	(43,211)	(1,167)	(9,550)	-	(53,928)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	899	-	23	-	922
Выбытие Nvision CR a.s. (Прим. 10)	-	794	775	-	1,569
Выбытие	21,957	(111)	3,362	-	25,208
Прочее	210	(20)	(1,163)	-	(973)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	240	474	624	-	1,338
31 декабря 2022 года	(397,801)	(12,668)	(46,612)	-	(457,081)
Остаточная стоимость на					
31 декабря 2021 года	213,862	29,240	33,072	35,076	311,250
31 декабря 2022 года	210,019	30,579	33,740	38,171	312,509

Возмещение от третьих лиц в неденежной форме за кабель и другие основные средства, поврежденные в ходе строительных работ в Москве, за 2022, 2021 и 2020 годы, составило 2,927 млн руб., 2,403 млн руб., 1,510 млн руб. соответственно. Полученный доход признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ГУДВИЛ

Гудвил представляет собой превышение суммы вознаграждения за приобретаемую компанию и справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров (при наличии) над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов на дату приобретения. Гудвил не амортизируется, но тестируется на обесценение (Прим. 21).

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по отчетным сегментам за 2022 и 2021 годы:

	Телеком	Прочие	Итого
На 1 января 2021 года			
Первоначальная стоимость	30,924	13,904	44,828
Накопленное обесценение	(1,466)	(5,321)	(6,787)
	29,458	8,583	38,041
Приобретения (Прим. 4)	4,337	46	4,383
Реклассификация (Прим. 5)	253	(253)	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	395	395
На 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	35,514	14,092	49,606
Накопленное обесценение ⁽¹⁾	(1,466)	(5,321)	(6,787)
	34,048	8,771	42,819
Приобретения (Прим. 4)	2,609	10,107	12,716
Завершение распределения покупной стоимости (Прим. 4)	(61)	-	(61)
Обесценение (Прим. 21)	-	(489)	(489)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	709	709
На 31 декабря 2022 года			
Первоначальная стоимость	38,062	24,908	62,970
Накопленное обесценение ⁽¹⁾	(1,466)	(5,810)	(7,276)
	36,596	19,098	55,694

⁽¹⁾ Накопленное обесценение Прочих сегментов на 31 декабря 2021 года включает обесценение ЕГДС «Армения» (3,516 млн рублей), ЕГДС «Облачный ритейл» (524 млн рублей) и ЕГДС «Энтертейнмент» (1,281 млн рублей). На 31 декабря 2022 года обесценение Прочих сегментов также включает обесценение ЕГДС «МТС Авто» (282 млн рублей) и ЕГДС «Gambit» (207 млн рублей)

21. ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Гудвил – Руководство Группы проводит тестирование гудвила на обесценение ежегодно или при наличии признаков того, что балансовая стоимость единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), превышает возмещаемую стоимость.

Вложения в зависимые и совместные предприятия – Балансовая стоимость каждого вложения, учитываемого по методу долевого участия, тестируется на обесценение при наличии признаков обесценения актива. В случае если балансовая стоимость вложения превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения в размере суммы превышения. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из ценности использования либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства и нематериальные активы – На конец каждого отчетного периода руководство Группы должно оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака оценивается возмещаемая стоимость активов.

При анализе индикаторов обесценения Группа рассматривает отношение между рыночной капитализацией Группы и балансовой стоимостью ее капитала, изменения в страновых рисках и прочие факторы.

В случае превышения балансовой стоимости ЕГДС, к которой относится гудвил, над возмещаемой стоимостью, признается обесценение гудвила по данной ЕГДС.

Для целей тестирования на обесценение возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основе ценности ее использования либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски ЕГДС. Ставка дисконтирования, использованная для расчета свободного денежного потока, является средневзвешенной стоимостью капитала (WACC), рассчитанной исходя из структуры капитала каждой ЕГДС.

Расчет будущих денежных потоков осуществляется на основе пятилетнего бизнес-плана, который подготовлен и утвержден руководством Группы. В оценке будущих денежных потоков используются допущения в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания руководства по следующим показателям: рентабельность по операционному доходу до вычета амортизации основных средств и нематериальных активов (далее – «рентабельность по OIBDA»), период и сумма будущих капитальных затрат, темп роста в постпрогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска. Рентабельность по OIBDA и капитальные затраты, используемые для расчета ценности использования, определяются, главным образом, из внутренних источников на основе прошлого опыта и ожиданий руководства. Для целей тестирования на обесценение показатель OIBDA соответствует операционной прибыли за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, рассчитанных на основании консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами МСФО.

Для целей тестирования на обесценение Группа рассмотрела влияние пандемии коронавируса COVID-19 на операционную деятельность и финансовое положение Группы (Прим. 3) для выявления признаков обесценения. Группа скорректировала будущие денежные потоки с учетом влияния факторов, вызванных пандемией. Обесценение признанное и раскрытое ниже основано на ожидаемых денежных потоках с учетом применения данных корректировок.

Для целей тестирования на обесценение Группа рассмотрела влияние возможных негативных последствий экономической волатильности и санкций в России. Группа приняла во внимание потенциальные эффекты при прогнозировании будущих денежных потоков.

Фиксированная связь в Москве

В 2021 году руководство изменило состав операционных сегментов путем разделения операций дочерней компании МГТС (ранее представляло собой один операционный сегмент «Фиксированная связь в Москве») на два новых операционных сегмента - «МГТС сервисный» и «МГТС коммерческий», как раскрыто в Примечании 5. Данное изменение привело к разделению ЕГДС «Фиксированная связь в Москве» на два ЕГДС – «МГТС коммерческий» и «МГТС сервисный».

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Энтертейнмент

В связи с введенными государством ограничениями, связанными с массовыми мероприятиями, объемы реализации билетов значительно сократились в 2020 году. Руководство Группы скорректировало ожидания в части операционных результатов компаний Тикетленд и Пономиналу на значительное сокращение деятельности и необходимое время на восстановление рынка развлечений в будущем. Совокупная возмещаемая стоимость составила 2,658 млн рублей по состоянию на 30 июня 2020 года.

За 12 месяцев 2020 года Группа признала обесценение гудвила в отношении компаний билетных сервисов в сумме 1,281 млн руб.

Кинопалис

АО ОРК («Кинопалис») предоставляет услуги аренды павильонов для съемки кино и оборудования. Большая часть активов Кинопалиса классифицирована, как инвестиционная недвижимость и состоит из павильонов, видео оборудования, декораций и прочего.

Общее замедление кинопроизводства и ограничений, введенных в связи с пандемией, привели к сокращению спроса на аренду съемочных павильонов. Операционные результаты Кинопалиса оказались ниже ожидаемых.

На 31 декабря 2020 года возмещаемая стоимость активов Кинопалиса была оценена ниже чем балансовая стоимость, в результате чего Группа признала обесценение в сумме 807 млн рублей в отношении инвестиционной недвижимости ЕГДС Кинопалис.

Gambit

По причине введенных санкций, киберспортивные команды, выступавшие под брендом «Gambit», не имели возможности участвовать в крупных международных турнирах, что привело к невозможности генерировать положительные денежные потоки от рекламных контрактов и призовых вознаграждений. Убыток от обесценения составил 207 млн руб за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

МТС Авто

В результате значительного снижения бизнес-активности на автомобильном рынке, реализация МТС Авто мультимедийных платформ для автомобилей значительно сократилась. Признанный убыток от обесценения составил 282 млн руб за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Убытки от обесценения признанные по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, относятся к операционным сегментам Группы, включенным в категорию «Прочие» (Прим. 4).

МТС Туркменистан

В 2021 и 2020 годах МТС Туркменистан продала ряд ранее обесцененных активов, что привело к восстановлению убытка от обесценения в размере дохода от продажи на сумму 10 млн рублей и 66 млн рублей, соответственно, в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения и доход от восстановления стоимости, признанные по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, относятся к операционным сегментам Группы, включенным в категорию «Прочие» (Прим. 5).

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Убыток от обесценения и доход от восстановления стоимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, отнесен на уменьшение/(увеличение) балансовой стоимости внеоборотных активов следующим образом:

	2022		2021	2020		
	Гамбит	МТС Авто	МТС Туркмени- стан	Энтертейн- мент	Кино- полис	МТС Туркмени- стан
Гудвил	207	282	-	1,281	-	-
Основные средства	-	-	(10)	-	-	(66)
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	807	-
Итого	207	282	(10)	1,281	807	(66)

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

Показатели рентабельности по OIBDA, применяемые в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Россия конвергентная	37.5%-37.9%	41.3%-46.9%
Армения	50.6%-54.2%	53.5%-60.3%
МГТС коммерческий	50.6%-54.2%	59.9%-63.0%
МГТС сервисный	31.4%-33.9%	42.5%-51.8%
Энтертейнмент	2.1%-11.9%	4.8%-12%
Облачный бизнес	39.8%-59.1%	37.7%-67.3%

Показатели отношения капитальных затрат к выручке, применяемые в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Россия конвергентная	22%	18%
Армения	22%	22%
МГТС коммерческий	19%	16%
МГТС сервисный	15%	16%
Энтертейнмент	10%	3%
Облачный бизнес	61%	17%

Темпы роста в постпрогнозируемом периоде определены на основании номинальных темпов роста ВВП для каждой страны и скорректированы на специфические характеристики каждой ЕГДС.

Темпы роста в постпрогнозируемом периоде, примененные в расчете ценности использования ЕГДС, представлена ниже:

ЕГДС	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	ноль	ноль
МГТС коммерческий	1%	1%
МГТС сервисный	1%	1%
Энтертейнмент	1.5%	1.5%
Облачный бизнес	1%	1%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ставки дисконтирования до налогообложения, относящиеся к денежным потокам в функциональной валюте ЕГДС, примененные в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Россия конвергентная	16.9%	10.1%
Армения	12.3%	11.2%
МГТС коммерческий	17.3%	12.7%
МГТС сервисный	16.5%	9.9%
Энтертейнмент	20.4%	13.1%
Облачный бизнес	18.8%	13.6%

22. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Прочие нематериальные активы в основном включают биллинговое, телекоммуникационное, бухгалтерское и офисное программное обеспечение, а также номерную емкость, абонентскую базу и лицензии. Данные активы имеют ограниченный срок полезного использования и отражаются по первоначальной стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации, которая начисляется линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования.

Первоначальная стоимость, накопленная амортизация и остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение прочих нематериальных активов за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Биллинговое и прочее программное обеспечение			Клиентская база	Права пользования номерной емкостью связи	Расходы на заключение договоров	Контент	Прочие нематериальные активы	Итого
	Лицензии	Радиочастоты	программное обеспечение						
Срок полезного использования, лет	1 - 20	1 - 15	1 - 25	4 - 31	2 - 15	2 - 5	1 - 5	1 - 10	
Первоначальная стоимость									
1 января 2020 года	21,705	5,689	139,968	5,930	2,677	13,635	-	3,096	192,700
Поступления	1,466	(11)	35,277	-	15	10,390	-	1,941	49,078
Эффект от продажи НВГ (Прим. 10)	-	-	(311)	-	-	-	-	-	(311)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	(184)	-	-	-	-	-	(184)
Обесценение активов	-	43	(167)	-	-	-	-	(2)	(126)
Выбытие	(108)	(172)	(28,035)	(73)	(24)	(9,758)	-	(1,033)	(39,203)
Прочее	25	30	(83)	-	-	-	-	(1)	(29)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	913	-	386	-	-	-	-	4	1,303
31 декабря 2020 года	24,001	5,579	146,851	5,857	2,668	14,267	-	4,005	203,228
Поступления	1,350	-	34,421	-	75	3,653	-	5,494	44,993
Приобретение вследствие покупки компаний	-	-	571	1,147	174	-	-	576	2,468
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	(17)	-	-	-	-	-	(17)
Обесценение активов	(1)	21	-	-	-	-	-	-	20
Выбытие	(39)	(233)	(14,783)	(680)	(251)	(3,287)	-	(1,064)	(20,337)
Прочее	-	1	(97)	-	-	-	-	(9)	(105)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	992	-	381	-	-	-	-	(1)	1,372
31 декабря 2021 года	26,303	5,368	167,327	6,324	2,666	14,633	-	9,001	231,622
Поступления	1,231	-	31,934	-	134	3,945	7,952	205	45,402
Приобретение вследствие покупки компаний (прим. 4)	-	-	713	4,447	-	260	-	619	6,039
Выбытие Nvision CR a.s. (Прим. 10)	-	-	(89)	-	-	-	-	-	(89)
Выбытие	(63)	(174)	(11,810)	(619)	(24)	(3,250)	-	(465)	(16,405)
Прочее	34	(34)	52	-	-	-	(9)	(35)	8
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	1,778	-	298	(539)	(66)	-	-	(468)	1,003
31 декабря 2022 года	29,283	5,160	188,425	9,613	2,710	15,588	7,943	8,857	267,579
Накопленная амортизация и обесценение									
1 января 2020 года	(13,182)	(4,098)	(82,096)	(3,048)	(2,611)	(6,394)	-	(1,542)	(112,971)
Начисление за период	(1,266)	(367)	(25,146)	(431)	(27)	(9,964)	-	(345)	(37,546)
Эффект от продажи НВГ (Прим. 10)	-	-	77	-	-	-	-	-	77
Выбытие	71	160	27,953	72	24	9,758	-	402	38,440
Прочее	(10)	(31)	81	-	-	-	-	2	42
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(894)	-	(275)	-	-	-	-	2	(1,167)
31 декабря 2020 года	(15,281)	(4,336)	(79,406)	(3,407)	(2,614)	(6,600)	-	(1,481)	(113,125)
Начисление за период	(1,443)	(349)	(29,737)	(631)	(35)	(3,424)	-	(1,867)	(37,486)
Выбытие	3	228	14,716	679	249	3,288	-	920	20,083
Прочее	-	-	204	-	-	-	-	16	220
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(971)	-	(211)	-	-	-	-	-	(1,182)
31 декабря 2021 года	(17,692)	(4,457)	(94,434)	(3,359)	(2,400)	(6,736)	-	(2,412)	(131,490)
Начисление за период	(1,607)	(312)	(31,702)	(820)	(55)	(3,596)	(2,144)	(89)	(40,325)
Выбытие Nvision CR a.s. (Прим. 10)	-	-	57	-	-	-	-	-	57
Обесценение активов	-	-	(1,150)	-	-	-	-	(18)	(1,168)
Выбытие	38	193	11,792	619	24	3,250	-	439	16,355
Прочее	(31)	31	(39)	3	-	3	7	22	(5)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,742)	-	191	-	66	-	-	31	(1,454)
31 декабря 2022 года	(21,034)	(4,545)	(115,285)	(3,557)	(2,365)	(7,080)	(2,137)	(2,027)	(158,030)
Остаточная стоимость									
31 декабря 2021 года	8,611	911	72,893	2,965	266	7,897	-	6,589	100,132
31 декабря 2022 года	8,249	615	73,140	6,056	345	8,509	5,806	6,830	109,549

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для целей оказания услуг в области связи Группа получила соответствующие GSM лицензии от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации. В дополнение к лицензиям, полученным от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации, Группа получила ряд лицензий путем приобретения бизнесов.

Лицензии содержат ряд требований и условий, определенных законодательством. Такие требования включают дату начала предоставления услуг, зону покрытия и дату окончания действия лицензии. Руководство полагает, что Группа полностью соответствует всем существенным условиям имеющихся у нее лицензий.

Лицензии не предусматривают возможности автоматического продления. Все лицензии, действующие на территории Российской Федерации, срок действия которых подошел к концу по состоянию на 31 декабря 2022 года, были продлены. Затраты на продление лицензий не существенны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет пять лет.

Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Армении действует до 2034 года.

Обязательства по покупке нематериальных активов раскрываются в Примечании 33.

23. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы представляют собой процентные банковские кредиты и торгуемые биржевые облигации. При первоначальном признании долговые обязательства отражаются по справедливой стоимости, включая непосредственно связанные с выпуском расходы. В дальнейшем долговые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Облигации	195,929	191,996
Банковские кредиты и прочие займы	290,211	270,143
Итого долговые обязательства	486,140	462,139
За вычетом краткосрочной части	(117,747)	(111,839)
Итого долгосрочные долговые обязательства	368,393	350,300

21 ноября 2022 года Группа объявила о запросе согласия в отношении облигаций MTS International со сроком погашения в 2023 году на условиях, изложенных в Меморандуме о запросе согласия от 21 ноября 2022 года.

13 декабря 2022 года в связи с запросом согласия, внеочередное решение было должным образом принято и вступило в силу.

В соответствии с условиями внеочередного решения, среди прочего, купонный платеж по облигациям от 30 ноября 2022 года должен быть выплачен Группой в соответствии с измененным механизмом выплат в течение шестидесяти (60) календарных дней с 30 ноября 2022 года, до 30 января 2023 года. Группа выплатила купонный платеж по облигациям 16 января 2023 года.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы передавать имущество в залог, реализовывать активы, в том числе лицензии на предоставление услуг сотовой связи в центральной зоне, давать гарантии и займы третьим лицам, задерживать выплаты по долговым обязательствам, проводить слияния или консолидацию ПАО «МТС» с третьими лицами, являться субъектом судебного решения (за исключением штрафа, согласно условиям соглашений с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки). Группа также обязана поддерживать определенные финансовые показатели.

Кроме того, держатели облигаций MTS International со сроком погашения в 2023 году имеют право требовать от Группы выкупа облигаций по цене 101% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты в случае изменений в структуре контроля над Группой.

При неисполнении Группой вышеуказанных обязательств, по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, держатели долговых обязательств вправе потребовать их немедленного погашения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 206,099 млн руб.

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности и процентов по облигациям и банковским кредитам (без учета расходов на привлечение заемных средств) в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2027 года, и в последующие годы:

	31 декабря 2022 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2023	63,963	90,636
2024	67,213	76,944
2025	41,246	150,222
2026	38,415	15,242
2027	22,477	-
Итого обусловленный договором недисконтированный поток	233,314	333,044
за вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(321)	-
за вычетом процентов	(37,064)	(41,762)
за вычетом модификации долга	-	(459)
за вычетом эффекта субсидированной процентной ставки	-	(612)
Итого долговые обязательства	195,929	290,211

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Договоры аренды Группы в основном относятся к аренде площадок под телекоммуникационное оборудование (на земле, вышках, крышах или внутри зданий), сетевой инфраструктуры, точек продаж, а также зданий и помещений для административных и технических нужд.

Группа признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду и аренду нематериальных активов, в соответствии с которыми у Группы возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия. При определении аренды, Группа использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Группой определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Группы по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; а также выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность, в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов (например, объема выручки офисов продаж) признаются в качестве расходов, когда понесены Группой.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продление или расторжение договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Группа анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций на земле	20 лет
Офисы продаж	до 8 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4 – 5 лет

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Сетевое оборудование и базовые станции	83,795	91,566
Здания и земельные участки	36,005	40,572
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	392	205
Итого активы в форме права пользования, нетто	120,192	132,343

Амортизация активов в форме прав пользования за 12 месяцев 2022, 2021 и 2020 годов, включенная в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках представлена ниже:

Права пользования в отношении:	2022	2021	2020
Сетевое оборудование и базовые станции	11,600	11,448	6,903
Здания и земельные участки	7,585	8,274	11,858
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	155	103	43
Итого начисленная амортизация	19,340	19,825	18,804

Амортизация активов в форме прав пользования была незначительной за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020.

Поступления активов в форме прав пользования за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, составили 13,425 млн руб., 17,510 млн руб. и 13,102 млн руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, в сумме 12,791 млн руб., 11,816 млн руб. и 12,272 млн руб. соответственно были включены в состав финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде, и расходы в отношении краткосрочной аренды составили:

	2022	2021	2020
Переменные платежи	11,349	10,623	9,542
Краткосрочная аренда	130	310	195
Итого	11,479	10,933	9,737

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Арендные платежи, в том числе:		
До одного года	31,450	29,758
От одного года до пяти лет	96,822	101,965
Свыше пяти лет	84,646	91,031
Итого арендные платежи	212,918	222,754
За вычетом эффекта дисконтирования	(69,416)	(68,245)
Приведенная стоимость чистых арендных платежей	143,502	154,509
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(19,608)	(18,709)
Долгосрочные обязательства по аренде	123,894	135,800

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Денежные потоки по обязательствам по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составили 40,963 млн руб., 38,996 млн руб. и 36,963 млн руб., из них 13,040 млн руб., 11,548 млн руб. и 12,173 млн руб. включены в состав выплат по процентам в консолидированном отчете о движении денежных средств, соответственно.

Незначительная часть договоров аренды офисов продаж Группы включает переменные платежи, зависящие от объема продаж.

Договоры аренды Группы включают оговорки и ограничительные условия, общепринятые для деловой практики стран присутствия Группы, и относятся к обязательствам по текущему ремонту, обслуживанию и страхованию арендованных активов, согласованию с арендатором любых изменений в отношении объектов аренды, а также их использованию в соответствии с требованиями действующего законодательства.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала прибыль, связанную с расторжением договоров аренды и арендными каникулами для торговых точек, в сумме 464 млн руб. и 286 млн руб., соответственно. Суммы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021, были незначительными.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ДВИЖЕНИЕ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В РАМКАХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	31 декабря 2021 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобрете- ния/выбытия	Курсовые разницы	Прочий совокупный доход	Изменение справедливой стоимости	Изменение нераспре- деленной прибыли	Прочие ¹	31 декабря 2022 года
Облигации (Прим. 23)	191,996	6,941	-	-	(2,768)	-	-	-	(240)	195,929
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	270,143	15,840	-	1,970	(82)	-	-	-	2,340	290,211
Обязательства по аренде (Прим. 24)	154,509	(16,443)	(13,040)	252	(335)	-	-	-	18,559	143,502
Дивиденды к выплате (Прим. 32)	68	(40,959)	-	220	-	-	-	57,015	247	16,591
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	2,577	-	-	204	-	-	2,781
Производные финансовые инструменты	(3,290)	-	-	-	3,805	-	-	-	(515)	-
Обязательства в рамках финансовой деятельности	613,426	(34,621)	(13,040)	5,019	620	-	204	57,015	20,391	649,014
	31 декабря 2020 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобрете- ния/ выбытия	Курсовые разницы	Прочий совокупный доход	Изменение справедливой стоимости	Изменение нераспре- деленной прибыли	Прочие ¹	31 декабря 2021 года
Облигации (Прим. 23)	208,155	(16,504)	-	-	187	-	-	-	158	191,996
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	221,113	48,718	-	1,735	-	(10)	-	-	(1,413)	270,143
Обязательства по аренде (Прим. 24)	150,814	(16,515)	(11,548)	146	45	72	-	-	31,495	154,509
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 32)	-	(21,483)	-	-	-	-	-	-	21,483	-
Дивиденды к выплате (Прим. 32)	109	(61,955)	-	-	-	-	-	61,967	(53)	68
Кредиторская задолженность по покупкам компаний под общим контролем	-	(3,474)	-	-	-	-	-	-	3,474	-
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	62	-	-	-	-	-	(62)	-	-	-
Производные финансовые инструменты	(3,591)	-	-	-	(125)	-	-	-	426	(3,290)
Обязательства в рамках финансовой деятельности	576,662	(71,213)	(11,548)	1,881	107	62	(62)	61,967	55,570	613,426

⁽¹⁾ Включая начисления обязательства под выкуп собственных акций, поступления по договорам аренды, дивиденды к выплате доле неконтролирующих акционеров, амортизацию расходов на привлечение заемных средств, эффект от модификации займов и прочие изменения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. РЕЗЕРВЫ

Резервы признаются, если Группа вследствие прошлых событий имеет юридические или возникающие из сложившейся практики обязательства, для урегулирования которых вероятно потребуются отток экономических ресурсов, сумму которого можно надежно оценить. Резервы определяются исходя из оценок руководства в отношении затрат, связанных с погашением обязательства на отчетную дату с применением дисконтированной стоимости, если эффект является существенным. Основные резервы Группы включают резерв под премии и иные вознаграждения персоналу, резерв под обязательства по выводу объектов из эксплуатации, резерв под дополнительные налоговые обязательства и судебные разбирательства.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или нормами делового оборота обязательство по выводу из эксплуатации основных средств. Оно главным образом относится к демонтажу оборудования с площадок его размещения. Группа отразила приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных резервов.

Премии сотрудникам и вознаграждение на основе акций – Расходы на премии сотрудникам и по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, признаются по справедливой стоимости, которая определяется на каждую отчетную дату, а также на дату погашения, изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков до погашения обязательства.

В приведенной ниже таблице отражено движение резервов за 2022, 2021 и 2020 годы:

	Налоговые резервы кроме налога на прибыль	Резерв по выводу объектов из эксплуатации	Резервы по премиям и вознаграждениям сотрудникам	Резервы по судебным разбирательствам и прочие резервы (Прим. 33)	Итого
На 1 января 2020 года	(563)	(4,788)	(10,043)	(893)	(16,287)
Начислено в течение периода	(211)	(914)	(14,770)	(3,860)	(19,755)
Использовано	29	54	16,489	137	16,709
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	1	(138)	67	-	(70)
Восстановление неиспользованных резервов	8	513	(125)	114	510
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	-	-	-	-	-
Эффект от продажи Энвижн Групп	115	-	245	9	369
Прочее	-	-	(62)	(2)	(64)
На 31 декабря 2020 года	(621)	(5,273)	(8,199)	(4,495)	(18,588)
Краткосрочные	(621)	(229)	(8,115)	(4,495)	(13,460)
Долгосрочные	-	(5 044)	(84)	-	(5 128)
На 1 января 2021 года	(621)	(5,273)	(8,199)	(4,495)	(18,588)
Начислено в течение периода	(74)	(2,329)	(17,860)	(1,862)	(22,125)
Использовано	161	31	13,258	1,736	15,186
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(145)	4	-	(141)
Восстановление неиспользованных резервов	488	226	580	(2)	1 292
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	(207)	-	(159)	(3)	(369)
Прочее	(1)	-	(18)	(3)	(22)
На 31 декабря 2021 года	(254)	(7,490)	(12,394)	(4,629)	(24,767)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Налоговые резервы кроме налога на прибыль	Резерв по выводу объектов из эксплуатации	Резервы по премиям и вознаграждениям сотрудникам	Резервы по судебным разбирательствам и прочие резервы (Прим. 33)	Итого
Краткосрочные	(254)	(284)	(12,312)	(4,629)	(17,479)
Долгосрочные	-	(7,206)	(82)	-	(7,288)
На 1 января 2022 года	(254)	(7,490)	(12,394)	(4,629)	(24,767)
Начислено в течение периода	(88)	(2,118)	(23,513)	(5,766)	(31,485)
Использовано	24	68	17,537	3,069	20,698
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(173)	-	-	(173)
Восстановление неиспользованных резервов	132	4,597	205	6	4,940
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	(117)	-	(160)	(7)	(284)
Прочее	-	20	-	6	26
На 31 декабря 2022 года	(303)	(5,096)	(18,325)	(7,321)	(31,045)
Краткосрочные	(303)	(133)	(16,000)	(7,321)	(23,757)
Долгосрочные	-	(4,963)	(2,325)	-	(7,288)

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, заключение которого приводит к появлению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны. Финансовые активы включают в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, инвестиции (в основном, депозиты с изначальным сроком погашения более трех месяцев, выданные займы и облигации) и производные финансовые инструменты. Финансовые обязательства, по своей сути, представляют собой обязательства, погашаемые денежными средствами или другими финансовыми активами. В частности, они включают выпущенные облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские кредиты, обязательства по аренде и производные финансовые инструменты. Финансовые инструменты признаются, как только Группа становится стороной контракта, регулирующего финансовые инструменты.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением и выпуском финансового актива или финансового обязательства. Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода признания. В дальнейшем они учитываются либо по амортизируемой стоимости, либо по справедливой стоимости в зависимости от целевого использования данных активов или обязательств Группой.

Финансовые активы могут быть классифицированы как учитываемые: 1) по амортизированной стоимости; 2) по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; 3) по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые активы, предназначенные для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в точно установленные даты, классифицируются как финансовые активы учитываемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы, предназначенные не только для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в точно установленные даты, но и для потенциальной продажи, классифицируются как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие финансовые активы классифицируются как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства могут быть классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости или учитываемые по амортизированной стоимости. Группа учитывает производные финансовые инструменты, отложенное вознаграждение в рамках покупки компаний, а также обязательства по опционным соглашениям по справедливой стоимости. Все прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Операции с производными финансовыми инструментами – Группа использует производные финансовые инструменты, включая процентные и валютные свопы, для управления валютным и процентным рисками. Группа оценивает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и отражает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных и внеоборотных финансовых активов или прочих краткосрочных и долгосрочных финансовых обязательств. Денежные потоки по производным финансовым инструментам классифицируются в зависимости от их сути. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Оценка по справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов.

Доходы и расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов признаются сразу в составе прибылей и убытков.

Группа представляет активы и обязательства, относящиеся к нескольким производным контрактам с одним контрагентом, развернуто.

Обязательства по опционным соглашениям, в том числе на приобретение доли неконтролирующих акционеров – Для оптимизации структуры сделок по приобретению компаний и переносу выплаты стоимости приобретения на последующие периоды Группа заключает опционные соглашения «на покупку и продажу» оставшихся долей акционеров в приобретенных дочерних и зависимых предприятиях. При первоначальном признании, обязательство по выкупу доли неконтролирующих акционеров признается в сумме приведенной стоимости цены выкупа по опционному соглашению, которая соответствует ее справедливой стоимости. Последующие изменения в справедливой стоимости обязательства по выкупу признаются в составе прибыли или убытка за отчетной период.

Взаимозачет – Группа проводит взаимозачет своих финансовых активов и обязательств только в случаях, когда у нее есть юридически закрепленное право и намерение провести данный взаимозачет или реализовать актив с синхронизированным погашением обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется как «цена выхода», представляющая собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Трехуровневая иерархия данных, используемых в ходе оценки справедливой стоимости активов и обязательств, представлена следующим образом:

- Уровень 1 – Котировки на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
- Уровень 2 – Публичные данные, в том числе котировки на активном рынке на аналогичные активы или обязательства;
- Уровень 3 – Непубличные данные.

Финансовые активы и финансовые обязательства классифицированы в трехуровневой иерархии на основе самого низкого уровня значимости данных, используемых для определения справедливой стоимости. Определение Группой значимости конкретных данных для расчета справедливой стоимости требует суждения и может повлиять на оценку рассматриваемых активов и обязательств и их распределение по уровням иерархии.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовые активы и финансовые обязательства Группы были представлены следующим образом:

1. Финансовые активы

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 13)	78,292	40,590
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим.17)	38,058	39,795
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 30)	4,410	7,287
Прочие финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Депозиты и займы выданные	238,816	208,018
Облигации	3,096	9,158
Прочие	4,031	2,138
Итого Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	245,943	219,314
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	23,815	46,780
Долевые финансовые инструменты	2,208	1,228
Производные финансовые инструменты	761	4,627
Отложенное вознаграждение (Прим. 10)	473	1,867
Колл и пут опционы	112	112
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	82	434
Валютные форварды, свопы и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	110
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27,451	55,158
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:		
Облигации	22,394	-
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22,394	-
Итого Прочие финансовые активы	295,788	274,472
Итого финансовые активы	416,548	362,144
За вычетом краткосрочной части	(262,767)	(224,862)
Итого внеоборотные финансовые активы	153,781	137,282

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Финансовые обязательства

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67,166	72,078
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 30)	1,451	4,107
Прочие финансовые обязательства:		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	290,211	270,143
Банковские депозиты и обязательства МТС Банка (Прим. 29)	273,141	221,368
Облигации (Прим. 23)	195,929	191,996
Обязательства по аренде (Прим. 24)	143,502	154,509
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	902,783	838,016
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Колл и пут опционы (Прим. 4)	2,780	-
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	2,450	-
Отложенное вознаграждение и прочие обязательства	1,220	383
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,450	383
Итого прочие финансовые обязательства	909,233	838,399
Итого финансовые обязательства	977,850	914,584
За вычетом краткосрочной части	(469,701)	(413,990)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	508,149	500,594

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов и ценных бумаг Группы (активы и обязательства уровня 2) основана на доступных кривых доходности аналогичных инструментов и представляет собой оценку суммы, которую Группа получила бы или заплатила бы при расторжении этих соглашений на отчетную дату, принимая во внимание текущие процентные ставки, текущие и форвардные курсы валюты.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств уровня 3 основана на построении бизнес-моделей, созданных с учетом прогнозов и допущений, базирующихся на внутренних оценках Группы.

Обязательство по колл и пут опционам на выкуп неконтролирующих долей участия в Гольфстрим в размере 2 081 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года оценивается по справедливой стоимости с использованием метода дисконтирования денежных потоков (Прим. 4). Наиболее существенные количественные исходные данные, использованные для оценки его справедливой стоимости, представлены в таблице ниже:

Ненаблюдаемые исходные данные	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	15%
Темп роста выручки	20.7-22.4% (ср. 21.5%)
Рентабельность по OIBDA	7.0-10.5% (ср. 8.7%)

Обязательство по колл и пут опционам на выкуп неконтролирующих долей участия в Вебинар в размере 700 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года оценивается по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированных денежных потоков

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(Прим. 4). Наиболее существенные количественные исходные данные, использованные для оценки его справедливой стоимости, представлены в таблице ниже:

Ненаблюдаемые исходные данные	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	14.4%
Темп роста выручки	29.3 – 24.9% (ср. 27.1%)

Прочие активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости уровня 3 индивидуально несущественны.

В таблице ниже представлена справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости:

	Уровень иерархии	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Облигации	Уровень 1	21,715	25,687
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	Уровень 2	24,494	21,093
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	761	4,737
<i>Кросс-валютные свопы</i>		719	4,627
<i>Процентные свопы</i>		42	
<i>Валютные форварды, свопы и опционы</i>		-	110
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	Уровень 2	82	434
Долевые финансовые инструменты	Уровень 3	2,208	1,228
Отложенное вознаграждение	Уровень 3	473	1,867
Колл и пут опционы	Уровень 3	112	112
Обязательства			
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	Уровень 2	(2,450)	-
Колл и пут опционы (Прим. 4)	Уровень 3	(2,780)	-
Отложенное вознаграждение и прочие	Уровень 3	(1,220)	(383)

Чистые реализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки активов и обязательств уровня 3 по справедливой стоимости были включены в состав прочих неоперационных расходов / (доходов) и чистого убытка от прекращенной деятельности консолидированного отчета о прибылях и убытках в следующих суммах:

	2022	2021	2020
Чистые реализованные прибыли Группы в результате оценки активов уровня 3	1,032	2,263	3,083
Чистые реализованные убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3	(40)	(420)	(20)
	992	1,843	3,063

Чистые нереализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки активов и обязательств уровня 3 по справедливой стоимости были включены в состав прочих неоперационных расходов / (доходов) консолидированного отчета о прибылях и убытках в следующих суммах:

	2022	2021	2020
Чистые нереализованные (убытки)/прибыли Группы в результате оценки активов уровня 3	(1,446)	385	1,130
Чистые нереализованные (убытки)/прибыли Группы в результате оценки обязательств уровня 3	(3,657)	391	(39)
	(5,103)	776	1,091

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, примерно совпадает с их справедливой стоимостью по причине относительно коротких сроков погашения и сопоставимости с рыночными процентными ставками, за исключением банковских депозитов и займов выданных и долговых обязательств Группы (без учета расходов на привлечение заемных средств), справедливая стоимость которых представлена в таблице ниже:

	Уровень иерархии	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Банковские депозиты и займы выданные	Уровень 3	236,485	234,334	210,623	205,936
Итого банковские депозиты и займы выданные		236,485	234,334	210,623	205,936
Облигации	Уровень 1	(145,143)	(145,565)	(173,903)	(174,984)
Облигации	Уровень 2	(22,203)	(23,365)	-	-
Облигации, неотирующиеся на бирже	Уровень 3	(27,000)	(27,000)	(17,012)	(17,012)
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	Уровень 3	(289,735)	(290,211)	(267,405)	(270,143)
Итого долговые обязательства		(484,081)	(486,141)	(458,320)	(462,139)

При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Группы использует имеющуюся рыночную информацию, однако рыночная информация может не в полной мере отражать стоимость реализации в текущих обстоятельствах.

За 2022 год еврооблигации российских эмитентов в собственности МТС Банка, учитываемые по справедливой стоимости, в сумме 2,233 млн руб. были классифицированы в уровень иерархии – Уровень 2 из Уровня 1 ввиду прекращения Московской биржей торгов в основном режиме. За 2021 и 2020 годы изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

За 2022 год Группа изменила классификацию по корпоративным и банковским ценным бумагам и государственным долговым ценным бумагам в собственности МТС Банка в размере 24,770 млн руб. на 1 января 2022 года из категории вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки в категорию вложений в ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход вследствие изменения инвестиционной политики, в результате которого Группа с 1 января 2022 года рассматривает в качестве цели владения реклассифицированных ценных бумаг как их продажу, так и получение по ним контрактных денежных потоков. На момент реклассификации справедливая стоимость ценных бумаг осталась неизменной. По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость реклассифицированных активов составила 22,394 млн руб. Процентные доходы по реклассифицированным ценным бумагам за 2022 год составили 1,663 млн руб. За 2021 и 2020 годы изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов не было.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа подвержена определенным видам финансовых рисков: риск достаточности капитала (в основном МТС Банк), рыночные риски, кредитные риски (риски контрагентов) и риски ликвидности. Операционная деятельность по управлению рисками проводится преимущественно на уровне головного офиса Группы сотрудниками финансовых подразделений и утверждается Советом директоров и Бюджетным комитетом.

Риск достаточности капитала

МТС Банк, дочернее предприятие Группы, подлежит регулированию со стороны Центрального банка Российской Федерации. ЦБ РФ требует от банков соблюдения минимальных значений показателей достаточности капитала, которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

- 8.00% для собственного капитала;
- 4.50% для базового капитала;
- 6.00% для основного капитала.

МТС Банк выполняет требования достаточности капитала, установленные ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов коэффициент достаточности капитала МТС Банка составлял:

- 16.07% и 12.54% для собственного капитала;
- 12.55% и 9.65% для базового капитала;
- 13.78% и 10.83% основного капитала, соответственно.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных цен. К рыночным рискам, которым преимущественно подвержена Группа, относятся риски, связанные с колебаниями процентных ставок и курсов иностранных валют. Финансовые инструменты, подверженные влиянию рыночных рисков, включают кредиты и займы, депозиты, кредиторскую и дебиторскую задолженность, номинированную в иностранной валюте, и производные финансовые инструменты. Анализ чувствительности, приведенный в нижеследующих разделах относится к финансовой позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных процентных ставок. Группа управляет риском изменения процентных ставок, поддерживая сбалансированный портфель займов и кредитов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Риск изменения фиксированных процентных ставок

Часть обязательства Группы по облигациям, номинированных в долл. США, получены под фиксированные процентные ставки. Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения процентного и валютно-процентного свопа с изменением фиксированной ставки на плавающую. В совокупности, для снижения влияния изменений стоимости обязательств Группа заключила соглашения процентного и валютно-процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 10.6% и 8.3% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Стоимость базовых инструментов, относящихся к производным инструментам по сделкам, не закрытым на 31 декабря 2022 и 2021 годов, составляла 25,000 млн руб. и 22,288 млн руб. соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение краткосрочных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 2,157 млн руб., 1,523 млн руб. и 1,166 млн руб. за 2022, 2021 и 2020 годы соответственно. Такое же уменьшение краткосрочных процентных ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 2,157 млн руб., 1,523 млн руб. и 1,166 млн руб. за 2022, 2021 и 2020 годы соответственно. Существенного влияния на капитал Группы изменение процентных ставок не окажет.

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок был проведен, принимая допущение, что соотношение долговых обязательств с плавающими и фиксированными процентными ставками является постоянным.

Валютный риск

Валютный риск – это риск колебаний справедливой стоимости финансовых инструментов в связи с изменением обменных курсов валют. Группа подвержена валютному риску преимущественно в отношении финансовой деятельности. Группа управляет валютным риском с помощью производных финансовых инструментов и инструментов денежного рынка.

Группа заключила несколько валютных своп-соглашений. Данные соглашения в основном хеджируют риск изменения курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат, выраженных в российских рублях, на суммы, выраженные в долл. США, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе текущего рыночного курса на момент заключения соглашения. Срок действия кросс-валютных процентных своп-соглашений истекает в 2023-2024 годах.

Группа заключила валютно-процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении ноля и 66,8% своих облигаций и банковских кредитов в долл. США, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно.

Номинальная стоимость валютно-процентных свопов составляла ноль и 22,288 млн руб. на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно.

Группа заключила валютные форвардные соглашения в целях минимизации валютного риска. Соглашения предполагают покупку или продажу фиксированной суммы в валюте по фиксированному курсу в определенную дату. Курс валюты по сделке определяется на основе текущего рыночного курса в момент заключения сделки. В результате заключения таких сделок, не закрытых по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, Группа признала убыток в размере 617 млн. руб., убыток в размере 83 млн руб. и прибыль в размере 1,136 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2022, 2021 и 2020 годы соответственно.

Сумма базовых активов, относящихся к валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, составила 3,145 млн руб. и 9,993 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, балансовая стоимость монетарных активов и монетарных обязательств Группы, деноминированных в иностранной валюте, составляла:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Активы млн. руб.	Обязательства млн. руб.	Активы млн. руб.	Обязательства млн. руб.
USD	24,720	48,917	44,251	49,960
EUR	7,880	14,315	3,359	10,106

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приведена чувствительность прибыли до налогообложения к обоснованно возможному изменению обменных курсов долл. США и евро к рублю, при сохранении прочих факторов постоянными:

	Изменение курса, USD	Доллар США – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.	Изменение курса, EUR	Евро – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.
2022 год	+15%	(3,630)	+15%	(965)
	-15%	3,630	-15%	965
2021 год	+15%	(856)	+15%	(1,012)
	-15%	856	-15%	1,012
2020 год	+10%	786	+10%	(682)
	-10%	(1,291)	-10%	682

Изменения в прибыли до налогообложения являются результатом изменения стоимости денежных активов и обязательств, номинированных в долл. США и евро, в юрисдикциях, где функциональная валюта компаний Группы отличается от долл. США и евро.

Существенное влияние на капитал отсутствует.

Подверженность Группы влиянию изменений валютных курсов для всех других валют не существенна.

Лимитный комитет МТС Банка устанавливает лимиты максимальных убытков в отношении портфелей ценных бумаг и валютных операций, а также предельные величины открытой валютной позиции. Установленные величины лимитов открытой валютной позиции полностью соответствуют требованиям Центрального банка Российской Федерации. Контроль соблюдения лимитов, ограничивающих величину принимаемого МТС Банком рыночного риска, производится на ежедневной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Группы привлечение заемных средств осуществляется централизованно с сочетанием долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Данные заемные средства совместно с денежными средствами от операционной деятельности используются для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании. Группа оценила риск по рефинансированию своей задолженности как низкий.

Группа управляет риском ликвидности по долгосрочным долговым обязательствам, поддерживая портфель займов с различными сроками погашения и необходимый размер чистого долга, таким образом минимизируя риск рефинансирования. Сроки погашения долгосрочных займов варьируются от одного до 5 лет.

Ценные бумаги МТС Банка, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также инвестиции, учитываемые по амортизированной стоимости, включены в анализ позиции по ликвидности на основании ожидаемых контрактных сроков до погашения. Большая часть ценных бумаг указанных категорий включена в ломбардный список ЦБ РФ и в случае необходимости может быть использована для получения финансирования в форме РЕПО от ЦБ РФ. Потребности МТС Банка в среднесрочной ликвидности удовлетворяются посредством привлечения межбанковских кредитов и средств клиентов (новые займы и продление существующих депозитов), соглашений РЕПО и обеспеченных кредитов. Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок МТС Банка раскрыт отдельно в Примечании 29.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 250,461 млн руб. Руководство считает, что у Группы есть доступ к достаточному объему ликвидности за счет поступлений денежных средств от операционной деятельности и кредитных линий в размере 206,099 млн руб. (Примечание 23).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансовых потерь, связанный с неспособностью контрагента выполнить свои обязательства по финансовым инструментам.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа отражает резерв по ожидаемым кредитным убыткам для всех финансовых активов. Ожидаемые кредитные убытки определяются как разница между денежными потоками по контракту и денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Разница между потоками дисконтируется по ставке, отражающей эффективную ставку самого финансового актива.

Подход к оценке ожидаемых кредитных убытков предполагает три стадии резервирования:

Стадия 1: ожидаемые кредитные убытки в следующие 12 месяцев

Стадия 1 включает все контракты, по которым не произошло существенного ухудшения кредитного риска с момента первоначального признания, а именно по которым срок платежа не нарушен более чем на 31 день. Для таких контрактов признаются убытки, возможные в следующие 12 месяцев.

Стадия 2: ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока существования контракта – без обесценения

Если происходит ухудшение кредитного риска по контракту с момента изначального признания финансового актива, но при этом актив еще не подлежит обесценению, он переходит во вторую стадию резервирования, на которой резерв под ожидаемые кредитные убытки определяется для всего срока существования контракта. На данной стадии резерв определяется с учетом всех возможных событий дефолта на протяжении срока существования финансового актива.

Группа считает, что ухудшение кредитного риска происходит во всех случаях, когда срок оплаты превышен более чем на 30 дней.

Стадия 3: ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока существования контракта – с обесценением

Если финансовый актив определяется как подлежащий обесценению или в отношении него возникает дефолт, он переходит на третью стадию оценки резерва. Основным индикатором обесценения финансового актива является превышение срока платежа более чем на 91 день или другая доступная информация о финансовой несостоятельности контрагента. Группа определяет, что в отношении финансового актива возник дефолт в случае, если существует малая вероятность, что контрагент исполнит свои обязательства перед Группой в полном объеме без необходимости принятия Группой дополнительных мер, таких как реализация обеспечения (если таковое имеется).

Финансовые активы оцениваются на предмет повышения кредитного риска на основе вероятности дефолта на ежеквартальной основе, оценка включает рассмотрение внешних кредитных рейтингов, а также внутреннюю информацию о кредитном качестве финансовых активов. Для долговых инструментов, не относящихся к финансовым услугам, значительное повышение кредитного риска оценивается в основном на базе статистики за прошлые периоды.

Для контрактных активов, торговой и прочей дебиторской задолженности, применяется упрощенный подход к расчету резерва под потенциальные будущие убытки, когда резерв изначально определяется для всего срока существования активов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа подвержена кредитному риску по следующим остаткам:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Банковские депозиты и выданные займы	238,816	208,018
Денежные средства и их эквиваленты	78,292	40,590
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	49,305	54,988
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38,058	39,795
Производные финансовые инструменты	2,208	5,171
Отложенное вознаграждение	843	1,867
Долговые финансовые инструменты	473	1,228
Колл и пут опционы	112	112
Прочие	4,031	3,088
	412,138	354,857

Информация о подверженности Группы кредитному риску по выданным гарантиям и обязательствам по предоставлению кредитов МТС Банка представлена в примечании 29.

В соответствии с положениями внутренних нормативных документов Группы по размещению свободных средств, совокупный кредитный риск Группы в отношении одного контрагента ограничен. Группа размещает свои свободные денежные средства и заключает сделки с различными финансовыми институтами, одобренными в рамках внутренней процедуры отбора финансовых учреждений для размещения средств.

МТС Банк осуществляет ежедневную проверку ожидаемых будущих поступлений от операций клиентов и банков, входящую в процесс управления активами и обязательствами. Лимиты в отношении уровня кредитного риска пересматриваются на регулярной основе для обеспечения соблюдения установленных политик по управлению кредитным риском.

Концентрация кредитных рисков в отношении дебиторской задолженности ограничена в силу высокой диверсификации клиентской базы. Поэтому, руководство Группы считает, что не требуется создание дополнительных резервов, свыше обычного резерва по сомнительным долгам.

29. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БАНКА

С целью отражения влияния сложившихся макроэкономических условий, Группа уточнила основные подходы к оценке уровня ожидаемых кредитных потерь, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ссуды корпоративным заемщикам:

1. На 31 декабря 2022 года при расчете резервов Группой обновлены макросценарии на основе обновленных макро-прогнозов ЦБРФ и Всемирного Банка;
2. Снижен риск-аппетит за счет:
 - усиления процедур санкционирования выдач как новых кредитов, так и траншей по открытым кредитным линиям.
 - рассмотрения новых кредитных заявок с учетом стрессового сценария развития экономики в рамках бюджета и бизнес-плана.
 - ориентации на замещение возобновляемых и невозобновляемых кредитных линий овердрафтами и факторингом, как продуктами с более предпочтительным риск-профилем.
 - введения по действующим заемщикам режима усиленного мониторинга.

Ссуды, выданные физическим лицам, малому и среднему бизнесу:

1. На 31 декабря 2022 года при расчете резервов был учтен эффект макроэкономической ситуации и ее влияния на поведение портфеля;
2. Снижен риск-аппетит за счет:
 - рассмотрения новых кредитных заявок с учетом стрессового сценария развития экономики;
 - введения по действующему портфелю режима усиленного мониторинга;
 - в банке запущены программы реструктуризации для клиентов, попавших в сложную ситуацию.

Банковские депозиты и займы выданные

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов, предоставленных клиентам, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Займы, предоставленные клиентам	267,700	223,566
Средства в банках	3,432	3,514
За вычетом резерва под обесценение	(36,798)	(21,144)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	234,334	205,936
За вычетом краткосрочной части	(96,135)	(87,594)
Итого банковские депозиты и займы выданные, долгосрочные	138,199	118,342

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские депозиты и займы, предоставленные клиентам, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Займы, предоставленные юридическим лицам		
Корпорации	16,132	28,409
Малый и средний бизнес	1,454	1,706
Итого займы, предоставленные юридическим лицам	17,586	30,115
Займы, предоставленные физическим лицам		
Ипотечное кредитование	22,730	16,553
Потребительские займы	168,024	139,766
Кредитные карты	59,315	36,933
Прочее	45	200
Итого займы, предоставленные физическим лицам	250,114	193,452
Средства в банках		
Срочные депозиты	1,175	1,781
Обязательные резервы денежных средств в Центральном Банке	2,257	1,733
Итого средства в банках	3 432	3,514
Итого банковские депозиты и займы выданные	271,132	227,081
За вычетом резерва под обесценение	(36,798)	(21,144)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	234,334	205,937

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость займов, предоставленных клиентам, в разбивке по видам обеспечения, полученного Группой:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	26,012	19,115
Займы, обеспеченные гарантиями	9,085	22,380
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	131	284
Займы, обеспеченные залогом оборудования	-	1
Необеспеченные займы	232,472	181,787
За вычетом резерва под обесценение	(36,654)	(21,114)
Итого займы, предоставленные клиентам	231,046	202,453

Суммы, отраженные в таблице выше, представляют собой балансовую стоимость займов и не обязательно отражают справедливую стоимость обеспечения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении резерва под обесценение по средствам в банках и займам, предоставленным клиентам за 2022 и 2021 годы представлена в таблице ниже:

	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
Сальдо на 1 января 2022 года	21,114	30	21,144
Начисление/восстановление резерва	22,490	155	22,645
Восстановления по ранее списанным активам	522	-	522
Списание безнадежной задолженности	(3,735)	(41)	(3,776)
Продажа займов	(3,226)	-	(3,226)
Прочее	(511)	-	(511)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	36,654	144	36,798

	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
Сальдо на 1 января 2021 года	16,436	10	16,446
Начисление/восстановление резерва	11,046	20	11,066
Восстановления по ранее списанным активам	1,557	-	1,557
Списание безнадежной задолженности	(3,361)	-	(3,361)
Продажа займов	(4,324)	-	(4,324)
Прочее	(240)	-	(240)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	21,114	30	21,144

Информация о движении резерва под обесценение по займам, предоставленным юридическим лицам, за 2022 и 2021 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2022 года	818	25	2,295	3,138
- Реклассификация в Стадию 1	29	(28)	(1)	-
- Реклассификация в Стадию 2	(135)	136	(1)	-
- Реклассификация в Стадию 3	-	(89)	89	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	194	-	-	194
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(57)	46	(184)	(195)
Продажа	-	-	(6)	(6)
Списание за счет резервов	-	-	(15)	(15)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	235	235
Прочее	(635)	-	124	(511)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	214	90	2,536	2,840

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В июне 2022 Группа провела новацию некоторых ссуд, предоставленных клиентам – юридическим лицам, согласно которой требования по ссудам в размере 5 106 млн. руб., включая резервы под ожидаемые кредитные убытки в размере 635 млн. руб., были заменены на требования на получение инвестиционной собственности. По состоянию на 31 декабря 2022 данные требования в рамках инвестиционного договора в составе «Прочих активов» составили 2 361 млн. руб., включая резервы под ожидаемые кредитные убытки в размере 619 млн. руб.

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2021 года	899	141	2,704	3,744
- Реклассификация в Стадию 1	119	(119)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(46)	49	(3)	-
- Реклассификация в Стадию 3	(105)	(26)	131	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	317	-	-	317
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(126)	(20)	(1,433)	(1,579)
Списание за счет резервов	-	-	(79)	(79)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	975	975
Прочее	(240)	-	-	(240)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	818	25	2,295	3,138

Информация о движении резерва под обесценение по займам, предоставленным физическим лицам, за 2022 и 2021 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2022 года	6,093	3,361	8,522	17,976
- Реклассификация в Стадию 1	1,844	(1,690)	(154)	-
- Реклассификация в Стадию 2	(2,600)	3,086	(486)	-
- Реклассификация в Стадию 3	(115)	(10,263)	10,378	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	4,644	-	-	4,644
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(3,813)	12,497	9,163	17,847
Списание за счет резервов	-	-	(3,720)	(3,720)
Продажа	-	-	(3,220)	(3,220)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	287	287
Сальдо на 31 декабря 2022 года	6,053	6,991	20,770	33,814

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2021 года	3,099	1,446	8,147	12,692
- Реклассификация в Стадию 1	1,809	(1,633)	(176)	-
- Реклассификация в Стадию 2	(939)	1,220	(281)	-
- Реклассификация в Стадию 3	(278)	(4,691)	4,969	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	3,821	-	-	3,821
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(1,419)	7,019	2,887	8,487
Списание за счет резервов	-	-	(3,282)	(3,282)
Продажа	-	-	(4,324)	(4,324)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	582	582
Сальдо на 31 декабря 2021 года	6,093	3,361	8,522	17,976

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В целях классификации займов по уровню кредитного качества Группа использует следующие категории оценки:

- *Текущие* – займы, имеющие высокое кредитное качество и низкую вероятность выхода в дефолт, непросроченные или имеющие незначительную просрочку;
- *Требующие мониторинга* – займы с повышенной вероятностью дефолта, в том числе реструктурированные;
- *Дефолтные* – обесцененные займы, в т.ч. просроченные свыше 90 дней.

Информация о качестве займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена в таблице ниже:

Сальдо на 31 декабря 2022 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	197,198	16,268	-	213,466
Требующие мониторинга	-	8,105	5,034	13,139
Дефолтные	-	-	23,509	23,509
За вычетом резерва под обесценение	(6,053)	(6,991)	(20,770)	(33,814)
Итого	191,145	17,382	7,773	216,300

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	174,667	756	-	175,423
Требующие мониторинга	-	7,125	832	7,957
Дефолтные	-	-	10,072	10,072
За вычетом резерва под обесценение	(6,093)	(3,361)	(8,522)	(17,976)
Итого	168,574	4,520	2,382	175,476

Информация о качестве займов, предоставленных юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена в таблице ниже:

Сальдо на 31 декабря 2022 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	9,928	4,236	-	14,164
Требующие мониторинга	179	191	-	370
Сомнительные	-	-	2	2
Дефолтные	-	-	3,050	3,050
За вычетом резерва под обесценение	(214)	(90)	(2,536)	(2,840)
Итого	9,893	4,337	516	14,746

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	20,575	721	-	21,296
Требующие мониторинга	5,700	72	-	5,772
Сомнительные	-	-	767	767
Дефолтные	-	-	2,280	2,280
За вычетом резерва под обесценение	(818)	(25)	(2,295)	(3,138)
Итого	25,457	768	752	26,977

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ кредитного качества займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2022 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	213,465	(9,922)	203,543	5%
Просрочка:				
до 30 дней	6,203	(1,718)	4,485	28%
от 31 до 60 дней	3,588	(1,904)	1,684	53%
от 61 до 90 дней	3,037	(1,930)	1,107	64%
от 91 до 180 дней	6,578	(4,779)	1,799	73%
свыше 180 дней	16,775	(13,513)	3,262	81%
Итого коллективно оцененные займы	249,646	(33,766)	215,880	14%
Индивидуально обесцененные				
Непросроченные	308	(18)	290	6%
Просрочка:				
до 30 дней	-	-	-	0%
от 31 до 60 дней	3	-	3	0%
от 61 до 90 дней	-	-	-	0%
от 91 до 180 дней	18	-	18	0%
свыше 180 дней	139	(30)	109	22%
Итого индивидуально обесцененные займы	468	(48)	420	10%
Итого	250,114	(33,814)	216,300	14%

Анализ кредитного качества непогашенных займов, предоставленных малому и среднему бизнесу, по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2022 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	760	(10)	750	1%
Просрочка:				
до 30 дней	20	(4)	16	18%
от 31 до 60 дней	17	(16)	1	91%
от 61 до 90 дней	7	(6)	1	82%
от 91 до 180 дней	29	(25)	4	87%
свыше 180 дней	621	(446)	175	72%
Итого коллективно оцененные займы	1,454	(507)	947	35%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ кредитного качества займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	175,422	(6,297)	169,125	4%
Просрочка:				
до 30 дней	3,989	(1,090)	2,899	27%
от 31 до 60 дней	2,007	(1,240)	767	62%
от 61 до 90 дней	1,584	(1,093)	491	69%
от 91 до 180 дней	3,248	(2,499)	749	77%
свыше 180 дней	6,641	(5,659)	982	85%
Итого коллективно оцененные займы	192,891	(17,878)	175,013	9%
Индивидуально обесцененные				
Непросроченные	364	(22)	342	6%
Просрочка:				
до 30 дней	-	-	-	0%
от 31 до 60 дней	8	-	8	0%
от 61 до 90 дней	3	(1)	2	33%
от 91 до 180 дней	5	(1)	4	20%
свыше 180 дней	181	(74)	107	41%
Итого индивидуально обесцененные займы	561	(98)	463	17%
Итого	193,452	(17,976)	175,476	9%

Анализ кредитного качества непогашенных займов, предоставленных малому и среднему бизнесу, по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	1,079	(22)	1,057	2%
Просрочка:				
до 30 дней	19	(8)	11	42%
от 31 до 60 дней	15	(14)	1	93%
от 61 до 90 дней	11	(10)	1	91%
от 91 до 180 дней	14	(11)	3	79%
свыше 180 дней	568	(374)	194	66%
Итого коллективно оцененные займы	1,706	(439)	1,267	26%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские депозиты и обязательства

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов полученных по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Депозиты клиентов	249,696	192,177
Средства банков и других финансовых учреждений	10,984	21,430
Выпущенные долговые ценные бумаги	10,481	5,581
Прочие финансовые обязательства	1,980	2,180
Итого банковские депозиты и обязательства	273,141	221,368
За вычетом краткосрочной части	(260,744)	(207,055)
Итого банковские депозиты и обязательства, долгосрочные	12,397	14,313

Структура депозитов клиентов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена в таблице ниже:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Юридические лица		
- Текущие/расчетные счета	40,276	13,311
- Срочные депозиты	67,469	63,003
Физические лица		
- Текущие/расчетные счета	30,767	20,654
- Срочные депозиты	111,184	95,209
Итого депозиты клиентов	249,696	192,177

Средства банков и других финансовых учреждений по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена в таблицах ниже:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Займы, полученные по договорам РЕПО	4,002	9,333
Кредиты и срочные депозиты банков и других финансовых учреждений	1,894	9,474
Корреспондентские счета других банков	5,088	2,623
Итого средства банков и других финансовых учреждений	10,984	21,430

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обеспечения займов, полученных по договорам РЕПО, представлены следующим образом:

- ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, на общую сумму 0 млн руб. и 1,946 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года соответственно;
- ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, на общую сумму 0 млн руб. и 8,624 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно;
- облигации федерального займа (ОФЗ), полученные от Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) в качестве субординированного займа, на сумму 4,456 руб. и 0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно.

В ноябре 2015 года АСВ предоставила МТС Банку субординированный заем в размере 7,246 млн руб. в виде ОФЗ сроком погашения до 22 января 2025 года. Договором предусмотрено обязательство МТС Банка по возврату данных ценных бумаг кредитору в конце срока действия договора. Группа не признает полученные ценные бумаги и субординированное обязательство вернуть их кредитору в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов. В соответствии с условиями предоставления займа МТС Банк должен соблюдать определенные ограничительные условия в части капитала, объема кредитного портфеля, вознаграждения работников. За несоблюдение указанных условий АСВ в праве применить к МТС Банку штрафные санкции. Договор также включает в себя определенные ограничения на возможность Банка продать или заложить полученные ценные бумаги.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок в отношении банковских активов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен в следующей таблице.

Таблице ниже, основываясь на информации предоставленной руководству Группы, отражают структуру активов и обязательств в соответствии со сроками договоров за исключением ценных бумаг, учитываемых через прибыль или убыток и денежных средств в ЦБРФ в виде обязательного резерва. Обязательные резервы распределены по срокам соответствующим счетам клиентов.

В анализе ликвидности депозиты физлиц раскрыты по срокам в соответствии с договорами. Согласно российскому законодательству данные депозиты могут быть востребованы по запросу в течение 1 месяца. Однако анализ предыдущего опыта Группы показал, что подобные депозиты обычно пролонгируются. Помимо этого, на основе прогнозов Группы, базирующихся на различном поведении держателей депозитов, сценарий изъятия всех депозитов на горизонте до 1 месяца рассматривается как экстремально-стрессовый и не используется для целей управления ликвидностью и, как следствие, для целей раскрытия информации в финансовой отчетности.

Сальдо на 31 декабря 2022 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые активы							
Денежные средства и их эквиваленты	20,117	-	-	-	-	-	20,117
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	377	1,215	665	10,971	8,355	812	22,395
Средства в банках	697	-	-	-	-	-	697
Займы выданные	10,967	19,970	61,906	112,482	19,554	6,167	231,046
Вложения в ценные бумаги	9	211	1,286	1,299	-	-	2,805
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	32,167	21,396	63,857	124,752	27,909	6,979	277,060
Денежные средства и их эквиваленты	38,103	-	-	-	-	-	38,103
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-
Средства в банках	-	-	-	-	-	3 427	3,427
Прочие финансовые активы	4,038	7	3	-	-	2,300	6,348
Итого финансовые активы, по которым не начисляются проценты	42,141	7	3	-	-	5,727	47,878
Итого финансовые активы	74,308	21,403	63,860	124,752	27,909	12,706	324,938

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа рассматривает в качестве стабильных источников финансирования:

- Полученные от ГК «АСВ» ОФЗ, отражаемые на внебалансовых счетах, учтены в качестве стабильных источников финансирования срочностью до 1 месяца (к ним применен дисконт 5% от текущей рыночной цены);
- Вложения в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Проводится корректировка суммы вложений, отнесенной в таблице в срок до 30 дней, исходя из следующего подхода: 85% суммы входящих в Ломбардный список Банка России бумаг суммы вложений относятся на срок до 30 дней, остальные позиции относятся на срок до погашения. То есть моделируется возможность привлечения ликвидности по сделкам прямого РЕПО с эффективным дисконтом 15%.
- Вложения в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизируемой стоимости и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: для входящих в Ломбардный список Банка России бумаг суммы вложений, скорректированные на дисконт в размере 15%, учитываются в размере стабильных источников финансирования. Данные бумаги относятся к категории оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа не планирует продажу данных ценных бумаг в рамках текущей бизнес-модели, но они могут быть проданы с обязательством обратного выкупа (по сделке прямого РЕПО) для удовлетворения потребности в ликвидности в случае стрессового сценария;
- Срочные вклады физических лиц: часть сумм плановых гашений вкладов отражается в статье стабильных источников финансирования, так как Группа ожидает, что они будут пролонгированы или замещены. Доля определяется в соответствии с консервативной оценкой, основанной на сценарном моделировании, и не противоречит текущей исторической статистике;
- Расчетные счета физических и юридических лиц: часть сумм малых счетов в соответствии с консервативной оценкой уровня оседания остатков отражаются в статье стабильных источников финансирования, так как Группа ожидает, что они останутся без движения или будут замещены. Доля определяется в соответствии с консервативной оценкой, основанной на сценарном моделировании, и не противоречит текущей исторической статистике;
- Краткосрочные депозиты юридических лиц: часть сумм плановых гашений вкладов отражается в статье стабильных источников финансирования, так как Группа ожидает, что они будут пролонгированы или замещены. Доля определяется в соответствии с консервативной оценкой, основанной на сценарном моделировании, и не противоречит текущей исторической статистике.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	<u>До 1 мес.</u>	<u>1-3 мес.</u>	<u>3 мес. - 1 год</u>	<u>1 год - 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>С неопределенным сроком</u>	<u>Итого</u>
Сальдо на 31 декабря 2022 года							
Финансовые обязательства							
Средства банков и других финансовых учреждений	(6,220)	-	-	(64)	-	-	(6,284)
Депозиты клиентов	(52,665)	(18,956)	(107,500)	(7,316)	-	-	(186,437)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(322)	(114)	(5,057)	(4,988)	-	-	(10,481)
Обязательства по аренде	(22)	(45)	(222)	(393)	(3)	-	(685)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	(59,229)	(19,115)	(112,779)	(12,761)	(3)	-	(203,887)
Средства банков и других финансовых учреждений	(4 700)	-	-	-	-	-	(4,700)
Депозиты клиентов	(62,546)	-	-	-	-	(713)	(63,259)
Прочие финансовые обязательства	(2,277)	(297)	(2,446)	-	-	-	(5,020)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты	(69,523)	(297)	(2,446)	-	-	(713)	(72,979)
Итого финансовые обязательства	(128,752)	(19,412)	(115,225)	(12,761)	(3)	(713)	(276,866)
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(54,444)	1 991	(51,365)	111,991	27,906		
Стабильные источники фондирования	88,179	(22,598)	56,312	(19,814)	(102,092)		
Чистый разрыв ликвидности	33,748	(20,607)	4,947	92,177	(74,186)		
Совокупный разрыв ликвидности	33,748	13,141	18,088	110,265	36,079		

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2021 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые активы							
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24,769	-	-	-	-	1	24,770
Средства в банках	1,781	-	-	-	-	-	1,781
Займы выданные	9,985	18,848	50,342	109,949	11,346	1,983	202,453
Вложения в ценные бумаги	9	514	5,555	2,808	-	-	8,886
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	36,544	19,362	55,897	112,757	11,346	1,984	237,890
Денежные средства и их эквиваленты	15,974	-	-	-	-	-	15,974
Средства в банках	-	-	-	-	-	1,733	1,733
Прочие финансовые активы	2,272	6	15	-	-	31	2,324
Итого финансовые активы, по которым не начисляются проценты	18,246	6	15	-	-	1,764	20,031
Итого финансовые активы	54,790	19,368	55,912	112,757	11,346	3,747	257,920

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2021 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые обязательства							
Средства банков и других финансовых учреждений	(18,788)	-	-	(19)	-	-	(18,807)
Депозиты клиентов	(35,294)	(13,801)	(95,472)	(9,114)	-	-	(153,681)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(32)	-	(350)	(5,199)	-	-	(5,581)
Обязательства по аренде	(17)	(44)	(200)	(471)	-	-	(732)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	(54,131)	(13,845)	(96,022)	(14,803)	-	-	(178,801)
Средства банков и других финансовых учреждений	(2,623)	-	-	-	-	-	(2,623)
Депозиты клиентов	(38,496)	-	-	-	-	-	(38,496)
Прочие финансовые обязательства	(2,857)	(1 147)	(2 262)	-	-	-	(6,266)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты	(43,976)	(1,147)	(2,262)	-	-	-	(47,385)
Итого финансовые обязательства	(98,107)	(14,992)	(98,284)	(14,803)	-	-	(226,186)
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(43,317)	4,376	(42,372)	97,954	11,346		
Стабильные источники фондирования	43,901	(2,392)	43,814	(3,519)	(81,804)		
Чистый разрыв ликвидности	584	1,984	1,442	94,435	(70,458)		
Совокупный разрыв ликвидности	584	2,568	4,010	98,445	27,987		

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен в таблице ниже. Суммы в таблице ниже отражают будущие совокупные недисконтированные денежные потоки.

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопре- деленным сроком	
								Итого
Финансовые обязательства, по которым начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений	6.9%	(6,230)	-	-	(72)	-	-	(6,302)
Депозиты клиентов	8.1%	(53,465)	(19,323)	(112,681)	(13,139)	-	-	(198,608)
Выпущенные долговые ценные бумаги	8.9%	(329)	(128)	(5,561)	(5,819)	-	-	(11,837)
Обязательства по аренде	8.3%	(22)	(46)	(234)	(479)	(6)	-	(787)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		(60,046)	(19,497)	(118,476)	(19,509)	(6)	-	(217,534)
Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений		(4,700)	-	-	-	-	-	(4,700)
Депозиты клиентов		(62,546)	-	-	-	-	(713)	(63,259)
Прочие финансовые обязательства		(2,277)	(297)	(2,446)	-	-	-	(5,020)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты		(69,523)	(297)	(2,446)	-	-	(713)	(72,979)
Итого финансовые обязательства		(129,569)	(19,794)	(120,922)	(19,509)	(6)	(713)	(290,513)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопре- деленным сроком	Итого
Финансовые обязательства, по которым начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений	8.4%	(18,788)	-	(19)	-	-	-	(18,807)
Депозиты клиентов	6.3%	(35,402)	(13,964)	(98,665)	(10,164)	-	-	(158,195)
Выпущенные долговые ценные бумаги	7.3%	(33)	-	(695)	(5,389)	-	-	(6,117)
Обязательства по аренде	5.2%	(11)	(45)	(200)	(471)	(1)	-	(728)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		(54,234)	(14,009)	(99,579)	(16,024)	(1)	-	(183,847)
Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений		(2,623)	-	-	-	-	-	(2,623)
Депозиты клиентов		(38,496)	-	-	-	-	-	(38,496)
Прочие финансовые обязательства		(2,857)	(1,147)	(2,262)	-	-	-	(6,266)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты		(43,976)	(1,147)	(2,262)	-	-	-	(47,385)
Итого финансовые обязательства		(98,210)	(15,156)	(101,841)	(16,024)	(1)	-	(231,232)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

У Группы существуют условные обязательства кредитного характера в виде обязательств будущих периодов по предоставлению банковских гарантий в сумме 18,691 млн. руб. на 31 декабря 2022 года (21,869 млн. руб. на 31 декабря 2021 года).

Информация о максимальном размере кредитного риска по выданным гарантиям и обязательствам по предоставлению кредитов представлена ниже:

Сальдо на 31 Декабря 2022

	<u>Стадия 1</u>	<u>Стадия 2</u>	<u>Стадия 3</u>	<u>Итого</u>
Обязательства по предоставлению кредитов	66,258	1,314	57	67,629
Выданные гарантии	16,434	1,979	213	18,626
За исключением резерва	(826)	(25)	(192)	(1,043)
Итого обязательства по предоставлению кредитов и выданным гарантиям	81,866	3,268	78	85,212

Сальдо на 31 Декабря 2021

	<u>Стадия 1</u>	<u>Стадия 2</u>	<u>Стадия 3</u>	<u>Итого</u>
Обязательства по предоставлению кредитов	36,759	745	33	37,537
Выданные гарантии	13,798	2,257	100	16,155
За исключением резерва	(687)	(15)	(50)	(752)
Итого обязательства по предоставлению кредитов и выданным гарантиям	49,870	2,987	83	52,940

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением с Группой, аффилированные предприятия, зависимые и совместные предприятия, а также ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры.

Условия сделок со связанными сторонами – Неоплаченные остатки на 31 декабря 2022 и 2021 годов не имеют обеспечения, за исключением дебиторской задолженности от АО «Бизнес-Недвижимость» на сумму 1 399 млн руб., которая была обеспечена зданиями в качестве залога, и расчеты по ним производятся денежными средствами. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. На 31 декабря 2022 года Группа не имела существенных сумм зарезервированной дебиторской задолженности связанных сторон, а также расходов, признанных в течение 2022 и 2021 годов в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.

Группа не имеет ни намерения, ни возможности согласно условиям действующих соглашений зачитывать дебиторскую задолженность связанных сторон в счет кредиторской задолженности перед связанными сторонами.

Балансовые остатки связанных сторон представлены следующим образом:

АКТИВЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	31 декабря	
	2022	2021
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Авансы под основные средства		
АФК «Система», дочерние компании	1,211	1,347
Прочие связанные стороны	11	34
Актив в форме права пользования, Первоначальная стоимость		
АФК «Система», дочерние компании	3,832	4,432
Прочие связанные стороны	101	111
Актив в форме права пользования, Накопленная амортизация		
АФК «Система», дочерние компании	(1,017)	(1,586)
Прочие связанные стороны	(48)	(46)
Прочие финансовые вложения		
АФК «Система», дочерние компании	3,211	117
Зависимые компании Группы	2,035	625
Прочие связанные стороны	3	2
Дебиторская задолженность связанных сторон		
АФК «Система», дочерние компании	1,290	5,000
Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры	477	-
Банковские депозиты и займы выданные		
АФК «Система», дочерние компании	693	1,179
АФК «Система», зависимые компании	283	2,587
Прочие активы		
Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры	355	-
Итого внеоборотные активы	12,437	13,802

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	31 декабря	
	2022	2021
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Дебиторская задолженность связанных сторон		
АФК «Система», дочерние компании	1,502	1,255
Зависимые компании Группы	823	911
Прочие связанные стороны	318	121
Банковские депозиты и займы выданные		
АФК «Система», дочерние компании	5,550	820
Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры	341	87
АФК «Система», зависимые компании	287	2,078
Краткосрочные финансовые вложения		
АФК «Система», дочерние компании	4,125	2,377
АФК «Система», материнская компания	2,156	1,443
Денежные средства и их эквиваленты		
АФК «Система», дочерние компании	520	1,311
Прочие финансовые активы		
АФК «Система», материнская компания	2,010	1,829
АФК «Система», дочерние компании	509	300
Прочие связанные стороны	109	109
Прочие активы		
Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры	1,402	-
АФК «Система», дочерние компании	1,026	1,059
Прочие связанные стороны	585	83
Итого оборотные активы	22,054	13,783
ИТОГО АКТИВЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	34,491	27,585
	31 декабря	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	2022	2021
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Займы		
Зависимые компании Группы	2,745	-
Обязательства по аренде		
АФК «Система», дочерние компании	3,103	3,968
Прочие связанные стороны	49	70
Банковские депозиты и обязательства		
Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры	2,920	1,433
Прочие финансовые обязательства		
Зависимые компании Группы	2,081	-
Итого долгосрочные обязательства	10,898	5,471

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31 декабря	
	2022	2021
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами		
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	658	2,756
<i>АФК «Система», зависимые компании</i>	523	632
<i>Зависимые компании Группы</i>	270	711
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	8
Долговые обязательства		
<i>Зависимые компании Группы</i>	454	2,129
<i>Прочие связанные стороны</i>	12	11
Обязательства по аренде		
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	487	551
<i>Прочие связанные стороны</i>	10	13
Банковские депозиты и обязательства		
<i>Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры</i>	38,276	32,886
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	26,426	22,312
<i>АФК «Система», зависимые компании</i>	5,797	9,163
<i>АФК «Система», материнская компания</i>	946	2,042
<i>Прочие связанные стороны</i>	470	376
Итого краткосрочные обязательства	74,329	73,590
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	85,227	79,061

Операции со связанными сторонами – За 2022, 2021 и 2020 годы Группой оказаны услуги и получена выручка от продажи электроэнергии МТС Энерго, поставок программного обеспечения, оказания интернет-услуг и услуг по передаче видео/изображений, услуг роуминга и межсетевое взаимодействия, а также банковских услуг и услуг мобильной связи и колл-центра.

В этот же период Группа понесла расходы по обеспечению безопасности, расходы по управлению активами, банковские расходы (процентные расходы по банковским счетам и депозитам ключевого управленческого персонала Группы), телекоммуникационные расходы, расходы по демонтажу оборудования, а также получила доход от операций по утилизации металлолома и продаже активов с обратной арендой.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2022, 2021 и 2020 годы представлены ниже:

	2022	2021	2020
Выручка			
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	5,252	4,294	4,371
<i>АФК «Система», зависимые компании</i>	1,013	752	615
<i>Зависимые компании Группы</i>	289	622	418
<i>Прочие связанные стороны</i>	418	691	428
ИТОГО ВЫРУЧКА	6,972	6,359	5,832
Себестоимость услуг			
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	4,182	2,143	599
<i>Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры</i>	1,719	1,476	1,830
<i>АФК «Система», материнская компания</i>	571	233	141
<i>Прочие связанные стороны</i>	666	454	272
Коммерческие, общие и административные расходы			
<i>Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры</i>	5,079	4,256	2,003
<i>Прочие связанные стороны</i>	864	812	691
Прочие операционные доходы / (расходы)			
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	74	2,831	2,160
<i>Прочие связанные стороны</i>	(1)	59	(13)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК)	(6,036)	(125)	2,443
Финансовые доходы / (расходы)			
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	852	935	1,492
<i>Прочие связанные стороны</i>	(81)	(28)	239
Прочие внеоперационные доходы / (расходы)			
<i>Зависимые компании Группы</i>	(221)	-	(278)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(116)	41	-
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ	(5,602)	823	3,896

В течение 2022, 2021 и 2020 годов Группа приобрела основные средства и нематериальные активы у компаний связанных сторон в размере:

	2022	2021	2020
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	15,061	10,330	3,324
<i>АФК «Система», зависимые компании</i>	270	2,530	6,299
<i>Прочие связанные стороны</i>	87	122	239
Итого покупка основных средств и нематериальных активов у связанных сторон	15,418	12,982	9,862

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имела условные обязательства по ссудам и неиспользованным кредитным линиям перед связанными сторонами на сумму:

	31 декабря	
	2022	2021
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	188	634
<i>Прочие связанные стороны</i>	41	64
Итого условные обязательства по ссудам и неиспользованным кредитным линиям	229	698

Гарантии исполнения обязательств – это договоры, предусматривающие получение компенсации, если вторая сторона по договору не выполнит предусмотренную договором обязанность. Такие договоры не передают кредитный риск. Риск по договору гарантии исполнения обязательств представляет собой возможность возникновения страхового случая (т.е. невыполнения предусмотренной договором обязанности второй стороной по договору). Претензии по гарантиям должны быть предъявлены до истечения срока действия договора. В течение 2022, 2021 и 2020 годов Группа предоставила гарантии и аналогичные обязательства связанным сторонам в размере:

	2022	2021	2020
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	658	14	344
<i>Прочие связанные стороны</i>	976	1,077	679
Итого предоставленные гарантии и аналогичные обязательства	1,634	1,091	1,023

Арендные платежи

В течение 2022, 2021 и 2020 годов Группа МТС осуществила арендные платежи (капитализированные в соответствии с МСФО 16) в размере 1,240 млн руб., 1,361 млн руб. и 1,530 млн, соответственно, в пользу связанных сторон.

«Бизнес-Недвижимость»

В декабре 2021 года Группа приобрела 5-летние облигации АО «Бизнес-Недвижимость» («Бизнес-Недвижимость») со ставкой купона 10.8% на сумму 2,100 млн руб. Облигации учтены как финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и включены в строку краткосрочные финансовые вложения прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов балансовая стоимость инвестиций составила 2,105 млн руб. и 2,105 млн руб. соответственно.

В апреле 2022 года Группа подписала договор новации дебиторской задолженности от продажи недвижимости Бизнес-Недвижимости в 2019 году с. По этому договору часть дебиторской задолженности была переоформлена в займ с аналогичной процентной ставкой и графиком погашения. Займ выплачивается АО «Система-Инвест», дочерней компанией АФК Система. По состоянию на 31 декабря 2022, сумма займа, учтенная в составе прочих финансовых вложений и краткосрочных финансовых вложений прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении составляла 3,095 млн руб. и 164 млн руб. соответственно. В течение 2022 года группа признала расход от дисконтирования задолженности в размере 380 млн руб. в составе финансовых расходов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

АФК «Система»

Группа владеет облигациями АФК Система, которые учтены как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыли и убытки и раскрыты в составе строки краткосрочные финансовые вложения прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, балансовая стоимость инвестиций составила 1,459 млн руб. и 1,443 млн руб. соответственно.

«Энвижн Групп»

Группа приобретает программное обеспечение, услуги и прочие нематериальные активы у Энвижн Групп, дочерней компании АФК Система.

Сумма программного обеспечения, услуг и прочих нематериальных активов, приобретенных в течение 2022 и 2021 годов, составила 11,466 млн руб. и 7,181 млн руб. соответственно.

«VisionLabs»

В феврале 2022 Группа приобрела 24% долю в Группе компаний VisionLabs у Sistema Venture Capital Fund I, с этого момента компания является дочерней компанией Группы, а не связанной стороной.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом признаются члены Совета директоров и Правления Группы. За 2022, 2021 и 2020 годы членам Правления и Совету директоров было начислено общее вознаграждение в размере 2,864 млн руб., 2,406 млн руб. и 1,309 млн руб. соответственно, в том числе социальные страховые взносы составили 730 млн руб., 501 млн руб. и 214 млн руб. соответственно. Эти суммы включают начисления 1,453 млн руб., 1,008 млн руб. и 690 млн руб. соответственно в виде заработной платы и 1,412 млн руб., 1,398 млн руб. и 619 млн руб. соответственно в виде бонусов, выплачиваемых в соответствии с бонусной программой (включая социальные страховые взносы).

Руководство Группы и члены Совета директоров также имеют право на вознаграждение по программам на основе акций, расчеты по которым осуществляются как денежными средствами, так и долевыми инструментами. Суммы таких компенсаций, начисленные в течение 2022, 2021 и 2020 годов составили 3,465 млн руб., 3,328 млн руб. и 694 млн руб. соответственно, в том числе социальные страховые взносы в сумме 254 млн руб., 338 млн руб. и 79 млн руб. соответственно. Более детальное раскрытие в Примечании 31.

31. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В рамках стратегии Группы по мотивации сотрудников, у Группы действуют ряд программ материального поощрения, выплаты по которым производятся на основе акций. Данные программы включают в себя как программы, в рамках которых проходят расчеты денежными средствами, так и программы, в рамках которых происходит расчет акциями МТС.

Вознаграждение по программам с расчетом акциями МТС учитывается по справедливой стоимости на дату предоставления (за исключением эффекта нерыночных условий). Справедливая стоимость, определяемая на дату предоставления, базируется на оценке Группы количества акций, права на которые перейдут сотрудникам с учетом эффекта от достижения нерыночных условий программ.

Справедливая стоимость вознаграждения по мотивационным программам на основе акций, где расчет производится денежными средствами, рассчитывается на каждую отчетную дату и дату выплаты, изменение справедливой стоимости учитывается в консолидированном отчете о прибылях и убытках до погашения обязательства.

По программам материального поощрения на основе акций, принятым в 2021 году, в условия предоставления прав на вознаграждения было включено рыночное условие по показателю капитализации Группы. Программы материального вознаграждения на основе акций, принятые до 2021 года содержали только нерыночные условия перехода прав на вознаграждение, в частности цель по достижению определённого значения финансового показателя. Свободный денежный поток (FCF).

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость вознаграждения на основе акций определяется на базе наблюдаемой рыночной цены обыкновенной акции МТС. Кроме того, справедливая стоимость вознаграждения на основе акций корректируется на ожидаемые дивиденды, приведенные к текущей стоимости с использованием безрисковой процентной ставки.

Ниже представлена информация о количестве и средневзвешенной справедливой стоимости инструментов по программам долгосрочной мотивации сотрудников, предусматривающих право на получение обыкновенных акций ПАО «МТС»:

	2022		2021	
	Количество акций в тыс. шт.	Средне-взвешенная справедливая стоимость в руб.	Количество акций в тыс. шт.	Средне-взвешенная справедливая стоимость в руб.
Не исполненные на начало периода	20,666	327	3,194	424
Предоставленные в течение периода	10,767	240	18,733	249
Права по которым утеряны в течение периода	(2,747)	400	(447)	407
Исполненные в течение периода	(4,594) ⁽¹⁾	240	(814) ⁽²⁾	406
Не исполненные на конец периода	24,092	339	20,666	327
Подлежащие исполнению на конец периода	11,063	312	6,246	361

(1) Средневзвешенная цена акций на дату исполнения для этих инструментов составляла 297 руб.

(2) Средневзвешенная цена акций на дату исполнения для этих инструментов составляла 375 руб.

Диапазон цен исполнения и средневзвешенный оставшийся срок до погашения инструментов, предусматривающих право на получение обыкновенных акций МТС, для не исполненных инструментов оценивается в следующих значениях:

	На 31 декабря 2022 года		
	Количество акций в тыс. шт.	Диапазон цен исполнения в руб.	Оставшийся срок действия инструментов в мес.
Не исполненные инструменты, всего	24,092		
в т.ч. со сроком исполнения в 2023 году	11,063	230-240	3
со сроком исполнения в 2024 году	10,099	320-330	15
со сроком исполнения в 2025 году	2,930	320-660	27

Количество и средневзвешенная справедливая стоимость инструментов, предусматривающих право на получение денежной стоимости обыкновенных акций МТС составило, соответственно:

	2022		2021	
	Количество акций в тыс. шт.	Средне-взвешенная справедливая стоимость в руб.	Количество акций в тыс. шт.	Средне-взвешенная справедливая стоимость в руб.
Не исполненные на начало периода	3,485	373	725	707
Предоставленные в течение периода	5,189	328	3,788	423
Права по которым утеряны в течение периода	(585)	515	(298)	678
Исполненные в течение периода	(1,593) ⁽¹⁾	591	(729) ⁽¹⁾	707
Не исполненные на конец периода	6,496	333	3,485	402
Подлежащие исполнению на конец периода	2,468	319	1,598	638

(1) Средневзвешенная цена исполнения инструментов соответствует средневзвешенной справедливой стоимости инструментов

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Диапазон цен исполнения и средневзвешенный оставшийся срок до погашения инструментов, предусматривающих право на получение денежной стоимости обыкновенных акций МТС, для не исполненных инструментов оценивается в следующих значениях:

	На 31 декабря 2022 года		
	Количество акций в тыс. шт.	Диапазон цен исполнения в руб.	Оставшийся срок действия инструментов в мес.
Не исполненные инструменты, всего	6,496		
в т. ч. со сроком исполнения в 2023 году, на основе обыкновенных акций	2,468	236	3
со сроком исполнения в 2024 году, на основе обыкновенных акций	2,091	320-330	15
со сроком исполнения в 2025 году, на основе обыкновенных акций	1,938	320-488	27

В связи с высокой волатильностью российского рынка ценных бумаг в конце 2021 года, для мотивационных программ, предусматривающих право на получение обыкновенных акций МТС, включающих рыночные условия, в течение 2021 года были предусмотрены изменения рыночных условий результативности.

Дополнительная справедливая стоимость по таким программам, определенная в результате изменений, составила 145 руб. на 1 акцию для инструментов, подлежащих исполнению по состоянию на 31 декабря 2021 года, 68 руб. на 1 акцию для инструментов, подлежащих исполнению по состоянию на 31 декабря 2022 года, и 49 руб. на 1 акцию для инструментов, подлежащих исполнению по состоянию на 31 декабря 2023 года соответственно.

Общая сумма расхода, возникшего в результате операций по выплатам на основе акций, была признана в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках, и составила 5,662 млн. руб. и 4,767 млн. руб. за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно. В том числе общая сумма расхода, возникшего в результате операций по программам, предусматривающим право на получение акций МТС составила 4,423 млн. руб. и 3,690 млн. руб. за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно.

Общая сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года была признана в составе консолидированного отчета о финансовом положении в размере 5,286 млн. руб. и 2,285 млн. руб., соответственно. В том числе сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, по которым право сотрудников на вознаграждение перешло к концу периода, была признана в составе консолидированного отчета о финансовом положении в размере 1,545 млн. руб. и 1,530 млн. руб., соответственно.

32. КАПИТАЛ

Обыкновенные акции – Уставный капитал Компании составляет 1,998,381,575 обыкновенных утвержденных и выпущенных акций номинальной стоимостью 0.1 руб., по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов. Привилегированные акции не были утверждены и не выпускались.

По состоянию на 31 декабря 2022 года количество выкупленных акций составляло 315,427,725 штук, а находящихся в обращении 1,682,953,850 штук. По состоянию на 31 декабря 2021 года количество выкупленных акций составляло 335,757,457 штук, а находящихся в обращении 1,662,624,118 штук.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация по собственным акциям, выкупленным у акционеров представлена ниже:

Продавец:	2022		2021		2020	
	Акции	млн руб.	Акции	млн руб.	Акции	млн руб.
Рынок	-	-	42,512,570	13,963	26,038,847	8,525
Система Финанс	-	-	22,796,040	7,503	22,758,872	7,485
Итого	-	-	65,308,610	21,466	48,797,719	16,010

В отчетном периоде, закончившемся 31 декабря 2022 года выкупов собственных акций не производилось.

Характер и назначение прочих резервов в составе капитала

Добавочный капитал используется для отражения операций с опционами, основанными на акциях и выданными по программам вознаграждения работников; сделок под общим контролем; изменений доли владения в дочерних компаниях, не приводящих к получению/потере контроля; превышения полученного вознаграждения над ценой выкупа казначейских акций.

Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, определяются по справедливой стоимости на дату предоставления и отражаются как расходы на персонал в течение периода действия опционной программы с одновременным увеличением добавочного капитала.

Резерв по пересчету в валюту отчетности используется для отражения разниц, возникающих при пересчете данных финансовой отчетности иностранных дочерних компаний из функциональной валюты в валюту представления отчетности.

Резерв по переоценке финансовых инструментов включает накопленный эффект производных финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, и переоценки инвестиций, доступных для продажи.

Резерв по переоценке чистых обязательств по пенсионной программе используется для отражения актуарных прибылей и убытков от пенсионной программы, установленной для сотрудников МГТС, дочерней компании Группы.

Доля неконтролирующих акционеров

На 31 декабря 2022 и 2021 годов МГТС является дочерней компанией, имеющей самые существенные для Группы доли неконтролирующих акционеров.

Сокращенная финансовая информация МГТС представлена следующим образом:

МГТС	2022	2021	2020
Доля неконтролирующих акционеров на начало года	(4,909)	(4,055)	(3,328)
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(869)	(803)	(675)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-	-
Прочее	(52)	(51)	(52)
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	(5,830)	(4,909)	(4,055)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МГТС	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Оборотные активы	34,752	34,282
Внеоборотные активы	70,279	57,631
Краткосрочные обязательства	(12,778)	(13,497)
Долгосрочные обязательства	(14,940)	(17,691)

МГТС	2022	2021	2020
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(43,015)	(41,255)	(41,103)
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповых оборотов	(15,381)	(14,203)	(11,811)

Дивиденды

Основной задачей Группы, как ведущей телекоммуникационной группы, осуществляющей деятельность на развивающихся рынках, является поддержание достаточных ресурсов и гибкости для удовлетворения своих финансовых и операционных требований. В то же время, Группа постоянно ищет пути увеличения акционерной стоимости, как через коммерческую, так и финансовую стратегию, включая как органическое, так и неорганическое развитие, а также практику управления капиталом Группы.

Группа продолжает рассматривать выплату дивидендов как часть обязательства Компании максимизировать акционерную стоимость. Решение о выплате дивидендов принимается Советом директоров и утверждается решением общего собрания акционеров Группы. При определении рекомендуемого размера дивидендных выплат Совет директоров МТС учитывает различные факторы, включая денежный поток от операционной деятельности, капитальные вложения, а также общую долговую нагрузку Группы.

Группа может принимать решения о выплате дивидендов как по результатам финансового года, так и по результатам трех, шести или девяти месяцев финансового года. Решения о выплате годовых и промежуточных дивидендов принимается Советом директоров и утверждается решением акционеров.

В соответствии с российским законодательством, размер прибыли, подлежащей распределению в виде дивидендов, ограничен прибылью, определенной по российским стандартам бухгалтерского учета и выраженной в российских рублях, после некоторых корректировок.

Дивиденды, объявленные Группой в течение 2022, 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	2022	2021	2020
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по казначейским акциям в размере 9,318, 12,082 и 6,936, соответственно)	66,334	74,049	58,948
Дивиденды на 1 АДА, руб.	67.70	74.12	59.00
Дивиденды на 1 акцию, руб.	33.85	37.06	29.50

На 31 декабря 2022 и 2021 годов остаток дивидендов к выплате составлял 16,591 млн руб. и 68 млн руб. соответственно и включался в состав торговой и прочей кредиторской задолженности консолидированных отчетов о финансовом положении.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 25,369 млн руб. и 67,614 млн руб., соответственно.

Налогообложение – Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых обязательств. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия могут быть существенными.

Группа имеет следующие условные обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Условные обязательства по прочим налогам	498	860
Условные обязательства по налогу на прибыль	1,222	1,132

Лицензии – По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа выполняет все условия существующих лицензионных соглашений.

Судебные разбирательства – В ходе своей обычной деятельности Группа может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Группа осуществляет деятельность.

Судебное разбирательство в связи с прекращением деятельности в Туркменистане – В сентябре 2017 года дочерняя компания Группы в Туркменистане ХО «МТС Туркменистан» (ХО «МТС ТМ») прекратила оказывать телекоммуникационные услуги абонентам в связи с прекращением договоров аренды каналов связи, использования радиочастотного спектра и межсетевого взаимодействия, а также других соглашений, необходимых для обслуживания клиентов МТС, с государственными операторами связи и органами государственной власти. Однако лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Туркменистана действовала до конца июля 2018 года.

В июле 2018 года Группа обратилась с иском в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров (МЦУИС) при Всемирном банке против суверенного государства Туркменистан для защиты своих законных прав и инвестиций в Туркменистане. По состоянию на 31 декабря 2022 года иск находится в процессе рассмотрения.

Антимонопольные разбирательства – В августе 2018 года Федеральная Антимонопольная Служба (далее – «ФАС России») возбудила в отношении ПАО «МТС» и прочих федеральных сотовых операторов дело в связи с различающимися условиями в договорах на оказание услуг по SMS-рассылке для хозяйствующих субъектов с государственным участием по сравнению с условиями, установленными для хозяйствующих субъектов без государственного участия в уставном капитале. Кроме того, ФАС России в действиях ПАО «МТС» были усмотрены признаки установления монопольно высокой цены на услуги по SMS-рассылке.

В мае 2019 года ФАС России вынесла решение, в соответствии с которым ПАО «МТС» признано нарушившим положения антимонопольного законодательства как в части создания дискриминационных условий, так и в части установления монопольно высокой цены на SMS-рассылку, и выдала предписание о прекращении нарушения антимонопольного законодательства. ПАО «МТС» подало заявление с требованием о признании недействительными указанных решений и предписаний ФАС России, однако суды различных инстанций поддержали позицию ФАС России. В августе 2021 года Группа полностью выплатила штраф, назначенный ФАС России, в сумме 189 млн руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2021 году несколько российских финансовых учреждений обратились в Арбитражный суд г. Москвы с исковыми заявлениями к ПАО «МТС» о взыскании убытков, причиненных нарушением антимонопольного законодательства в связи с повышением тарифов на услуги SMS-рассылки. Арбитражные суды трех инстанций отказали в удовлетворении исковых требований банков в полном объеме. В настоящее время невозможно предсказать вероятность возникновения и исход новых требований о взыскании убытков, причиненных нарушением антимонопольного законодательства в связи с повышением тарифов на услуги SMS-рассылки. Руководство Группы полагает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года, достаточны для возмещения требований, связанных с антимонопольными разбирательствами.

Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России – В феврале 2022 года, после начала конфликта между Россией и Украиной, ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации («ЦБ РФ»), ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям (Прим.34).

С 28 февраля до 28 марта 2022 года были остановлены торги на Московской бирже всеми эмиссионными ценными бумагами (в том числе обыкновенными акциями Компании). Также 28 февраля Нью-Йоркская фондовая биржа приостановила торги Американскими Депозитарными акциями («АДА») Компании и некоторых других российских компаний.

События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Группы, нельзя исключить риск того, что компании, входящие в Группу или лица, занимающие должности в руководстве Группы, или ее контрагенты, будут затронуты санкциями в будущем. К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 7.5% на 31 декабря 2022 года.

Кроме того, ЦБ РФ запретил российским компаниям производить выплаты, в том числе дивиденды, по ценным бумагам российских компаний нерезидентам, в результате держатели наших АДА, являющиеся нерезидентами России, не имели права на получение дивидендов. В мае 2022 года Указ Президента Российской Федерации №254 установил временный порядок исполнения обязательств по выплате дивидендов нерезидентам, который предполагает осуществление расчетов в российских рублях при условии открытия специальных счетов.

В апреле 2022 года вступил в силу Федеральный закон №114 ФЗ, обязывающий российские компании прекратить программы иностранных депозитарных расписок. В мае Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации («Комиссия») удовлетворила ходатайство МТС сохранить программу американских депозитарных расписок («АДР»). Комиссия разрешила МТС продолжить обращение АДР компании за пределами России до 12 июля 2022 года включительно. В соответствии с решением Правительственной комиссии и требованиями законодательства МТС инициировала процесс закрытия программы своих депозитарных расписок с 13 июля 2022 года. Нью-Йоркская фондовая биржа завершила процедуру прекращения обращения американских депозитарных акций (АДА) МТС 8 августа 2022 года. Депозитарные расписки подлежали конвертации в обыкновенные акции с коэффициентом 1 к 2. Гарантированный период для конвертации депозитарных расписок истек 12 января 2023 года (включительно). В августе 2022 года Группа

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

инициировала автоматическую конвертацию АДА в обыкновенные акции в соответствии с действующим законодательством. В случае, если владельцы депозитарных расписок, которые хранились в иностранных брокерах и (или) депозитариях, были бы ограничены иностранными брокерами и (или) депозитариями в осуществлении конвертации расписок и получении акций в связи с санкциями, владельцы расписок могли конвертировать акции через механизм принудительной конвертации. Срок для подачи заявлений о принудительной конвертации истек 11 ноября 2022 года.

Руководство Группы сосредоточено на обеспечении непрерывности работы и предоставлении бесперебойной связи и других услуг для клиентов. В своей оценке способности Группы непрерывно продолжать деятельность Руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность (Прим. 28), с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

Независимый Комплаенс Монитор – В марте 2019 года Группа подписала соглашение с Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки в отношении раскрытого ранее расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане, согласилась с выпущенным Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки запретительным приказом (далее – «Приказ») и заключила соглашение об отсрочке преследования (далее – «Соглашение»). В соответствии с условиями Приказа и Соглашения, в сентябре 2019 года был назначен независимый комплаенс монитор в частности, для проверки, тестирования и совершенствования кодекса, политик и процедур МТС по борьбе с коррупцией.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не получала от Министерства юстиции Соединенных Штатов Америки, Комиссии по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки, или независимого комплаенс монитора уведомления о каких-либо нарушениях условий Приказа или Соглашения. В 2021 году с учетом ряда факторов, включая пандемию COVID-19, Группа пришла к соглашению с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки и Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки о продлении Соглашения и независимого комплаенс мониторинга на один год, чтобы (i) предоставить Группе достаточное время для внедрения необходимых улучшений в некоторые важные элементы программы деловой этики и антикоррупционного комплаенса, а (ii) независимому комплаенс монитору возможность завершить проверку мероприятий Группы, включая внедрение рекомендаций монитора и оценку устойчивости предпринимаемых мер. В связи с этим срок независимого комплаенс мониторинга продлится до сентября 2023 года.

В ходе независимого комплаенс мониторинга были выявлены отдельные транзакции дочерней компании Группы в Армении, информация о которых была направлена Министерству юстиции Соединенных Штатов Америки и Комиссии по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки. Министерство юстиции Соединенных Штатов Америки и Комиссия по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки запросили дополнительную информацию об этих транзакциях и Группа сама начала их проверку. В настоящее время не представляется возможным определить сроки завершения проверки и ее результат.

В декабре 2020 года Группа получила запрос на предоставление информации об определенных операциях с поставщиком телекоммуникационного оборудования и программного обеспечения от Министерства юстиции Соединенных Штатов Америки. В настоящее время Группа взаимодействует с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки и Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки для предоставления информации по запросу.

Предъявление группового иска – В марте 2019 года в Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки против ПАО «МТС» и отдельных его руководителей был подан коллективный иск от имени Shayan Salim и иных лиц, оказавшихся в похожей ситуации. В марте 2021 года Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки удовлетворил ходатайство ПАО «МТС» об отклонении иска и отклонил иск полностью. Истец

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

подал апелляцию на принятое решение суда Восточного округа Нью-Йорка. 31 марта 2022 года Апелляционный суд Второго округа Соединенных Штатов Америки подтвердил решение Окружного суда Восточного округа Нью-Йорка и признал требования истца необоснованными.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение доли в Buzzoola – В феврале 2023 года Группа приобрела 67% долю в компании ООО «Баззула интернет технологии» («Buzzoola»), предоставляющей услуги в области рекламных технологий. Цена приобретения включала 371 млн руб., а также условное вознаграждение. Приобретение 67% долей было учтено как инвестиция в совместное предприятие.

Санкции в отношении МТС Банка – В феврале 2023 года Управление по контролю за иностранными активами США (OFAC) и Управление по осуществлению финансовых санкций Великобритании (OFSI) определили МТС Банк в качестве объекта санкций в соответствии с применимыми положениями о санкциях, принятыми, соответственно, США и Великобританией. МТС Банк стал объектом так называемых «блокирующих» санкций (замораживание активов), поддерживаемых США и Великобританией. В числе прочего, такие санкции требуют от третьих лиц в США и Великобритании, включая банки, блокировать или замораживать активы МТС Банка в этих организациях, или иным образом блокировать расчеты, направляемые в МТС Банк или МТС Банком в адрес своих контрагентов. Эффект и возможные последствия введенных против МТС Банка санкций на деятельность, активы и обязательства Группы не могут быть надежно оценены в настоящий момент. Менеджмент считает, что принимает надлежащие меры для уменьшения негативных последствий.