

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
на 31 декабря 2023 и 2022 годов и
за 2023, 2022 и 2021 годы и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 И 2022 ГОДОВ И ЗА 2023, 2022 И 2021 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:	17-105
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	20
4. Приобретение и выбытие дочерних компаний	22
5. Информация по сегментам	29
6. Выручка по договорам с покупателями	32
7. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	36
8. Финансовые доходы и расходы	36
9. Прочие неоперационные доходы/расходы	37
10. Прекращенная деятельность	37
11. Налог на прибыль	39
12. Прибыль на акцию	43
13. Денежные средства и их эквиваленты	43
14. Краткосрочные финансовые вложения	44
15. Вложения в зависимые и совместные предприятия	45
16. Прочие финансовые вложения	49
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	50
18. Товарно-материальные запасы	52
19. Основные средства	53
20. Гудвил	55
21. Тестирование на обесценение	56
22. Прочие нематериальные активы	58
23. Долговые обязательства	60
24. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	62
25. Движение по обязательствам в рамках финансовой деятельности	65
26. Резервы	66
27. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	67
28. Управление финансовыми рисками	73
29. Финансовые активы и обязательства банка	77
30. Связанные стороны	94
31. Выплаты, основанные на акциях	99
32. Капитал	101
33. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	102
34. События после отчетной даты	105

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 2023 и 2022 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 2023 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за каждый из трех лет в периоде, завершившемся 31 декабря 2023 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 ИТ среду, обеспечивающую функционирование автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем, связанных с бухгалтерским учетом, включая внутренние 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;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Что было сделано в ходе аудита

- 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

Группа работает на рынках, которым присущи повышенные риски нарушения антикоррупционных законов и нормативных актов. 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 2023 года, потребовали применить высокую степень аудиторского суждения при оценке того, подтверждают ли полученные аудиторские доказательства оценку руководства. В связи с чем данный вопрос был отнесен нами к ключевым вопросам аудита.

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 изучили документы Группы в связи с ее взаимодействием с регуляторами;
- 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;
- Мы протестировали дизайн и эффективность средств контроля, включая, среди прочего, средства контроля,

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

См. Примечание 33 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита

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 41,624 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 г.: 36,798 млн руб.), включая резерв по ожидаемым кредитным убыткам под займы, выданные в отношении займов физическим лицам, в размере 38,571 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 г.:

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 величины ожидаемых кредитных убытков;
- С помощью внутренних 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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

33,814 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.

В этой связи от аудитора требуется применение высокой степени профессионального суждения и дополнительные усилия, в том числе необходимость привлечения внутренних 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

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 несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2023 год («Годовой отчет») и Отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года («Отчет эмитента»), но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о 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 о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения 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;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей 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
(ОГРН № 21906101417),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского
заключения от имени АО ДРТ (ОГРН № 12006020384), действующее на основании
доверенности от 10.06.2022

5 марта 2024 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 И 2022 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	19	314,270	312,509
Инвестиционная недвижимость		8,546	4,925
Актив в форме права пользования	24	111,305	120,192
Гудвил	20	49,229	52,100
Прочие нематериальные активы	22	120,470	113,143
Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	15	22,170	9,752
Прочие финансовые вложения	16	43,462	7,539
Отложенные налоговые активы	11	9,221	11,610
Дебиторская задолженность связанных сторон	30	1,202	1,767
Торговая дебиторская задолженность	17	1,607	882
Банковские депозиты и займы выданные	29	188,713	138,199
Прочие финансовые активы	27	12,510	5,383
Прочие активы		3,232	4,046
Итого внеоборотные активы		885,937	782,047
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	18	19,009	14,199
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	40,746	37,176
Дебиторская задолженность связанных сторон	30	4,820	2,643
Банковские депозиты и займы выданные	29	148,144	96,135
Краткосрочные финансовые вложения	14	39,791	24,422
Авансы выданные и расходы будущих периодов		12,360	8,160
НДС к возмещению		11,984	10,867
Авансы по налогу на прибыль		3,754	785
Денежные средства и их эквиваленты	13	73,752	78,292
Прочие финансовые активы	27	30,481	24,015
Прочие активы		815	3,916
Активы, предназначенные для продажи	10	19,952	273
Итого оборотные активы		405,608	300,883
ИТОГО АКТИВЫ		1,291,545	1,082,930

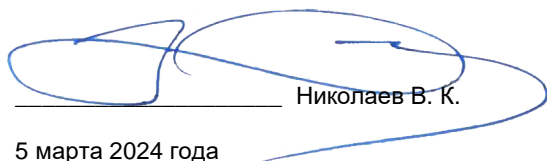
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 И 2022 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	32	200	200
Нераспределенная прибыль		66,301	69,742
Прочие резервы		(71,599)	(79,309)
Капитал акционеров Компании		(5,098)	(9,367)
Доля неконтролирующих акционеров		6,818	5,750
Итого капитал		1,720	(3,617)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые обязательства	23	312,868	368,393
Обязательства по аренде	24	113,003	123,894
Банковские депозиты и обязательства	29	20,774	12,397
Отложенные налоговые обязательства	11	6,911	17,759
Резервы	26	10,374	7,288
Контрактные обязательства	6	1,102	1,124
Прочие финансовые обязательства	27	5,230	3,464
Прочие обязательства		2,426	883
Итого долгосрочные обязательства		472,688	535,202
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		95,951	67,166
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	30	762	1,451
Контрактные обязательства	6	29,614	26,082
Долговые обязательства	23	241,187	117,747
Обязательства по аренде	24	20,509	19,608
Банковские депозиты и обязательства	29	347,110	260,744
Обязательства по налогу на прибыль		711	3,150
Резервы	26	41,780	23,757
Прочие финансовые обязательства	27	6,146	2,985
Прочие обязательства		30,161	28,655
Обязательства, связанные с активами для продажи	10	3,206	-
Итого краткосрочные обязательства		817,137	551,345
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,291,545	1,082,930


Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Николаев В. К.

5 марта 2024 года

Вице-президент по финансам


Катунин А. А.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2023, 2022 И 2021 ГОДЫ

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

	Прим.	2023	2022	2021
Выручка от реализации услуг		552,021	489,164	451,045
Выручка от реализации товаров		53,970	44,952	70,144
Выручка	5,6	605,991	534,116	521,189
Себестоимость услуг		166,389	150,308	131,331
Себестоимость реализации товаров	18	49,232	40,962	67,161
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	131,523	107,693	94,355
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5	111,391	112,362	108,651
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	15	(6,272)	(4,596)	(5,565)
Резерв под обесценение/(восстановление ранее признанного обесценения) внеоборотных активов	21	-	489	(10)
Ожидаемые кредитные убытки	17	34,735	26,373	12,958
Прочие операционные доходы		(3,853)	(6,678)	(4,367)
Операционная прибыль	5	122,846	107,203	116,675
Финансовые доходы	8	(2,484)	(1,757)	(2,468)
Финансовые расходы	8	60,106	58,262	41,219
Доля в чистом убытке/(прибыли) зависимых и совместных предприятий – неоперационная часть	15	50	(209)	(181)
Прочие неоперационные (доходы) / расходы	9	(222)	2,217	16
Прибыль до налогообложения		65,396	48,690	78,089
Расходы по налогу на прибыль	11	12,767	12,496	14,863
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		52,629	36,194	63,226
(Прибыль) / чистый убыток от прекращенной деятельности	10	(2,900)	2,759	(1,043)
Прибыль за год		55,529	33,435	64,269
Прибыль за год, относящаяся к: акционерам Компании		54,552	32,574	63,473
доле неконтролирующих акционеров		977	861	796
Прибыль на акцию по текущей деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	12	30.59 и 30.23	21.04 и 20.72	36.87 и 36.69
Прибыль на акцию по прекращенной деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	12	1.72 и 1.70	(1.64) и (1.62)	0.62 и 0.61
Прибыль на акцию, итого (базовая и разводненная), в российских рублях	12	32.31 и 31.93	19.40 и 19.10	37.49 и 37.30

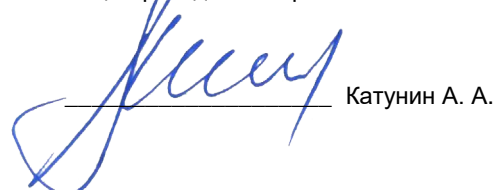
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Николаев В. К.

5 марта 2024 года

Вице-президент по финансам


Катунин А. А.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2023, 2022 И 2021 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	<u>55,529</u>	<u>33,435</u>	<u>64,269</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	241	2,026	1,102
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности по активам, предназначенным для продажи	4,036	-	-
Расход от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(6)	(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	<u>558</u>	<u>(790)</u>	<u>95</u>
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль	<u>4,829</u>	<u>1,896</u>	<u>1,197</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	<u>60,358</u>	<u>35,331</u>	<u>65,466</u>
Итого совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам Компании	59,381	34,470	64,670
доле неконтролирующих акционеров	977	861	796

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Николаев В. К.

5 марта 2024 года

Вице-президент по финансам


Катунин А. А.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА 2023, 2022 И 2021 ГОДЫ

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма					
Сальдо на 1 января 2021 года	1,998,381,575	200	94,391	(65,890)	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	-	-	63,473	1,197	64,670	796	65,466
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	2,796	2,796	-	2,796
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	-	16	16	-	16
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	(61,967)	-	(61,967)	-	(61,967)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	52	52
Выкуп собственных акций	-	-	-	(21,484)	(21,484)	-	(21,484)
Прочее	-	-	(962)	(2,003)	(2,965)	-	(2,965)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1,998,381,575	200	94,935	(85,368)	9,766	4,838	14,604

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА 2023, 2022 И 2021 ГОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма					
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1,998,381,575	200	94,935	(85,368)	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	-	-	32,574	1,896	34,470	861	35,331
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	863	863	-	863
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	-	2,309	2,309	-	2,309
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	(56,573)	-	(56,573)	-	(56,573)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	51	51
Прочее	-	-	(1,194)	992	(202)	-	(202)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1,998,381,575	200	69,742	(79,309)	(9,367)	5,750	(3,617)
Прибыль за период	-	-	54,552	-	54,552	977	55,529
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	4,835	4,835	-	4,835
Изменение справедливой стоимости инвестиций, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(6)	(6)	-	(6)
Итого совокупный доход за период	-	-	54,552	4,829	59,381	977	60,358
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	590	590	-	590
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	(57,993)	-	(57,993)	-	(57,993)
Прочее	-	-	-	2,291	2,291	91	2,382
Сальдо на 31 декабря 2023 года	1,998,381,575	200	66,301	(71,599)	(5,098)	6,818	1,720

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023, 2022 И 2021 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	2023	2022	2021
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год	55,529	33,434	64,269
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	114,359	114,491	111,088
Обесценение/(восстановление ранее признанного обесценения) внеоборотных активов	-	489	(10)
Обесценение финансовых активов	34,746	26,359	12,983
Убыток от продажи операций в Чехии (Прим. 10)	-	1,367	54
Финансовые доходы	(2,526)	(1,774)	(2,518)
Финансовые расходы	60,246	58,393	41,352
Расход по налогу на прибыль	13,597	13,616	15,403
Доля в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий	(6,222)	(4,805)	(5,746)
Чистая (прибыль) / убыток от курсовых разниц и изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(564)	4,371	186
Убыток от обесценения запасов	2,407	2,920	1,456
Изменение в резервах	22,409	6,468	3,620
Прочие неденежные корректировки	(2,075)	(1,405)	(4,360)
Изменение операционных активов и обязательств:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(5,069)	(1,528)	(2,608)
Увеличение банковских депозитов и займов выданных (Увеличение) / Уменьшение товарно-материальных запасов	(130,780)	(57,027)	(101,897)
Увеличение авансов выданных и расходов будущих периодов	(7,239)	810	(5,206)
(Увеличение) / Уменьшение НДС к возмещению	(20,417)	(4,009)	(2,526)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, контрактных обязательств и прочих краткосрочных обязательств	(1,061)	876	(2,821)
Увеличение банковских депозитов и обязательств	4,697	7,036	16,544
Увеличение банковских депозитов и обязательств	84,117	50,464	53,765
Дивиденды полученные	5,321	4,614	4,794
Платежи по налогу на прибыль	(27,923)	(11,255)	(17,494)
Проценты полученные	2,347	1,914	3,150
Проценты выплаченные (за вычетом процентов, включенных в стоимость внеоборотных активов)	(57,185)	(55,227)	(40,632)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	138,714	190,592	142,846
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 4)	(231)	(13,948)	(10,186)
Приобретение основных средств (включая капитализированные проценты в сумме 889 млн руб., 841 млн руб. и 533 млн руб. соответственно)	(51,146)	(70,624)	(73,081)
Приобретение прочих нематериальных активов	(50,360)	(41,957)	(38,602)
Приобретение инвестиционной собственности	(1,905)	-	-
Расходы на заключение и выполнение договоров	(4,531)	(4,358)	(4,218)
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	5,867	5,938	5,082
Приобретение краткосрочных и прочих инвестиций	(50,340)	(2,567)	(13,765)
Поступления от продажи краткосрочных и прочих инвестиций	6,564	10,602	13,085
Вложения в зависимые и совместные предприятия (Прим.15)	(2,560)	(1,587)	(1,087)
Выплаты по контрактам своп	(3,014)	(242)	(657)
Поступления/(отток) от продажи дочерних компаний, за вычетом выывших денежных средств (Прим. 10 и 30)	941	(149)	3,891
Поступления от продажи / ликвидации зависимых предприятий (Прим. 15)	100	-	3,014
Прочий (отток)/поступления от инвестиционной деятельности	(25)	654	92
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(150,640)	(118,238)	(116,432)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2023, 2022 И 2021 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	2023	2022	2021
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение облигационных займов	(45,814)	(56,767)	(20,813)
Поступления от выпуска облигационных займов	58,277	63,970	4,350
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(354)	(263)	(96)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(19,785)	(16,443)	(16,516)
Выплата дивидендов	(47,471)	(40,959)	(61,955)
Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем (Прим. 4)	(84)	-	(3,474)
Продажа доли в дочерних компаниях без изменения контроля	482	-	-
Покупка доли в дочерних компаниях без изменения контроля	(1,204)	-	-
Поступления от продажи собственных акций	3,370	-	-
Привлечение кредитов и займов	113,867	80,152	64,311
Погашение кредитов и займов	(59,928)	(62,412)	(15,538)
Выкуп собственных акций	-	-	(21,483)
Прочие финансовые потоки	1,198	(1,900)	-
Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой деятельности	2,554	(34,622)	(71,214)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	6,890	(30)	(79)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(2,482)	37,702	(44,879)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	78,292	40,590	85,469
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	75,810	78,292	40,590
За минусом денежных средств и их эквивалентов в составе активов для продажи	2,058	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	73,752	78,292	40,590

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 2023 и 2022 годов и за 2023, 2022 и 2021 годы была утверждена Президентом Компании 5 марта 2024 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 2023 года крупнейшим пакетом в 42.1% от выпущенных акций (на 31 декабря 2022 года – 42.1%) владеет ПАО АФК «Система» (далее – «Система») и ее дочерняя компания. 50.0% (на 31 декабря 2022 года – 42.2%) акций ПАО «МТС» принадлежат значительному количеству акционеров. В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владел пакетом в 49.2% (на 31 декабря 2022 года – 49.2%). 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 2022 года – 50.8%).

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 411,529 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 341,290 млн руб. (Примечание 23)

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 соответствии 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 2023 и 2022 годов наиболее существенные дочерние и зависимые предприятия Группы представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
РТК	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Банк	Консолидировано	99.9%	99.9%
Группа МГТС	Консолидировано	94.7%	94.7%
МТС Армения	Консолидировано	100.0%	100.0%
Облачные Сервисы (Прим.4)	Консолидировано	100.0%	100.0%
Медиа	Консолидировано	100.0%	100.0%
Искусственный Интеллект	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Беларусь» (Прим.15)	Метод долевого участия	49.0%	49.0%

¹⁾ Продано в январе 2024 года.

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.

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;

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

- 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 определенным 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 2023 и 2022 годов остаток кредиторской задолженности по соглашениям агентского факторинга составлял 3,688 млн. руб. и 7,867 млн. руб., соответственно.

Методология перевода в валюту представления – По состоянию на 31 декабря 2023 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации – российский рубль (далее – «руб.»);
- «МТС Армения» – армянский драм;
- «МТС Туркменистан» – туркменский манат
- «МТС Беларусь» – белорусский рубль;

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 2023 года

В 2023 году Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации:

МСФО (IFRS) 17 и поправки к нему	<i>Договоры страхования</i>
Изменение к МСФО (IAS) 8	<i>Определение бухгалтерских оценок</i>
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	<i>Раскрытие информации об учетной политике</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:

Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	<i>Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия¹⁾</i>
Изменения к МСФО (IAS) 1	<i>Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных²⁾</i> <i>Долгосрочные обязательства с ограничительными условиями²⁾</i>
Изменения к МСФО (IFRS) 16	<i>Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой²⁾</i>
Изменения к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7	<i>Соглашения финансирования поставщика²⁾</i>
Изменения к МСФО (IAS) 21	<i>Ограничения, связанные с конвертацией валют³⁾</i>

¹⁾ Дата вступления в силу отложена на неопределенный срок, раннее применение разрешено

²⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2024 года, раннее применение разрешено

³⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2025 года, раннее 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.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее вероятными. Примечания 26 и 33 содержат дальнейшие раскрытия в части резервов и условных обязательств.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 24 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.

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 в 2023 году

Приобретение разработчика платформы *programmatic* («программатик») рекламы – В марте 2023 года Группа приобрела 100% долю в компании, выступающей одним из ведущих игроков на рынке *programmatic* рекламы. Приобретение направлено на усиление собственных рекламных сервисов Группы и увеличение доли на российском рекламном рынке. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 105 млн руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение региональных операторов фиксированной связи – В апреле 2023 года Группа приобрела дополнительную долю в холдинговой компании, владеющей шестью региональными операторами фиксированной связи, доведя свою долю владения до 100% и приобретя контроль над компанией. До приобретения Группа владела 51% в уставном капитале холдинговой компании и учитывала инвестицию как инвестицию в совместное предприятие. Шесть компаний-операторов фиксированной связи предоставляют услуги в Белгороде, Липецке, Уфе, Нефтекамске, Белорецке, Томске и Владивостоке. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 561 млн руб., произведенную в мае 2023 года.

Приобретение компании - разработчика телематических решений – В апреле 2023 года Группа приобрела 51% долю в холдинговой компании одного из лидирующих в России и странах СНГ ИТ-разработчиков и интеграторов телематических решений для управления коммерческими автопарками. Приобретение призвано усилить позиции Группы на рынке интернета вещей в сегменте транспортной телематики. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 36 млн руб., условное вознаграждение в сумме 40 млн руб. и денежный взнос в уставный капитал в сумме 300 млн. руб. Группа также приобрела колл опцион на выкуп оставшейся доли в 49%, а продавцы получили пут опцион на продажу доли в 49% Группе.

Приобретение финансовой организации – В мае 2023 года Группа приобрела 99.9% долю в финансовой организации за вознаграждение, выплаченное денежными средствами в сумме 450 млн. руб. Приобретение направлено на развитие услуг направления «Финансовые технологии».

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

	Региональные операторов фиксированной связи	Прочие приобретенные компании
Гудвил	1,557 ⁽¹⁾	920 ⁽³⁾
Клиентская база	20 ⁽²⁾	-
Прочие нематериальные активы	13	240
Основные средства	368	36
Прочие внеоборотные активы	180	82
Оборотные активы	76	286
Денежные средства и их эквиваленты	135	1,249
Краткосрочные обязательства	(584)	(1,236)
Эффект выгодного приобретения	-	(157)
Долгосрочные обязательства	(620)	(35)
Сумма вознаграждения	1,145	1,385
В том числе:		
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	40
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	-	754
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли	584	-
Уплаченные денежные средства	561	591

⁽¹⁾ Предварительно рассчитанный гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Телеком»

⁽²⁾ Амортизируется в срок до 4 лет.

⁽³⁾ Предварительно рассчитанные балансы гудвила относятся к ожидаемым эффектам синергии и были признаны в составе операционного сегмента «Финтех» и операционных сегментов, входящих в категорию «Прочие».

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретения и выбытие в 2022 году

Приобретение Компании-разработчика компьютерного зрения и машинного обучения – В феврале 2022 года Группа приобрела 100% долю в ведущем разработчике продуктов на базе компьютерного зрения и машинного обучения, за 6,556 млн руб. Приобретение было 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 Разработчиком компьютерного зрения и машинного обучения определенных финансовых показателей в периоды с 2022 по 2024 год.

Приобретение Компании-разработчика охранных систем – В апреле 2022 года Группа приобрела 58.38% долю в компании, которая занимается разработкой охранных систем, одной 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 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 компании-разработчика охранных систем.

Приобретение Компании-оператора сервиса бронирования отелей – В июле 2022 года Группа приобрела 100% доли в двух компаниях Оператора сервиса бронирования отелей, одного из лидеров российского рынка онлайн-бронирования отелей. Приобретение направлено на развитие направления бизнеса в сфере путешествий и туризма. Цена приобретения в сумме 4,000 млн руб. была выплачена денежными средствами.

Приобретение Компании-разработчика платформы для видеоконференций – В июле 2022 года Группа приобрела 75.5% доли в двух компаниях Разработчика платформы для видеоконференций, оказывающих услуги по предоставлению видеоконференцсвязи и корпоративных видеосервисов. Приобретение было направлено на дополнение экосистемы B2B-сервисов Группы и 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 компании-разработчике платформы для видеоконференций составила 84.25%. Оставшиеся колл и пут опционы подлежат исполнению в 2024 и 2025 годах, и с ценой исполнения, рассчитываемой на основании финансовых результатов компании-разработчика платформы для видеоконференций.

Завершение периода оценки – В 2023 году была завершена оценка следующих бизнесов, приобретенных в 2022 году: компании-разработчика платформы для видеоконференций, компании-оператора бронирования отелей, компании-разработчика охранных систем. В результате балансы «Гудвил» и «Прочие нематериальные активы» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года были скорректированы ретроспективно на сумму 3,594 млн. руб. Справедливая стоимость идентифицируемых активов и принятых обязательств компаний, приобретенных в 2022 году, представлена в таблице ниже:

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Разработчик компьютерного зрения и машинного обучения	Разработчик платформы для видео- конференций, Оператор бронирования отелей и Разработчик охранных систем	Корректировки периода 2023	Разработчик платформы для видео- конференций, Оператор бронирования отелей и Разработчик охранных систем
		Предваритель- ная оценка		Финальная оценка
Гудвил	4,320 ⁽¹⁾	8,396 ⁽³⁾	(3,655) ⁽⁵⁾	4,741 ⁽³⁾
Клиентская база	2,333 ⁽²⁾	2,114 ⁽⁴⁾	348	2,462 ⁽⁴⁾
Прочие нематериальные активы	736	822	3,341	4,163
Основные средства	81	299	-	299
Прочие внеоборотные активы	31	414	-	414
Прочие оборотные активы	319	3,932	-	3,932
Денежные средства и их эквиваленты	326	279	-	279
Краткосрочные обязательства	(816)	(4,658)	-	(4,658)
Долгосрочные обязательства	(774)	(641)	(537)	(1,178)
Сумма вознаграждения	6,556	10,957	(503)	10,454
В том числе:				
Справедливая стоимость условного вознаграждения	621	-	-	-
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	-	2,863	(503)	2,360
Отложенный платеж	659	-	-	-
Уплаченные денежные средства	5,276	8,094	-	8,094

(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) Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционных сегментов «Охранные системы», «Тревел» и «Телеком» (Прим. 5).

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

(5) Из общей суммы (3,655) млн руб., корректировка в размере (61) млн руб. относится к балансу Разработчика компьютерного зрения и машинного обучения и корректировка в размере (3,594) млн руб. относится к балансам Разработчика платформы для видеоконференций, Оператора бронирования отелей и Разработчика охранных систем

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 региональных операторов фиксированной связи – В апреле 2021 года Группа приобрела дополнительную долю в холдинговой компании, владеющей региональными операторами фиксированной связи, 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 холдинговой компании и учитывала инвестицию как инвестицию в совместное предприятие (см. Примечание 15). Региональные операторы фиксированной связи предоставляют 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 Кредитного брокера – В апреле 2021 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале Кредитного брокера. 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 Компании-провайдера интеллектуальных решений для бизнеса – В июне 2021 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале 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 Центра обработки данных – В июне 2021 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале владельца и оператора Центра обработки данных, расположенного в особой экономической зоне. Ресурсы Центра обработки данных востребованы 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:

	Региональные операторы фиксированной связи	Центр обработки данных	Кредитный брокер
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 Компании-провайдера интеллектуальных решений для бизнеса 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 Компании-провайдера интеллектуальных решений для бизнеса и стоимости активов, предварительно отраженные на дату приобретения, были скорректированы. В следующей таблице отражены результаты распределения цены приобретения Провайдера интеллектуальных решений для бизнеса 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 Управляющей компании – В сентябре 2021 года Группа приобрела оставшиеся 70% доли в капитале Управляющей компании у дочерних компаний АФК Система за вознаграждение в размере 3,500 млн руб. Приобретение прошло в целях расширения экосистемы 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
Управляющая компания	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 Компании-разработчика программного обеспечения – В феврале 2021 года Группа продала 100% долю в уставном капитале Разработчика программного обеспечения за 52 млн руб.

Активы и обязательства Разработчика программного обеспечения 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

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 2023, 2022 и 2021:

Обязательство по отложенному платежу/условному вознаграждению	Разработчик компьютерного зрения и машинного обучения	Разработчик облачных решений	Прочие приобретения
1 января 2021 года	-	(907)	-
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	-	-	(227)
Переоценка по справедливой стоимости	-	542	(1)
Выплата	-	365	7
31 декабря 2021 года	-	-	(221)
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	(621)	-	-
Переоценка по справедливой стоимости	(54)	-	(4)
Выплата	-	-	160
31 декабря 2022 года	(675)	-	(65)
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	-	-	(40)
Переоценка по справедливой стоимости	(48)	-	(9)
Выплата	253	-	20
31 декабря 2023 года	(470)	-	(94)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Условные показатели отчета о прибылях и убытках – Следующая условная финансовая информация за 2023, 2022 и 2021 годы учитывает приобретения компаний, как если бы эти приобретения были завершены в начале соответствующего года:

Условные показатели:	2023	2022	2021
Выручка	606,468	535,688	531,135
Прибыль за год	55,524	33,584	64,399

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 2021, 2022 или 2023 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:

	2023	2022	2021
Выручка	1,656	4,707	5,341
Прибыль/(Убыток) за год	124	(489)	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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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».

Финансовые результаты операционного сегмента «МТС Банк» были дополнены операциями от управления инвестициями и услугами кредитного брокера. Операционный сегмент получил название «Финтех».

24 октября 2022 года Группа МТС продала завод, специализирующийся на производстве и поставке 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 2022 годы в таблицах ниже были ретроспективно пересчитаны, чтобы отразить влияние всех факторов, описанных выше, а также отражение МТС Армении в составе прекращенной деятельности.

Сервис бронирования отелей, Охранные системы и Разработчик компьютерного зрения и машинного обучения, приобретенные в 2022 году (Прим. 4) составили новые операционные сегменты «Трэвел», «Умный дом» и «Искусственный интеллект», соответственно.

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.

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 2023 год:

	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпоратив- ный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Выручка от внешних клиентов	469,311	87,968	557,279	48,611	101	605,991
Выручка от операций между сегментами	9,140	3,700	12,840	27,856	(40,696)	-
Итого выручка	478,451	91,668	570,119	76,467	(40,595)	605,991
OIBDA	211,424	15,060	226,484	23,874	(16,121)	234,237
Амортизация основных средств и нематериальных активов						(111,391)
Резерв под обесценение внеоборотных активов						-
Операционная прибыль						122,846

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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	36,587	87	534,116
Выручка от операций между сегментами	5,596	3,763	9,359	21,253	(30,612)	-
Итого выручка	438,362	68,439	506,801	57,840	(30,525)	534,116
OIBDA	199,010	6,355	205,365	23,487	(8,798)	220,054
Амортизация основных средств и нематериальных активов						(112,362)
Резерв под обесценение внеоборотных активов						(489)
Операционная прибыль						107,203

За 2021 год:

	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпоратив- ный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Выручка от внешних клиентов	444,204	47,545	491,749	29,344	96	521,189
Выручка от операций между сегментами	4,138	2,770	6,908	19,188	(26,096)	-
Итого выручка	448,342	50,315	498,657	48,532	(26,000)	521,189
OIBDA	204,126	8,593	212,719	20,805	(8,208)	225,316
Амортизация основных средств и нематериальных активов						(108,651)
Резерв под обесценение внеоборотных активов						10
Операционная прибыль						116,675

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

Детализация информации о выручке:

За 2023 год:	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпоратив- ный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Услуги связи	414,545	-	414,545	37,864	101	452,510
Реализация товаров	52,692	-	52,692	1,278	-	53,970
Финансовые услуги	-	87,129	87,129	-	-	87,129
Прочие услуги	2,074	839	2,913	9,469	-	12,382
Выручка от внешних клиентов	469,311	87,968	557,279	48,611	101	605,991
Выручка от операций между сегментами	9,140	3,700	12,840	27,856	(40,696)	-
Итого выручка	478,451	91,668	570,119	76,467	(40,595)	605,991
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	416,619	57,248	473,867	47,333	101	521,301
Признаваемая в определенный момент времени	52,692	30,720	83,412	1,278	-	84,690
	469,311	87,968	557,279	48,611	101	605,991

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 2022 год:	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпоратив-	Итого
					ный центр и операции между сегментами	
Выручка						
<i>Услуги связи</i>	387,598	269	387,867	28,923	87	416,877
<i>Реализация товаров</i>	42,809	-	42,809	794	-	43,603
<i>Финансовые услуги</i>	-	63,543	63,543	-	-	63,543
<i>Прочие услуги</i>	2,359	864	3,223	6,870	-	10,093
Выручка от внешних клиентов	432,766	64,676	497,442	36,587	87	534,116
Выручка от операций между сегментами	5,596	3,763	9,359	21,253	(30,612)	-
Итого выручка	438,362	68,439	506,801	57,840	(30,525)	534,116
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	389,957	42,990	432,947	35,793	87	468,827
Признаваемая в определенный момент времени	42,809	21,686	64,495	794	-	65,289
	432,766	64,676	497,442	36,587	87	534,116
За 2021 год:	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпоратив-	Итого
					ный центр и операции между сегментами	
Выручка						
<i>Услуги связи</i>	375,722	198	375,920	22,996	96	399,012
<i>Реализация товаров</i>	67,290	-	67,290	1,574	-	68,864
<i>Финансовые услуги</i>	-	46,632	46,632	-	-	46,632
<i>Прочие услуги</i>	1,192	715	1,907	4,774	-	6,681
Выручка от внешних клиентов	444,204	47,545	491,749	29,344	96	521,189
Выручка от операций между сегментами	4,138	2,770	6,908	19,188	(26,096)	-
Итого выручка	448,342	50,315	498,657	48,532	(26,000)	521,189
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	376,914	28,225	405,139	27,770	96	433,005
Признаваемая в определенный момент времени	67,290	19,320	86,610	1,574	-	88,184
	444,204	47,545	491,749	29,344	96	521,189

Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, составили 57,465 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, 42,991 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 26,315 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

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 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 Банка, признается либо в момент совершения соответствующей операции, либо в течение срока действия клиентского договора.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

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	
	2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность	33,257	30,012
Контрактные активы	39	96
Итого активы	33,296	30,108
За минусом краткосрочных активов	(31,689)	(29,213)
Итого внеоборотные активы	1,607	895
Контрактные обязательства:		
<i>Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги</i>	(26,827)	(25,499)
<i>Прочие услуги</i>	(3,372)	(1,252)
<i>Программы лояльности</i>	(517)	(455)
Итого обязательства	(30,716)	(27,206)
За минусом краткосрочной части	29,614	26,082
Итого долгосрочные обязательства	(1,102)	(1,124)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основные изменения контрактных обязательств за отчетный период представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Остаток на 1 января	(27,206)	(23,571)
Выручка, признанная в периоде, по контрактным обязательствам на начало периода	20,749	22,687
Увеличение за счет денежных поступлений, за минусом сумм признанных в выручке текущего периода	(24,259)	(25,657)
Приобретение Охранных систем, Сервиса бронирования отелей и Платформы для видеоконференций	-	(665)
Остаток на 31 декабря	(30,716)	(27,206)

Группа ожидает признать выручку по невыполненным (или частично выполненным) обязанностям по контрактам с покупателями на 31 декабря 2023 года следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2025-2029</u>	<u>2030-2034</u>	<u>Итого</u>
Услуги связи	25,725	1,081	21	26,827
Прочие услуги	3,371	-	-	3,371
Программы лояльности	517	-	-	517

Величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными на 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2025-2029</u>	<u>2030-2034</u>	<u>После 2034</u>	<u>Итого</u>
Услуги связи	1,556	2,545	189	86	4,376
Прочие услуги	505	169	-	-	674

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 2023 и 2022 годов, расходы на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Расходы на заключение договоров:		
Первоначальная стоимость	16,965	15,589
Накопленная амортизация	(7,588)	(7,080)
Расходы на выполнение договоров:		
Первоначальная стоимость	4,827	4,967
Накопленная амортизация	(3,143)	(2,686)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Расходы по амортизации в отношении расходов на заключение и выполнение договоров за 2023, 2022 и 2021 годы составили 4,599 млн руб., 4,457 млн руб. и 4,076 млн. руб. соответственно. Убыток от обесценения не признавался.

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за 2023, 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	78,838	62,028	53,002
Рекламные и маркетинговые расходы	17,733	14,065	12,471
Общехозяйственные и административные расходы	9,612	8,806	7,913
Комиссионные расходы дилерам	4,412	4,434	3,434
Отчисления в Универсальный фонд услуг связи	4,069	3,887	3,813
Налоги, отличные от налога на прибыль	3,681	2,471	981
Прочие расходы на персонал	3,544	2,362	1,793
Расходы на консультационные услуги	2,768	3,459	3,603
Комиссия за прием платежей	2,677	3,011	3,451
Техническое обслуживание и ремонт	2,008	1,830	2,499
Прочие	2,181	1,341	1,393
Итого	<u>131,523</u>	<u>107,694</u>	<u>94,353</u>

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за 2023, 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Процентный расход:			
- Кредиты и облигации	46,322	45,838	29,430
- Амортизация расходов на привлечение заемных средств	174	125	109
- Обязательства по аренде	12,634	12,674	11,690
- Резервы: амортизация дисконта	217	152	165
Итого процентный расход	<u>59,347</u>	<u>58,789</u>	<u>41,394</u>
(Прибыль) убыток от финансовых инструментов	555	-	-
Прочее	507	(71)	143
Итого финансовые расходы	<u>60,409</u>	<u>58,718</u>	<u>41,537</u>
за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов ⁽¹⁾	(890)	(850)	(534)
модификация займов/прекращение признания и прочие расходы	587	393	216
Финансовые расходы	<u>60,106</u>	<u>58,261</u>	<u>41,219</u>
Финансовые доходы:			
- Процентный доход по банковским депозитам	1,836	1,324	1,420
- Процентный доход по выданным займам	425	349	50
- Прочий финансовый доход	223	84	998
Финансовые доходы	<u>2,484</u>	<u>1,757</u>	<u>2,468</u>
Чистые финансовые расходы	<u>57,622</u>	<u>56,504</u>	<u>38,751</u>

⁽¹⁾ В 2023, 2022 и 2021 годах для определения сумм подлежащих капитализации расходов по кредитам применялись годовые средневзвешенные ставки капитализации 9.4%, 9.2% и 6.8% соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

9. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Прочие не операционные доходы/расходы за 2023, 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2023	2022	2021
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц	4,739	(4,198)	140
Чистая (прибыль)/убыток от производных финансовых инструментов	5,324	3,616	345
Чистая (прибыль)/убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(10,976)	2,287	(139)
Чистая (прибыль)/убыток от финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(138)	204	-
Прочее	829	309	(329)
Итого	(222)	2,218	17

10. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

МТС Армения – в декабре 2023 года Группа подписала соглашение о продаже дочерней компании ЗАО «МТС Армения» (далее «МТС Армения»), которая осуществляла деятельность Группы на территории Армении и составляла операционный сегмент «Армения» в составе группы сегментов, объединенных в категорию «Прочие» (Прим. 5), за денежное вознаграждение в предварительно оцениваемой сумме 209,1 млн. долл. США. На 31 декабря 2023 года активы и обязательства дочерней компании были классифицированы как предназначенные для продажи и оценены по балансовой стоимости. Результаты деятельности МТС Армения были отражены в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Показатели консолидированных отчетов о движении денежных средств не были ретроспективно скорректированы. Продажа была завершена в январе 2024 года.

На 31 декабря 2023 года, балансовые стоимости активов и обязательств МТС Армения, а также сравнение балансовой стоимости выбывающей группы со справедливой стоимостью были представлены следующим образом:

	С учетом взаиморасчетов с Группой	Без учета взаиморасчетов с Группой
МТС Армения		
Основные средства	5,753	5,691
Гудвил	6,553	6,553
Прочие нематериальные активы	3,106	3,106
Прочие внеоборотные активы	5,994	1,364
Денежные средства и их эквиваленты	2,066	2,058
Прочие оборотные активы	984	875
Итого активы	24,456	19,647
Краткосрочные обязательства	(7,523)	(2,316)
Долгосрочные обязательства	(890)	(890)
Итого обязательства	(8,413)	(3,206)
Накопленный прочий совокупный доход	(16,649)	(16,649)
Справедливая стоимость денежного вознаграждения		18,752

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 23 января 2024 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	5,623
Гудвил	6,542
Прочие нематериальные активы	2,981
Прочие внеоборотные активы	1,482
Прочие оборотные активы	961
Денежные средства и их эквиваленты	2,119
Долгосрочные обязательства	(995)
Краткосрочные обязательства	(2,084)
Накопленный прочий совокупный доход	(17,211)
За вычетом: Справедливая стоимость вознаграждения	18,393
Предварительная оценка прибыли от продажи	18,975
Чистый денежный приток от выбытия:	16,274
Денежные средства к получению	18,393
За вычетом: выбывающие денежные средства и их эквиваленты	(2,119)

NVision Czech Republic a.s. – В октябре 2022 года Группа продала 100% долю в NVision Czech Republic a.s., входившей в группу сегментов, объединенных в категорию «Прочие» (Прим. 5). 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 ежегодно до 2027 года включительно, составила 453 млн руб., из которых 50 млн руб. было получено в 2022 году, а 21 млн руб. в 2023 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)
За вычетом: 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 всей прекращенной деятельности, включенные в состав чистой прибыли/(убытка) от прекращенной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021, представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Выручка	11,084	13,628	13,206
Расходы	(7,829)	(12,116)	(12,094)
Прибыль до налогообложения	3,255	1,512	1,112
Расходы по налогу на прибыль	(542)	(1,119)	(539)
Прибыль за период	2,713	393	573
Убыток от продажи	-	(1,367)	-
Изменение стоимости условного вознаграждения	187	(1,785)	470
Чистая прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	2,900	(2,759)	1,043

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	5,477	3,814	2,897
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	(2,461)	(125)	(197)
Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой деятельности	(3,274)	(2,531)	(1,797)

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%. Ставка налога на прибыль на дивиденды составляет 13%, за исключением ситуаций, когда получающая их организация владеет не менее чем 50% долей в капитале выплачивающей дивиденды организации в течение срока не менее года. В последнем случае применяется нулевая ставка налога на прибыль на дивиденды. 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.

За 2023, 2022 и 2021 годы налог на прибыль включал следующие компоненты:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Налог на прибыль текущего периода	22,011	14,006	19,617
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	118	113	(249)
Итого расход по текущему налогу на прибыль	22,129	14,119	19,368
Расход по отложенному налогу на прибыль	(9,362)	(1,623)	(4,505)
Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности	12,767	12,496	14,863

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Строка «Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности» исключает суммы расхода по налогу по прекращенной деятельности в размере 542 млн руб., 1,119 млн руб. и 539 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 2023, 2022 и 2021 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 2023, 2022 и 2021 годы:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	1.8	2.0	0.1
Налоговые эффекты прошлых периодов	0.2	0.2	(0.3)
Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий	(0.1)	(0.7)	(0.7)
Налог на выплаченные и ожидаемые дивиденды дочерних предприятий	(0.3)	3.1	1.6
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	0.4	-
Изменения в признании отложенных налоговых активов	(2.0)	0.6	(0.9)
Прочее	(0.1)	0.1	(0.6)
Эффективная ставка налога на прибыль	<u>19.5%</u>	<u>25.7%</u>	<u>19.0%</u>

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

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Отложенные налоговые активы	9,221	11,610
Отложенные налоговые обязательства	(6,911)	(17,759)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	<u>2,310</u>	<u>(6,149)</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 2023 год были представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние приобре- тений и классифика- ции «для продажи»	31 декабря 2023 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Основных средств	(20,489)	(602)	131	(291)	(21,251)
Прочих нематериальных активов	(2,422)	3,038	-	(541)	75
Возможных выплат от дочерних / зависимых или совместных предприятий Группы	(3,568)	1,641	-	-	(1,927)
Приобретенных лицензий	(1,596)	171	-	-	(1,425)
Абонентской базы	(810)	106	-	(50)	(754)
Капитализации расходов на заключение и исполнение договоров	(1,916)	(108)	-	-	(2,024)
Начисленных расходов по полученным услугам	8,619	3,950	-	(44)	12,525
Начисленных расходов по резерву обесценения запасов	507	(152)	-	(27)	328
Начисленных расходов по резерву с учетом ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности	3,990	(1,605)	-	(8)	2,377
Обязательств по аренде	28,958	(2,128)	-	-	26,830
Активов в форме права пользования	(23,753)	1,750	-	-	(22,003)
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	3,518	1,534	-	-	5,052
Контрактных обязательств	1,882	219	-	-	2,101
Модификации займов	6	(110)	-	-	(104)
Прочего	925	1,639	(38)	(16)	2,510
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	(6,149)	9,343*	93	(977)	2,310

* Из суммы 9,343 млн руб., отраженных в составе прибылей и убытков, (19) млн руб. были отражены в составе доходов от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года (Прим. 10).

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)

* Из суммы 991 млн руб, отраженных в составе прибылей и убытков, (632) млн руб были отражены в составе доходов от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года (Прим. 10).

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)

При переносе налоговых убытков прошлых лет на будущее срок их использования не ограничен. Федеральным законом №401-ФЗ установлено, 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 18,059 млн руб. и 35,100 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, соответственно.

Группа отразила 351 млн руб. и 109 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 и 2021.

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2023, 2022 и 2021 годы:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Числитель:			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	51,652	35,332	62,431
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании	2,900	(2,759)	1,042
Знаменатель, в тысячах:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,688,566	1,679,533	1,693,244
Опционы на акции для сотрудников	19,933	25,883	8,541
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	<u>1,708,499</u>	<u>1,705,416</u>	<u>1,701,785</u>
Прибыль на акцию – базовая, руб.	32.31	19.40	37.49
От продолжающейся деятельности	30.59	21.04	36.87
От прекращенной деятельности	1.72	(1.64)	0.62
Прибыль на акцию – разводненная, руб.	31.93	19.10	37.30
От продолжающейся деятельности	30.23	20.72	36.69
От прекращенной деятельности	1.70	(1.62)	0.61

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	
	2023 года	2022 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:		
Дирхам ОАЭ	41,528	-
Российских рублях	27,543	33,912
Китайских юанях	2,746	12,404
Долларах США	698	11,902
Евро	352	7,516
Туркменских манатах	-	314
Прочих валютах	555	2,031
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 3 месяцев, номинированные в:		
Российских рублях	258	10,213
Прочих валютах	72	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	73,752	78,292

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 и долевого 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 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	
		2023 года	2022 года
Инвестиции в паевые инвестиционные фонды (Прим. 27)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	14,723	12,749
Активы в доверительном управлении (Прим. 27)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	9,715	9,426
Долговые ценные бумаги / займы	По амортизированной стоимости	15,644	2,235
Депозиты	По амортизированной стоимости	19	9
Краткосрочные финансовые вложения (валовая стоимость)		40,101	24,419
Резерв под ожидаемые будущие кредитные убытки		(310)	3
Итого краткосрочные финансовые вложения		39,791	24,422

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 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 гудвилл 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 2023 года деятельность Телекоммуникационного оператора в республике Беларусь, Компании интернет рекламы и Факторинговой компании 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Страна	Вид деятельности	31 декабря	
			2023 года	2022 года
Телекоммуникационный оператор	Беларусь	Услуги связи	6,246	5,798
Компания, предоставляющая услуги по аренде самокатов	Россия	Аренда самокатов	5,899	-
Закрытый паевой инвестиционный фонд	Россия	Управление активами	3,264	-
Факторинговая компания	Кипр	Факторинг	1,392	815
Компания-оператор спутникового ТВ	Россия	Спутниковые коммуникации	814	621
Компания-оператор интернет рекламы	Россия	Интернет реклама	770	-
		Агрегатор предложений		
Онлайн сервис объявлений	Россия	услуг	668	667
Региональный оператор фиксированной связи	Россия	Услуги связи	-	199
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия		2,663	1,175
Итого вложения в зависимые и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия			21,716	9,275
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже), учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Россия		454	477
Итого вложения в зависимые и совместные предприятия			22,170	9,752

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

Телекоммуникационный оператор в республике Беларусь

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

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Активы		
Внеоборотные активы	14,296	14,743
Оборотные активы	15,663	11,940
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(4,978)	(4,497)
Краткосрочные обязательства	(12,234)	(10,354)
Итого идентифицируемые чистые активы	12,747	11,832
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	6,246	5,798
Балансовая стоимость доли Группы	6,246	5,798

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Состав доли Группы в чистой прибыли и совокупном доходе зависимого предприятия Телекоммуникационного оператора в республике Беларусь представлен ниже:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Выручка	45,328	37,444	39,383
Прибыль за год	<u>11,664</u>	<u>9,863</u>	<u>10,379</u>
Доля Группы в прибыли зависимого предприятия	<u>5,715</u>	<u>4,833</u>	<u>5,086</u>
Прочий совокупный доход / (расход) за год (эффект от пересчета в валюту представления отчетности)	1,085	(1,541)	183
Итого совокупный доход за год	12,749	8,322	10,562
Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия	<u>6,247</u>	<u>4,078</u>	<u>5,175</u>
Дивиденды полученные	<u>(4,569)</u>	<u>(4,545)</u>	<u>(4,034)</u>

Региональный оператор фиксированной связи

В апреле 2023 года Группа завершила поэтапное приобретение бизнеса и получила контроль над Региональным оператором фиксированной связи (Примечание 4).

На дату приобретения Группа провела переоценку ранее имевшейся доли в Региональном операторе фиксированной связи, и отразила доход, признанный в результате переоценки, в сумме 373 млн руб. в составе доли в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий – операционная часть в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Факторинговая компания

В июле 2021 года Группа приобрела 51% доли в Факторинговой компании за 867 млн руб. Факторинговая компания 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 августе 2023 года Группа приобрела 24% долю в Факторинговой компании за 433 млн руб. В октябре 2023 года Группа дополнительно приобрела 14% долю в Факторинговой компании за 229 млн руб. В итоге, 88% доля учитывается как инвестиция в совместное предприятие на основании условий акционерного соглашения.

Компания-оператор рекламы в интернете

В феврале 2023 года Группа приобрела 67% долю в операторе интернет рекламы за 523 млн руб. 67% доля учитывается как инвестиция в совместное предприятие на основании условий акционерного соглашения. Компания-оператор интернет рекламы оказывает услуги автоматизированного размещения персонализированной рекламы в интернет.

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

Закрытый паевой инвестиционный фонд (ЗПИФ)

На 31 декабря 2023 года Группа владела 49% в ЗПИФ. Основной деятельностью ЗПИФ является инвестирование в долевыми и долговыми ценными бумагами Российских компаний. ЗПИФ учитывается как инвестиция в совместное предприятие.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сопоставление данных финансовой отчетности ЗПИФ и балансовой стоимости инвестиций Группы в совместное предприятие представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Активы	
Внеоборотные активы	6,593
Оборотные активы	<u>73</u>
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	-
Краткосрочные обязательства	<u>(4)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы	<u>6,662</u>
Доля Группы в совместном предприятии	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	<u>3,264</u>
Балансовая стоимость доли Группы	<u>3,264</u>

Доля Группы в убытке ЗПИФ признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 263 млн руб.

Онлайн сервис объявлений

В сентябре 2018 года Группа приобрела 13,68% долю в компании, 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 онлайн сервиса объявлений, 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.

Компания-разработчик навигационного ПО

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

Компания, оказывающая услуги по аренде самокатов

В марте 2023 года Группа приобрела 11,78% долю в компании, оказывающей услуги по аренде самокатов за денежное возмещение в сумме 740 млн руб. В декабре 2023 года Группа дополнительно приобрела 68,8% долю в компании, оказывающей услуги по аренде самокатов за денежное вознаграждение в сумме 5,037 млн руб. Группа выплатила 4,637 млн руб. в январе 2024 года и должна выплатить 400 млн руб. в срок до января 2025 года. Группа оказывает существенное влияние на совместное предприятие на основании условий акционерного соглашения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сопоставление данных финансовой отчетности Компании, оказывающей услуги по аренде самокатов, и балансовой стоимости инвестиций Группы в совместное предприятие представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Активы	
Внеоборотные активы	5,309
Оборотные активы	<u>2,352</u>
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	(3,286)
Краткосрочные обязательства	<u>(2,165)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы	<u>2,210</u>
Доля Группы в совместном предприятии	80.6%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	1,781
Гудвилл, рассчитанный по долевым методу	4,118
Балансовая стоимость доли Группы	<u>5,899</u>

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Прочие финансовые вложения в основном включают в себя выданные займы и долговые ценные бумаги, подлежащие возврату более чем через год, а также финансовые вложения в уставные капиталы частных компаний. Займы и долговые ценные бумаги учитываются по амортизированной стоимости, так как они предназначены для получения денежных потоков в виде тела и процентов в установленные даты.

Прочие финансовые вложения также включают в себя инвестиции в паевые инвестиционные фонды и активы в доверительном управлении. Активы в доверительном управлении 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.

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

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

Прочие финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	<u>31 декабря</u>	
		<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Долговые ценные бумаги	По амортизированной стоимости	1,658	1,299
Долевые финансовые вложения	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	34,386	2,000
Инвестиции в паевые инвестиционные фонды (Прим. 27)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	440	-
Активы в доверительном управлении (Прим. 27)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	3,381	-
Займы/Векселя некотируемые	По амортизированной стоимости	<u>5,043</u>	<u>4,239</u>
Прочие инвестиции (валовая стоимость)		<u>44,908</u>	<u>7,538</u>
Резерв под ожидаемые убытки		<u>(1,446)</u>	<u>1</u>
Итого прочие инвестиции		<u>43,462</u>	<u>7,539</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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, которая определяется как дисконтированная номинальная стоимость с использованием метода эффективной процентной 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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная и долгосрочная, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Абоненты и прочие клиенты Группы	23,395	18,187
Продажи телефонов и оборудования в кредит	6,458	5,630
Расчеты за имущество	566	2,607
Банковская комиссия	3,353	2,512
Бонусы от поставщиков	3,557	2,467
Межсетевое взаимодействие	1,306	1,658
Шеринг	179	1,474
Услуги интеграции	808	1,070
Роуминг	1,000	686
Задолженность дилеров	176	267
Прочая дебиторская задолженность	4,729	4,745
Резерв с учетом ожидаемых кредитных убытков	(3,174)	(3,245)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	42,353	38,058
За вычетом долгосрочной части	(1,607)	(882)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	40,746	37,176

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2023 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%	3,156	(19)	Нет
1 - 30 дней просрочено	4%	12,526	(504)	Нет
31 - 60 дней просрочено	44%	477	(212)	Нет
60 - 90 дней просрочено	55%	399	(219)	Нет
90 - 180 дней просрочено	49%	856	(424)	Нет
Более 180 дней просрочено	66%	97	(64)	Нет
Итого	8%	17,511	(1,442)	

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	4%	12,084	(484)	Нет
1 - 30 дней просрочено	0%	5,273	(13)	Нет
31 - 60 дней просрочено	0%	1,139	(3)	Нет
60 - 90 дней просрочено	2%	487	(9)	Нет
90 - 180 дней просрочено	3%	1,684	(260)	Нет
Более 180 дней просрочено	64%	866	(558)	Нет
Итого	6%	21,533	(1,327)	

Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	1%	5,904	(68)	Нет
1 - 30 дней просрочено	20%	84	(17)	Нет
31 - 60 дней просрочено	44%	41	(18)	Нет
60 - 90 дней просрочено	51%	29	(15)	Нет
90 - 180 дней просрочено	63%	82	(52)	Нет
Более 180 дней просрочено	69%	343	(235)	Нет
Итого	6%	6,483	(405)	

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
90 - 180 дней просрочено	80%	856	(682)	Нет
Более 180 дней просрочено	66%	110	(73)	Нет
Итого	9%	16,956	(1,597)	

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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
90 - 180 дней просрочено	14%	1,622	(234)	Нет
Более 180 дней просрочено	30%	1,609	(479)	Нет
Итого	5%	18,716	(942)	

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
90 - 180 дней просрочено	64%	150	(95)	Нет
Более 180 дней просрочено	76%	609	(463)	Нет
Итого	13%	5,631	(706)	

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2023, 2022 и 2021 годы:

	2023	2022	2021
Остаток на начало года	(3,245)	(3,536)	(4,623)
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(2,674)	(2,203)	(1,135)
Списание дебиторской задолженности	2,745	2,494	2,222
Остаток на конец года	(3,174)	(3,245)	(3,536)

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 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Телефоны и аксессуары	14,673	10,290
Программное обеспечение и оборудование для установки и продажи	1,590	1,433
SIM-карты и карты предоплаты	1,486	1,495
Рекламные и прочие материалы	776	630
ТВ-оборудование для перепродажи	454	305
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	30	46
Итого товарно-материальные запасы	19,009	14,199

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2023, 2022 и 2021 годы, стоимость проданных товаров включает в себя следующие расходы:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Себестоимость проданных запасов	46,855	38,105	65,706
Обесценение запасов	3,836	3,770	1,625
Восстановление резерва обесценения запасов	<u>(1,459)</u>	<u>(910)</u>	<u>(169)</u>
Себестоимость реализации товаров	<u>49,232</u>	<u>40,965</u>	<u>67,162</u>

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

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 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение основных средств за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 2021 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
Поступления	1,952	64	389	53,538	55,943
Ввод в эксплуатацию	31,192	1,444	14,896	(47,532)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	366	12	15	4	397
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(23,625)	(1,432)	(4,378)	422	(29,013)
Выбытие	(13,759)	(456)	(3,351)	(669)	(18,235)
Прочее	(473)	(129)	(349)	16	(935)
Резерв переоценки	4,446	278	859	112	5,695
31 декабря 2023 года	607,919	43,028	88,433	44,062	783,442
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2021 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)
Начисление за период	(38,504)	(1,220)	(10,338)	-	(50,062)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	18,413	1,033	3,675	-	23,121
Выбытие	15,358	436	3,307	-	19,101
Прочее	55	352	(172)	-	235
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(3,550)	(212)	(724)	-	(4,486)
31 декабря 2023 года	(406,029)	(12,279)	(50,864)	-	(469,172)
Остаточная стоимость на					
31 декабря 2022 года	210,019	30,579	33,740	38,171	312,509
31 декабря 2023 года	201,890	30,749	37,569	44,062	314,270

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Возмещение от третьих лиц за кабель и другие основные средства, поврежденные в ходе строительных работ в Москве, за 2023, 2022 и 2021 годы, составило 2,667 млн руб., 2,927 млн руб., 2,403 млн руб. соответственно. Полученный доход признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов.

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 по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года:

	Телеком	Прочие	Итого
На 1 января 2022 года			
Первоначальная стоимость	35,514	14,092	49,606
Накопленное обесценение	(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	(1,466)	(5,810)	(7,276)
	36,596	19,098	55,694
Завершение распределения покупной стоимости (Прим. 4)	(1,331)	(2,263)	(3,594)
Скорректированная стоимость на 31 декабря 2022 года	35,265	16,835	52,100
Приобретения (Прим. 4)	1,557	920	2,477
Завершение распределения покупной стоимости (Прим. 4)	-	(61)	(61)
Классификация в активы для продажи (Прим.10)	-	(6,553)	(6,553)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	1,266	1,266
На 31 декабря 2023 года			
Первоначальная стоимость	38,288	14,701	52,989
Накопленное обесценение	(1,466)	(2,294)	(3,760)
	36,822	12,407	49,229

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

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.

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 возможных негативных последствий экономической волатильности и санкций в России (Прим. 33). Группа приняла во внимание потенциальные эффекты при прогнозировании будущих денежных потоков.

Разделение сегмента 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)

Киберспорт

По причине введенных санкций, киберспортивные команды 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.

Автомобильный бизнес

В результате значительного снижения бизнес-активности на автомобильном рынке, реализация 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 года, относятся к операционным сегментам Группы, включенным в категорию «Прочие» (Прим. 5) и отнесены на уменьшение балансовой стоимости внеоборотных активов следующим образом:

	2022	
	Киберспорт	Автомобиль- ный бизнес
Гудвил	207	282
Итого	207	282

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2021 года, не было признано убытков от обесценения.

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

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

ЕГДС	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Россия конвергентная	42.3%-44.3%	37.5%-37.9%
Армения	Неприменимо	50.6%-54.2%
МГТС коммерческий	44.4%-52.3%	50.6%-54.2%
МГТС сервисный	40.5%-47.6%	31.4%-33.9%
Облачный бизнес	25.2%-66.2%	39.8%-59.1%

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

ЕГДС	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Россия конвергентная	18%	22%
Армения	Неприменимо	22%
МГТС коммерческий	15%	19%
МГТС сервисный	20%	15%
Облачный бизнес	43%	61%

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

ЕГДС	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	Неприменимо	ноль
МГТС коммерческий	1%	1%
МГТС сервисный	1%	1%
Облачный бизнес	2%	1%

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

ЕГДС	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Россия конвергентная	16.4%	16.9%
Армения	Неприменимо	12.3%
МГТС коммерческий	18.5%	17.3%
МГТС сервисный	16.7%	16.5%
Облачный бизнес	21.3%	18.8%

Для целей тестирования на обесценение возмещаемая стоимость ЕГДС «Искусственный интеллект» определяется на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу с использованием метода рыночных оценок. Оценка справедливой стоимости (уровень 2) основана на доступных биржевых котировках компаний в аналогичной отрасли.

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 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение прочих нематериальных активов за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Лицензии	Радио- частоты	Биллинго- вое и прочее программ- ное обеспече- ние	Клиент- ская база	Права пользо- вания номерной емкостью связи	Расходы на заключе- ние договоров	Контент	Прочие немате- риальные активы	Итого
<i>Срок полезного использования, лет</i>	<i>1 - 20</i>	<i>1 - 15</i>	<i>1 - 25</i>	<i>4 - 31</i>	<i>2 - 15</i>	<i>2 - 5</i>	<i>1 - 5</i>	<i>1 - 10</i>	
Первоначальная стоимость									
1 января 2021 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 (Обесценение)/ восстановление ранее признанного обесценения	-	-	(17)	-	-	-	-	-	(17)
Выбытие	(1)	21	-	-	-	-	-	-	20
Прочее	(39)	(233)	(14,783)	(680)	(251)	(3,287)	-	(1,064)	(20,337)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	-	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
Корректировки периода оценки (прим. 4)	-	-	2,001	348	-	-	-	1,245	3,594
31 декабря 2022 года (скорректированная)	29,283	5,160	190,426	9,961	2,710	15,588	7,943	10,102	271,173
Поступления	926	-	38,426	-	3	4,654	9,359	3,074	56,442
Приобретение вследствие покупки компаний (прим. 4)	-	-	377	93	-	13	-	65	548
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи (Обесценение)/ восстановление ранее признанного обесценения	(16,427)	-	(8,127)	-	-	-	-	-	(24,554)
Выбытие	-	(38)	(1,069)	-	-	-	(535)	(414)	(2,056)
Выбытие	(48)	(237)	(11,012)	(230)	-	(3,295)	(850)	(32)	(15,704)
Прочее	(10)	10	(368)	-	-	-	13	(608)	(963)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	3,177	-	1,581	-	-	-	-	17	4,775
31 декабря 2023 года	16,901	4,895	210,234	9,824	2,713	16,960	15,930	12,204	289,661
Накопленная амортизация и обесценение									
1 января 2021 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/ (восстановление ранее признанного обесценения)	-	-	(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)
Начисление за период	(1,769)	(249)	(30,699)	(886)	(44)	(3,798)	(5,164)	(726)	(43,335)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи Обесценение/ (восстановление ранее признанного обесценения)	16,092	-	5,356	-	-	-	-	-	21,448
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	57	57
Выбытие	34	233	9,337	230	-	3,295	688	23	13,840
Прочее	9	(9)	797	-	(1)	-	3	173	972
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(3,112)	-	(1,020)	-	-	-	-	(11)	(4,143)
31 декабря 2023 года	(9,780)	(4,570)	(131,514)	(4,213)	(2,410)	(7,583)	(6,610)	(2,511)	(169,191)
Остаточная стоимость									
31 декабря 2022 года	8,249	615	75,141	6,404	345	8,508	5,806	8,075	113,143
31 декабря 2023 года	7,121	325	78,720	5,611	303	9,377	9,320	9,693	120,470

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сумма поступлений прочих нематериальных активов, которые были получены в результате внутренних разработок, за 2023, 2022 и 2021 годы, составила 23,883 млн руб., 12,875 млн руб., 8,039 млн руб. соответственно.

Остаточная стоимость прочих нематериальных активов, которые были получены в результате внутренних разработок, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составила 35,150 млн руб., 21,785 млн руб., 14,363 млн руб. соответственно.

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 2023 года, были продлены. Затраты на продление лицензий не существенны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет пять лет.

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	
	2023 года	2022 года
Облигации	212,765	195,929
Банковские кредиты и прочие займы	341,290	290,211
Итого долговые обязательства	554,055	486,140
За вычетом краткосрочной части	(241,187)	(117,747)
Итого долгосрочные долговые обязательства	312,868	368,393

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов 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 неурегулированных судебных решений (за исключением штрафа, согласно условиям соглашений с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки). Группа также обязана поддерживать определенные финансовые показатели.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2023 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 294,063 млн руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
руб.	2024	по соглашению	май 2024	105,000
руб.	2025	по соглашению	август 2025	60,000
руб.	2027	по соглашению	декабрь 2027	40,000
долл./евро/юань	2028	LIBOR + 1.75%	сентябрь 2024	26,906
руб.	2024	по соглашению	август 2024	20,000
руб.	2028	по соглашению	май 2028	20,000
руб./долл./евро	2024	по соглашению	ноябрь 2024	7,000
руб.	2025	по соглашению	август 2025	6,500
руб.	2028	по соглашению	август 2028	5,000
руб.	2024	по соглашению	январь 2024	3,000
руб.	2025	ключевая ставка ЦБР ⁽¹⁾	июль 2025	657
Итого				294,063

⁽¹⁾ ЦБР – Центральный Банк России.

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 2028 года, и в последующие годы:

	31 декабря 2023 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2024	79,133	209,406
2025	62,146	161,115
2026	38,920	15,493
2027	47,477	-
2028	10,197	-
Итого обусловленный договором недисконтированный поток	237,873	386,014
за вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(501)	-
за вычетом процентов	(24,607)	(44,205)
за вычетом модификации долга	-	(202)
за вычетом эффекта субсидированной процентной ставки	-	(317)
Итого долговые обязательства	212,765	341,290

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, 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	
	2023 года	2022 года
Сетевое оборудование и базовые станции	78,357	83,795
Здания и земельные участки	32,721	36,005
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	227	392
Итого активы в форме права пользования, нетто	111,305	120,192

Амортизация активов в форме прав пользования за 12 месяцев 2023, 2022 и 2021 годов, включенная в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках представлена ниже:

Права пользования в отношении:	2023	2022	2021
Сетевое оборудование и базовые станции	11,827	11,435	11,299
Здания и земельные участки	7,808	7,514	8,210
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	38	118	61
Итого начисленная амортизация	19,673	19,067	19,570

Поступления активов в форме прав пользования за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, составили 13,267 млн руб., 13,425 млн руб. и 17,510 млн руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, в сумме 12,634 млн руб., 12,675 млн руб. и 11,690 млн руб. соответственно были включены в состав финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде, и расходы в отношении краткосрочной аренды составили:

	2023	2022	2021
Переменные платежи	16,423	11,349	10,623
Краткосрочная аренда	87	130	310
Итого	16,510	11,479	10,933

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Арендные платежи, в том числе:		
До одного года	32,421	31,450
От одного года до пяти лет	92,392	96,822
Свыше пяти лет	75,749	84,646
Итого арендные платежи	200,562	212,918
За вычетом эффекта дисконтирования	(67,050)	(69,416)
Приведенная стоимость чистых арендных платежей	133,512	143,502
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(20,509)	(19,608)
Долгосрочные обязательства по аренде	113,003	123,894

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 2023, 2022 и 2021 годов составили 49,141 млн руб., 40,963 млн руб. и 38,996 млн руб., из них 12,846 млн руб., 13,040 млн руб. и 11,548 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.

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 2022 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобрете- ния/выбытия	Курсовые разницы	Изменение справедливой стоимости	Изменение нераспре- деленной прибыли	Прочие ¹	31 декабря 2023 года
Облигации (Прим. 23)	195,929	12,107	-	-	4,537	-	-	192	212,765
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	290,211	53,939	-	619	(2,837)	-	-	(642)	341,290
Обязательства по аренде (Прим. 24)	143,502	(19,785)	(12,846)	62	963	-	-	21,616	133,512
Дивиденды к выплате (Прим. 32)	16,591	(47,471)	-	-	-	-	57,993	689	27,802
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	2,781	(1,204)	-	2,642	-	195	-	-	4,414
Обязательство по приобретению компаний под общим контролем	-	(84)	-	84	-	-	-	-	-
Прочая задолженность	-	619	-	-	-	-	-	(619)	-
Обязательства в рамках финансовой деятельности	649,014	(1,879)	(12,846)	3,407	2,663	195	57,993	21,236	719,783
	31 декабря 2021 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобрете- ния/выбытия	Курсовые разницы	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

(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 2023, 2022 и 2021 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 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)
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)

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
На 1 января 2023 года	(303)	(5,096)	(18,325)	(7,321)	(31,045)
Начислено в течение периода	(1,087)	(411)	(41,526)	(5,163)	(48,187)
Использовано	-	68	23,599	505	24,172
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(217)	-	-	(217)
Восстановление неиспользованных резервов	104	1,864	-	1,085	3,053
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса и реклассифицировано в обязательства, связанные с активами для продажи	(1)	-	(15)	-	(16)
Прочее	-	(21)	87	20	86
На 31 декабря 2023 года	(1,287)	(3,813)	(36,180)	(10,874)	(52,154)
Краткосрочные	(1,287)	(152)	(29,468)	(10,874)	(41,781)
Долгосрочные	-	(3,661)	(6,712)	-	(10,373)

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 2023 и 2022 годов финансовые активы и финансовые обязательства Группы были представлены следующим образом:

1. Финансовые активы

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 13)	73,752	78,292
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим.17)	42,353	38,058
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 30)	6,022	4,410
Прочие финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Депозиты и займы выданные	363,725	238,816
Облигации	1,616	3,096
Прочие	5,054	4,031
Итого Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	370,395	245,943
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Долевые финансовые инструменты	35,602	2,208
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	27,525	23,815
Отложенное вознаграждение (Прим. 10)	754	473
Производные финансовые инструменты	517	761
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	98	82
Колл и пут опционы	-	112
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	64,496	27,451
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:		
Облигации	28,248	22,394
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	28,248	22,394
Итого Прочие финансовые активы	463,139	295,788
Итого финансовые активы	585,266	416,548
За вычетом краткосрочной части	(337,773)	(262,767)
Итого внеоборотные финансовые активы	247,493	153,781

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2. Финансовые обязательства

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	95,951	67,166
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 30)	762	1,451
Прочие финансовые обязательства:		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Банковские депозиты и обязательства МТС Банка (Прим. 29)	367,884	273,141
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	341,290	290,211
Облигации (Прим. 23)	212,766	195,929
Обязательства по аренде (Прим. 24)	133,513	143,502
Отложенное вознаграждение и прочее	639	-
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1,056,092	902,783
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Колл и пут опционы (Прим. 4)	4,414	2,780
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	3,554	2,450
Производные финансовые инструменты	1,971	-
Отложенное вознаграждение и прочее	799	1,220
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,738	6,450
Итого прочие финансовые обязательства	1,066,830	977,850
Итого финансовые обязательства	1,163,543	977,850
За вычетом краткосрочной части	(711,665)	(469,701)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	451,878	508,149

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов и ценных бумаг Группы (активы и обязательства уровня 2) основана на доступных кривых доходности аналогичных инструментов.

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 дочерних обществах оценивается по справедливой стоимости с использованием метода дисконтирования денежных потоков.

Наиболее существенные количественные исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости обязательства по колл и пут опционам, по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены в таблице ниже:

Ненаблюдаемые исходные данные	Платформа для видео-конференций	Разработчик телематических решений	Умный дом	Автомобильная отрасль
Ставка дисконтирования	19.4%	10.7%	11.5%	11.5%
Темп роста выручки	14.8-33.7% (ср. 24.4%)	34.6-96.8% (ср. 69.5%)	45.2%	-
Рентабельность по OIBDA	-	10.1-21.2% (ср. 17.3%)	21.5-22.2% (ср. 21.8%)	-
Верхняя граница стоимости	-	-	-	1,150

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

	Уровень иерархии	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Облигации	Уровень 1	27,525	21,715
Долевые финансовые инструменты	Уровень 2	34,454	-
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	Уровень 2	28,248	24,494
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	517	761
<i>Кросс-валютные свопы</i>		517	719
<i>Процентные свопы</i>		-	42
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	Уровень 2	98	82
Долевые финансовые инструменты	Уровень 3	1,148	2,208
Отложенное вознаграждение	Уровень 3	754	473
Колл и пут опционы	Уровень 3	-	112
Обязательства			
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	Уровень 2	(3,554)	(2,450)
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	(1,971)	-
<i>Процентные свопы</i>		(1,865)	-
<i>Валютные форварды</i>		(106)	-
Колл и пут опционы (Прим. 4)	Уровень 3	(4,414)	(2,780)
Отложенное вознаграждение и прочее	Уровень 3	(799)	(1,220)

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:

	2023	2022	2021
Чистые реализованные (убытки)/прибыли Группы в результате оценки активов уровня 3	(112)	1,032	2,263
Чистые реализованные убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3	-	(40)	(420)
	(112)	992	1,843

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:

	2023	2022	2021
Чистые нереализованные (убытки)/прибыли Группы в результате оценки активов уровня 3	(779)	(1,446)	385
Чистые нереализованные (убытки)/прибыли Группы в результате оценки обязательств уровня 3	(322)	(3,657)	391
	(1,101)	(5,103)	776

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 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Банковские депозиты и займы выданные	Уровень 3	326,420	336,857	236,485	234,334
Итого банковские депозиты и займы выданные		326,420	336,857	236,485	234,334
Облигации	Уровень 1	(173,908)	(180,182)	(145,143)	(145,565)
Облигации	Уровень 2	(9,516)	(9,516)	(22,203)	(23,365)
Облигации, неотирующиеся на бирже	Уровень 2	(29,557)	(32,000)	(27,000)	(27,000)
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	Уровень 3	(339,641)	(341,290)	(289,735)	(290,211)
Итого долговые обязательства		(552,622)	(562,988)	(484,081)	(486,141)

Изменение классификации между категориями учета финансовых инструментов и уровнями иерархии справедливой стоимости представлено в таблице ниже:

	2023	2022	2021
Активы, классифицированные в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	24,770	-
Активы, классифицированные в уровень иерархии – Уровень 2 из Уровня 1	692	2,233	-

Процентные доходы по активам, классифицированным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки за 2023 и 2022 год составили, соответственно, 359 млн. руб. и 1,289 млн руб.

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 2023 и 2022 годов коэффициент достаточности капитала МТС Банка составлял:

- 9.99% и 16.07% для собственного капитала;
- 7.48% и 12.55% для базового капитала;
- 8.20% и 13.78% основного капитала, соответственно.

Снижение коэффициента достаточности капитала в 2023 произошло на фоне роста розничного бизнеса.

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 2023 и 2022 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 свопа с изменением фиксированной ставки на плавающую. В совокупности, для снижения влияния изменений стоимости обязательств Группа заключила соглашения процентного и свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 11.7% и 10.6% % кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Стоимость базовых инструментов, относящихся к производным инструментам по сделкам, не закрытым на 31 декабря 2023 и 2022 годов, составляла 35,000 млн руб. и 25,000 млн руб. соответственно.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение процентных ставок на 1000 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 27,073 млн руб., 21,976 млн руб. и 15,232 млн руб. за 2023, 2022 и 2021 годы соответственно. Такое же уменьшение ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 27,073 млн руб., 21,976 млн руб. и 15,232 млн руб. за 2023, 2022 и 2021 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 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 2023, 2022 и 2021 годов, Группа признала убыток в размере 470 млн. руб., убыток в размере 617 млн. руб. и убыток в размере 83 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2023, 2022 и 2021 годы соответственно.

Сумма базовых активов, относящихся к валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, составила 80,091 млн руб. и 3,145 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, балансовая стоимость монетарных активов и монетарных обязательств Группы, деноминированных в иностранной валюте, составляла:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Активы млн. руб.	Обязательства млн. руб.	Активы млн. руб.	Обязательства млн. руб.
CNY	21,749	91,100	12,404	13,947
USD	66,759	27,404	24,720	48,917
AED	43,222	10,207	-	-
EUR	1,141	1,361	7,880	14,315

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, при сохранении прочих факторов постоянными:

	2023		2022		2021	
	Изменение курса	Влияние на прибыль до налогообложения млн руб.	Изменение курса	Влияние на прибыль до налогообложения млн руб.	Изменение курса	Влияние на прибыль до налогообложения млн руб.
CNY	+15%	(10,403)	+15%	(232)	+15%	-
	-15%	10,403	-15%	232	-15%	-
USD	+15%	5,903	+15%	(3,630)	+15%	(856)
	-15%	(5,903)	-15%	3,630	-15%	856
AED	+15%	4,925	+15%	-	+15%	-
	-15%	(4,925)	-15%	-	-15%	-
EUR	+15%	(33)	+15%	(965)	+15%	(1,012)
	-15%	33	-15%	965	-15%	1,012

Изменения в прибыли до налогообложения являются результатом изменения стоимости денежных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, в юрисдикциях, где функциональная валюта компаний Группы отличается от этой валюты.

Существенное влияние на капитал отсутствует.

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 пяти 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)

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 2023 и 2022 годов Группа подвержена кредитному риску по следующим остаткам:

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Депозиты и выданные займы	364,220	238,816
Денежные средства и их эквиваленты	73,752	78,292
Ценные бумаги (облигации, акции и прочие)	57,389	49,305
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42,353	38,058
Долевые инструменты	35,602	2,208
Отложенное вознаграждение	754	473
Производные финансовые инструменты	615	843
Колл и пут опционы	-	112
Прочие	5,054	4,031
	579,739	412,138

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

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 2023 и 2022 годов.

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Займы, предоставленные клиентам	375,235	267,700
Средства в банках	3,246	3,432
За вычетом резерва под обесценение	(41,624)	(36,798)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	336,857	234,334
За вычетом краткосрочной части	(148,144)	(96,135)
Итого банковские депозиты и займы выданные, долгосрочные	188,713	138,199

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 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Займы, предоставленные юридическим лицам		
Корпорации	41,203	16,132
Малый и средний бизнес	1,557	1,454
Итого займы, предоставленные юридическим лицам	42,760	17,586
Займы, предоставленные физическим лицам		
Потребительские займы	225,945	168,024
Кредитные карты	82,040	59,315
Ипотечное кредитование	24,491	22,730
Прочее	-	45
Итого займы, предоставленные физическим лицам	332,476	250,114
Средства в банках		
Срочные депозиты	3,167	2,257
Обязательные резервы денежных средств в Центральном Банке	79	1,175
Итого средства в банках	3,246	3,432
Итого банковские депозиты и займы выданные	378,482	271,132
За вычетом резерва под обесценение	(41,624)	(36,798)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	336,858	234,334

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

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	28,048	26,012
Займы, обеспеченные гарантиями	18,839	9,085
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	504	131
Займы, обеспеченные залогом оборудования	171	-
Необеспеченные займы	327,674	232,472
За вычетом резерва под обесценение	(41,583)	(36,654)
Итого займы, предоставленные клиентам	333,653	231,046

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

С целью объективного 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. При расчете резервов МСФО консервативно используются макросценарии на основе макропрогнозов ЦБ РФ 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 ВКЛ/НКЛ овердрафтами и факторингом, как продуктами с более предпочтительным риск-профилем;
 - введения по действующим заемщикам режима усиленного мониторинга.

Ссуды физических лиц и МСБ:

1. Снижен риск-аппетит за счет:
 - введения по действующему портфелю режима усиленного мониторинга;
 - в банке запущены программы реструктуризации для клиентов, попавших в сложную ситуацию.

Информация о движении резерва под обесценение по средствам в банках и займам, предоставленным клиентам за 2023 и 2022 годы представлена в таблице ниже:

	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
Сальдо на 1 января 2023 года	36,654	144	36,798
Начисление/восстановление резерва	25,556	-	25,556
Продажа займов	(11,199)	-	(11,199)
Списание безнадежной задолженности	(10,569)	-	(10,569)
Восстановления по ранее списанным активам	1,018	-	1,018
Прочее	123	(103)	20
	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 года	41,583	41	41,624

	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

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 займам, предоставленным юридическим лицам, за 2023, 2022 и 2021 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2023 года	214	90	2,536	2,840
- Реклассификация в Стадию 1	51	(49)	(2)	-
- Реклассификация в Стадию 2	(201)	201	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(455)	(182)	637	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	932	-	-	932
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(98)	67	(139)	(170)
Списание за счет резервов	-	-	(912)	(912)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	202	202
Прочее	-	-	120	120
Сальдо на 31 декабря 2023 года	443	127	2,442	3,012

	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

	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

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 займам, предоставленным физическим лицам, за 2023, 2022 и 2021 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2023 года	6,053	6,991	20,770	33,814
- Реклассификация в Стадию 1	4,633	(4,273)	(360)	-
- Реклассификация в Стадию 2	(1,657)	2,627	(970)	-
- Реклассификация в Стадию 3	(102)	(12,201)	12,303	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	7,491	-	-	7,491
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(8,353)	13,360	12,296	17,303
Списание за счет резервов	-	-	(9,657)	(9,657)
Продажа	-	-	(11,199)	(11,199)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	816	816
Прочее	-	-	3	3
Сальдо на 31 декабря 2023 года	8,065	6,504	24,002	38,571
	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 2023 и 2022 годов представлена в таблице ниже:

Сальдо на 31 декабря 2023 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	279,786	7,662	-	287,448
Требующие мониторинга	-	11,214	2,270	13,484
Дефолтные	-	-	31,544	31,544
За вычетом резерва под обесценение	(8,065)	(6,504)	(24,002)	(38,571)
Итого	271,721	12,372	9,812	293,905

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

Информация о качестве займов, предоставленных юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена в таблице ниже:

Сальдо на 31 декабря 2023 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	29,014	10,365	-	39,379
Требующие мониторинга	594	11	139	744
Дефолтные	-	-	2,637	2,637
За вычетом резерва под обесценение	(443)	(127)	(2,442)	(3,012)
Итого	29,165	10,249	334	39,748

Сальдо на 31 декабря 2022 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	9,928	4,236	-	14,164
Требующие мониторинга	179	191	2	372
Дефолтные	-	-	3,050	3,050
За вычетом резерва под обесценение	(214)	(90)	(2,536)	(2,840)
Итого	9,893	4,337	516	14,746

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 2023 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2023 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	287,446	(9,945)	277,501	3%
Просрочка:				
до 30 дней	6,360	(1,672)	4,688	26%
от 31 до 60 дней	3,950	(2,110)	1,840	53%
от 61 до 90 дней	2,923	(1,808)	1,115	62%
от 91 до 180 дней	7,361	(5,036)	2,325	68%
свыше 180 дней	24,042	(17,911)	6,131	74%
Итого коллективно оцененные займы	332,082	(38,482)	293,600	12%
Индивидуально обесцененные				
Непросроченные	250	(18)	232	7%
Просрочка:				
до 30 дней	-	-	-	0%
от 31 до 60 дней	1	-	1	0%
от 61 до 90 дней	2	-	2	0%
от 91 до 180 дней	6	(1)	5	17%
свыше 180 дней	135	(70)	65	52%
Итого индивидуально обесцененные займы	394	(89)	305	23%
Итого	332,476	(38,571)	293,905	12%

Анализ кредитного качества непогашенных займов, предоставленных малому и среднему бизнесу, по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2023 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	685	(11)	674	2%
Просрочка:				
до 30 дней	75	(69)	6	91%
от 31 до 60 дней	43	(42)	1	97%
от 61 до 90 дней	31	(30)	1	97%
от 91 до 180 дней	119	(118)	1	99%
свыше 180 дней	604	(465)	139	78%
Итого коллективно оцененные займы	1,557	(735)	822	47%

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)

Банковские депозиты и обязательства

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов полученных по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Депозиты клиентов	312,448	249,696
Средства банков и других финансовых учреждений	34,232	10,984
Выпущенные долговые ценные бумаги	17,386	10,481
Прочие финансовые обязательства	3,818	1,980
Итого банковские депозиты и обязательства	367,884	273,141
За вычетом краткосрочной части	(347,110)	(260,744)
Итого банковские депозиты и обязательства, долгосрочные	20,774	12,397

Структура депозитов клиентов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена в таблице ниже:

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Юридические лица		
- Текущие/расчетные счета	100,152	67,469
- Срочные депозиты	13,732	40,276
Физические лица		
- Текущие/расчетные счета	169,073	111,184
- Срочные депозиты	29,491	30,767
Итого депозиты клиентов	312,448	249,696

Средства банков и других финансовых учреждений по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена в таблицах ниже:

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Кредиты и срочные депозиты банков и других финансовых учреждений	13,318	1,894
Займы, полученные по договорам РЕПО	11,962	4,002
Корреспондентские счета других банков	8,952	5,088
Итого средства банков и других финансовых учреждений	34,232	10,984

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

- Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на сумму 13,658 млн руб и 4,456 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов соответственно.

В ноябре 2015 года АСВ (Агентство по страхованию вкладов) 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. 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 2023 и 2022 годов представлен в следующей таблице.

Таблицы 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.

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 соответствие 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;

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2023 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	37,791	-	-	-	-	-	37,791
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	314	154	1,079	14,359	12,036	-	27,942
Займы выданные	12,775	41,601	90,546	155,295	24,198	9,238	333,653
Вложения в ценные бумаги	-	-	866	441	-	-	1,307
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	50,880	41,755	92,491	170,095	36,234	9,238	400,693
Денежные средства и их эквиваленты	20,774	-	-	-	-	-	20,774
Производные финансовые инструменты	162	-	-	-	-	-	162
Средства в банках	-	-	-	-	-	3,205	3,205
Прочие финансовые активы	3,862	3	15	95	478	11,081	15,534
Итого финансовые активы, по которым не начисляются проценты	24,798	3	15	95	478	14,286	39,675
Итого финансовые активы	75,678	41,758	92,506	170,190	36,712	23,524	440,368

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2023 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	(33,013)	-	(19)	(21)	-	-	(33,053)
Депозиты клиентов	(79,299)	(57,669)	(128,345)	(5,036)	-	-	(270,349)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(584)	(564)	(34)	(16,204)	-	-	(17,386)
Обязательства по аренде	(29)	(53)	(230)	(449)	-	-	(761)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	(112,925)	(58,286)	(128,628)	(21,710)	-	-	(321,549)
Средства банков и других финансовых учреждений	(2,099)	-	-	-	-	-	(2,099)
Депозиты клиентов	(41,579)	-	-	-	-	(520)	(42,099)
Прочие финансовые обязательства	(4,327)	(2,729)	(2,734)	-	-	(139)	(9,929)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты	(48,005)	(2,729)	(2,734)	-	-	(659)	(54,127)
Итого финансовые обязательства	(160,930)	(61,015)	(131,362)	(21,710)	-	(659)	(375,676)
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(85,252)	(19,257)	(38,856)	148,480	36,712		
Стабильные источники фондирования	88,393	6,516	73,524	(20,113)	(148,320)		
Чистый разрыв ликвидности	3,141	(12,741)	34,668	128,367	(111,608)		
Совокупный разрыв ликвидности	3,141	(9,600)	25,068	153,435	41,827		

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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
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)

	<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)

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлен в таблице ниже. Суммы в таблице ниже отражают будущие совокупные недисконтированные денежные потоки.

Сальдо на 31 декабря 2023 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	11.0%	(33,628)	-	(20)	(23)	-	-	(33,671)
Депозиты клиентов	11.9%	(79,813)	(59,017)	(134,851)	(5,769)	-	-	(279,450)
Выпущенные долговые ценные бумаги	14.0%	(679)	(620)	(1,721)	(19,908)	-	-	(22,928)
Обязательства по аренде	8.3%	(29)	(54)	(250)	(557)	(3)	-	(893)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		(114,149)	(59,691)	(136,842)	(26,257)	(3)	-	(336,942)
Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений		(2,099)	-	-	-	-	-	(2,099)
Депозиты клиентов		(41,579)	-	-	-	-	(520)	(42,099)
Прочие финансовые обязательства		(4,327)	(2,729)	(2,734)	-	-	(139)	(9,929)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты		(48,005)	(2,729)	(2,734)	-	-	(659)	(54,127)
Итого финансовые обязательства		(162,154)	(62,420)	(139,576)	(26,257)	(3)	(659)	(391,069)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2022 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)

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

Сальдо на 31 декабря 2023 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Обязательства по предоставлению кредитов	96,944	783	163	97,890
Выданные гарантии	61,731	2,161	20	63,912
За исключением резерва	(1,112)	(11)	(7)	(1,130)
Итого обязательства по предоставлению кредитов и выданным гарантиям	157,563	2,933	176	160,672

Сальдо на 31 декабря 2022 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
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

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 – Балансовые остатки дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря 2023 и 2022 годов по условиям договоров не имеют обеспечения, за исключением дебиторской задолженности в сумме 1,310 млн руб. и 1,399 млн руб. соответственно от Компании, занимающейся управлением недвижимостью, которая обеспечена залогом в форме зданий. Группа не получала и не предоставляла гарантий в отношении дебиторской или кредиторской задолженности связанных сторон. По дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон ожидается погашение денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не создавала существенных резервов под дебиторскую задолженность связанных сторон, а также не отражала в течение 2023, 2022 и 2021 годов существенных расходов под безнадежную или сомнительную задолженность 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Балансовые остатки связанных сторон представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2023	2022
АКТИВЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Авансы под основные средства		
АФК «Система», дочерние компании	682	1,211
Прочие связанные стороны	11	11
Авансы под нематериальные активы		
АФК «Система», дочерние компании	250	1,378
Зависимые компании Группы	70	13
Актив в форме права пользования, Первоначальная стоимость		
АФК «Система», дочерние компании	2,346	3,832
Прочие связанные стороны	79	101
Актив в форме права пользования, Накопленная амортизация		
АФК «Система», дочерние компании	(1,998)	(1,017)
Прочие связанные стороны	(46)	(48)
Прочие финансовые вложения		
АФК «Система», дочерние компании	3,153	3,211
Зависимые компании Группы	1,687	2,035
АФК «Система», зависимые компании	28,448	3
Дебиторская задолженность связанных сторон		
АФК «Система», дочерние компании	1,202	1,290
Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры	-	477
Банковские депозиты и займы выданные		
АФК «Система», дочерние компании	2,089	693
АФК «Система», зависимые компании	-	283
Прочие активы		
Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры	-	355
Итого внеоборотные активы	37,973	13,828
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Дебиторская задолженность связанных сторон		
АФК «Система», дочерние компании	3,987	1,502
Зависимые компании Группы	773	823
Прочие связанные стороны	60	318
Банковские депозиты и займы выданные		
АФК «Система», дочерние компании	3,208	5,550
Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры	42	341
АФК «Система», зависимые компании	2,390	287
Краткосрочные финансовые вложения		
АФК «Система», дочерние компании	4,532	4,125
Материнская компания	2,327	2,156
Зависимые компании Группы	474	-
Денежные средства и их эквиваленты		
АФК «Система», дочерние компании	-	520
Прочие финансовые активы		
Материнская компания	1,079	2,010
АФК «Система», дочерние компании	409	509
Прочие связанные стороны	1	109
Прочие активы		
Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры	-	1,402
АФК «Система», дочерние компании	189	1,026
Прочие связанные стороны	132	585
Итого оборотные активы	19,603	22,054
ИТОГО АКТИВЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	57,576	35,882

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	
	2023	2022
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Займы		
<i>Зависимые компании Группы</i>	3,343	2,745
Обязательства по аренде		
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	2,480	3,103
<i>Прочие связанные стороны</i>	35	49
Банковские депозиты и обязательства		
<i>Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры</i>	845	2,920
<i>Зависимые компании Группы</i>	1,180	-
Прочие финансовые обязательства		
<i>Зависимые компании Группы</i>	2,075	2,081
Итого долгосрочные обязательства	9,958	10,898
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами		
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	498	658
<i>АФК «Система», зависимые компании</i>	78	523
<i>Зависимые компании Группы</i>	185	270
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Долговые обязательства		
<i>Зависимые компании Группы</i>	751	454
<i>Прочие связанные стороны</i>	11	12
Обязательства по аренде		
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	528	487
<i>Прочие связанные стороны</i>	9	10
Банковские депозиты и обязательства		
<i>Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры</i>	45,693	38,276
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	9,455	26,426
<i>АФК «Система», зависимые компании</i>	8,148	5,797
<i>Материнская компания</i>	1,735	946
<i>Прочие связанные стороны</i>	266	470
Итого краткосрочные обязательства	67,357	74,329
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	77,315	85,227

Операции со связанными сторонами – За 2023, 2022 и 2021 годы Группой получена выручка от продажи электроэнергии, оказания интернет-услуг и услуг по передаче видео/изображений, поставок программного обеспечения, услуг роуминга, межсетевого взаимодействия и прочих услуг мобильной связи, а также банковских услуг.

В этот же период Группа понесла расходы по обеспечению безопасности, расходы на роуминг и интерконнект, перенос линейно-кабельных сооружений, расходы на демонтаж оборудования, расходы на аренду и прочие расходы, а также признала доход от продажи металлолома и других операций.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Операции со связанными сторонами за 2023, 2022 и 2021 годы представлены ниже:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Выручка			
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	5,596	5,252	4,294
<i>АФК «Система», зависимые компании</i>	1,776	1,013	752
<i>Зависимые компании Группы</i>	244	289	622
<i>Прочие связанные стороны</i>	121	418	691
ИТОГО ВЫРУЧКА	<u>7,737</u>	<u>6,972</u>	<u>6,359</u>
Себестоимость услуг			
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	2,011	4,182	2,143
<i>Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры</i>	3,317	1,719	1,476
<i>Материнская компания</i>	102	571	233
<i>Прочие связанные стороны</i>	951	666	454
Коммерческие, общие и административные расходы			
<i>Ключевой управленческий персонал Группы, материнской компании и акционеры</i>	5,509	5,079	4,256
<i>Прочие связанные стороны</i>	1,122	864	812
Прочие операционные доходы / (расходы)			
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	572	74	2,831
<i>Прочие связанные стороны</i>	107	(1)	59
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК)	<u>(4,596)</u>	<u>(6,036)</u>	<u>(125)</u>
Финансовые доходы / (расходы)			
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	576	852	935
<i>Прочие связанные стороны</i>	(102)	(81)	(28)
Прочие внеоперационные доходы / (расходы)			
<i>Зависимые компании Группы</i>	-	(221)	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(28)	(116)	41
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	<u>(4,150)</u>	<u>(5,602)</u>	<u>823</u>

В течение 2023, 2022 и 2021 годов Группа приобрела основные средства и нематериальные активы у компаний связанных сторон в размере:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	6,832	15,061	10,330
<i>АФК «Система», зависимые компании</i>	511	270	2,530
<i>Прочие связанные стороны</i>	94	87	122
Итого покупка основных средств и нематериальных активов у связанных сторон	<u>7,437</u>	<u>15,418</u>	<u>12,982</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа имела условные обязательства по ссудам и неиспользованным кредитным линиям перед связанными сторонами на сумму:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	1,026	188
<i>Прочие связанные стороны</i>	4	41
Итого условные обязательства по ссудам и неиспользованным кредитным линиям	<u>1,030</u>	<u>229</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа предоставила гарантии и аналогичные обязательства связанным сторонам в размере:

	31 декабря	
	2023	2022
<i>АФК «Система», дочерние компании</i>	2,305	658
<i>Прочие связанные стороны</i>	879	976
Итого предоставленные гарантии и аналогичные обязательства	3,184	1,634

Арендные платежи

В течение 2023, 2022 и 2021 годов Группа МТС осуществила арендные платежи в размере 512 млн руб., 1,240 млн руб. и 1,361 млн руб., соответственно, в пользу связанных сторон.

Компания, занимающаяся управлением недвижимостью

В декабре 2021 года Группа приобрела 5-летние облигации Компании, управляющей недвижимостью 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 2023 и 31 декабря 2022 годов балансовая стоимость инвестиций составила 2,106 млн руб. и 2,105 млн руб. соответственно.

В апреле 2022 года Группа подписала договор новации дебиторской задолженности от продажи недвижимости в 2019 году с Компанией, занимающейся управлением недвижимостью. По этому договору часть дебиторской задолженности была переоформлена в заем с аналогичной процентной ставкой и графиком погашения. Заем выплачивается Инвестиционной компанией, дочерней компанией АФК Система. По состоянию на 31 декабря 2023, сумма займа, учтенная в составе прочих финансовых вложений и краткосрочных финансовых вложений прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении составляла 3,037 млн руб. и 165 млн руб. соответственно.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом признаются члены Совета директоров и Правления Группы. За 2023, 2022 и 2021 годы членам Правления и Совету директоров было начислено общее вознаграждение в размере 2,364 млн руб., 2,864 млн руб. и 2,406 млн руб. соответственно, в том числе социальные страховые взносы составили 438 млн руб., 730 млн руб. и 501 млн руб. соответственно. Эти суммы включают начисления 919 млн руб., 1,453 млн руб. и 1,008 млн руб. соответственно в виде заработной платы и 1,445 млн руб., 1,412 млн руб. и 1,398 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 2023, 2022 и 2021 годов составили 3,145 млн руб., 3,465 млн руб. и 3,328 млн руб. соответственно, в том числе социальные страховые взносы в сумме 321 млн руб., 254 млн руб. и 338 млн руб. соответственно. Более детальное раскрытие в Примечании 31.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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).

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»:

	2023		2022	
	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	24,092	339	20,666	327
Предоставленные в течение периода	8,619	303	10,767	240
Права по которым утеряны в течение периода	(4,304)	333	(2,747)	400
Исполненные в течение периода	(11,876) ⁽¹⁾	385	(4,594) ⁽²⁾	240
Не исполненные на конец периода	16,530	339	24,092	339
Подлежащие исполнению на конец периода	11,018	362	11,063	312

(1) Средневзвешенная цена акций на дату исполнения для этих инструментов составляла 251 руб.

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

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 обыкновенных акций МТС, для не исполненных инструментов оценивается в следующих значениях:

	На 31 декабря 2023 года		
	Количество акций в тыс. шт.	Диапазон цен исполнения в руб.	Оставшийся срок действия инструментов в мес.
Не исполненные инструменты, всего	16,530		
в т.ч. со сроком исполнения в 2024 году	11,287	240-250	3
со сроком исполнения в 2025 году	3,022	300-310	15
со сроком исполнения в 2026 году	2,222	300-620	27

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

	2023		2022	
	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	6,496	333	3,485	373
Предоставленные в течение периода	4,790	297	5,189	328
Права по которым утеряны в течение периода	(861)	322	(585)	515
Исполненные в течение периода	(2,109) ⁽¹⁾	320	(1,593) ⁽¹⁾	591
Не исполненные на конец периода	8,316	305	6,496	333
Подлежащие исполнению на конец периода	2,972	286	2,468	319

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

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 2023 года		
	Количество акций в тыс. шт.	Диапазон цен исполнения в руб.	Оставшийся срок действия инструментов в мес.
Не исполненные инструменты, всего	8,316		
в т.ч. со сроком исполнения в 2024 году	2,972	248	3
со сроком исполнения в 2025 году	2,948	300-310	15
со сроком исполнения в 2026 году	2,396	300-450	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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Общая сумма расхода, возникшего в результате операций по выплатам на основе акций, была признана в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках, и составила 4,095 млн. руб., 5,662 млн. руб. и 4,767 млн. руб. за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно. В том числе общая сумма расхода, возникшего в результате операций по программам, предусматривающим право на получение акций МТС составила 3,025 млн. руб., 4,423 млн. руб., 3,690 млн. руб. за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Общая сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года была признана в составе консолидированного отчета о финансовом положении в размере 9,425 млн. руб. и 5,286 млн. руб., соответственно. В том числе сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, по которым право сотрудников на вознаграждение перешло к концу периода, была признана в составе консолидированного отчета о финансовом положении в размере 1,742 млн. руб. и 1,545 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 2023 и 2022 годов. Привилегированные акции не были утверждены и не выпускались.

Доля неконтролирующих акционеров

На 31 декабря 2023 и 2022 годов МГТС является дочерней компанией, имеющей самые существенные для Группы доли неконтролирующих акционеров.

Сокращенная финансовая информация МГТС представлена следующим образом:

МГТС	2023	2022	2021
Доля неконтролирующих акционеров на начало года	(5,830)	(4,909)	(4,055)
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(975)	(869)	(803)
Прочее	-	(52)	(51)
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	(6,805)	(5,830)	(4,909)

МГТС	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Оборотные активы	20,002	34,752
Внеоборотные активы	106,088	70,279
Краткосрочные обязательства	(15,288)	(12,778)
Долгосрочные обязательства	(14,900)	(14,940)

МГТС	2023	2022	2021
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(43,971)	(43,015)	(41,255)
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповых оборотов	(17,324)	(15,381)	(14,203)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2023, 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Объявленные дивиденды	67,198	66,334	74,049
Дивиденды на 1 АДА, руб.	68.58	67.70	74.12
Дивиденды на 1 акцию, руб.	34.29	33.85	37.06

На 31 декабря 2023 и 2022 годов остаток дивидендов к выплате составлял 27,801 млн руб. и 16,591 млн руб. соответственно и включался в состав торговой и прочей кредиторской задолженности консолидированных отчетов о финансовом положении.

33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 26,097 млн руб. и 25,369 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:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Условные обязательства по прочим налогам	560	498
Условные обязательства по налогу на прибыль	487	1,222

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Лицензии – По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 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 Хозяйственное общество «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. В июне 2023 года МЦУИС вынес решение не в пользу МТС и обязал Группу компенсировать судебные издержки Туркменистана. Руководство Группы полагает, что резервы, созданные по состоянию на 31 декабря 2023 года, достаточны для возмещения соответствующих издержек. Группа анализирует дальнейшие правовые возможности для защиты своих прав и интересов.

Антимонопольные разбирательства – 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 четырех 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 2023 года, достаточны для возмещения требований, связанных с антимонопольными разбирательствами и иными требованиями Федеральной Антимонопольной Службы.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности 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.

28 февраля 2022 года 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. В 2023 году Канада ввела санкции в отношении ПАО «МТС», распространяющиеся также на контролируемые дочерние общества ПАО «МТС». Объем операций Группы с канадскими юридическими и физическими лицами незначителен.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 16% на 31 декабря 2023 года, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 4 марта 2024 года.

В 2022 году 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 соответствии с решением Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации («Комиссия») 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 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 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, с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

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. В настоящее время эффект санкций, введенных против МТС Банка, на деятельность, активы и обязательства Группы оценивается как незначительный. Менеджмент считает, что принимает надлежащие меры для уменьшения негативных последствий и возможного влияния санкций.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Независимый Комплаенс Монитор – В марте 2019 года, по результатам раскрытого ранее расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане, Группа согласилась с выпущенным Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки запретительным приказом (далее – «Приказ») и заключила соглашение об отсрочке преследования (далее – «Соглашение») с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки. 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. Независимый комплаенс мониторинг завершился в сентябре 2023 года, действие Соглашения и Приказа также прекратилось. Группа продолжит предоставлять периодические отчеты в течение шестимесячного периода, который завершится в марте 2024 года.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа завершила продажу дочерней компании ЗАО «МТС Армения» 23 января 2024 года. Информация о выбытии раскрыта в Примечании 10.