

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
за 2022 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13-14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	15
2. Принципы подготовки отчетности	15
3. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения	16
4. Информация по сегментам	22
5. Прекращенная деятельность и выбытие дочерних предприятий	25
6. Приобретения дочерних предприятий	29
7. Операции с капиталом дочерних предприятий	42
8. Выручка	43
9. Обесценение внеоборотных активов	49
10. Обесценение финансовых активов	50
11. Налог на прибыль	50
12. Расходы по вознаграждениям сотрудников	54
13. Основные средства	54
14. Инвестиционная недвижимость	57
15. Гудвил	58
16. Прочие нематериальные активы	62
17. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	65
18. Прочие финансовые активы	70
19. Денежные средства, ограниченные в использовании	78
20. Товарно-материальные запасы	78
21. Дебиторская задолженность	79
22. Собственный капитал	80
23. Накопленный прочий совокупный доход	80
24. Кредиты и займы	81
25. Обязательства по аренде и активы в форме права пользования	85
26. Банковские депозиты и обязательства	87
27. Прочие финансовые обязательства	88
28. Резервы	88
29. Прибыль/(убыток) на акцию	90
30. Управление капиталом и финансовыми рисками	90
31. Производные финансовые инструменты	94
32. Справедливая стоимость	96
33. Операции со связанными сторонами	99
34. Дочерние предприятия	100
35. Неденежные операции	102
36. Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	103
37. Условные обязательства и обязательства будущих периодов	104
38. События после отчетной даты	110

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» (АФК «Система») и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год 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.

Значительные нестандартные операции

В рамках своей стратегии Группа регулярно осуществляет сложно структурированные сделки по приобретению и продаже долей в компаниях, реструктуризации долговых обязательств и другие значительные нестандартные операции. В 2022 году они осуществлялись под воздействием изменений в операционной среде (см. Примечание 37 к консолидированной финансовой отчетности).

Мы уделяем особое внимание данным вопросам, поскольку выбор правильного порядка учета таких операций часто является сложным и требует применения суждения, в частности, в вопросах определения наличия или отсутствия контроля над объектами инвестиций, а также наличия или отсутствия у Группы обязательств перед сторонними инвесторами.

В отчетном периоде к таким вопросам относятся, в частности, продажа доли в SFH Invest S.A., отражение активов EWUB в качестве активов, предназначенных для продажи и прочие сделки по продаже долей в дочерних предприятиях, приводящие к потере контроля Группой.

См. Примечание 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры были направлены на изучение юридических документов с целью понимания условий сделок и их последствий с точки зрения бухгалтерского учета, а также оценку подготовленного руководством Группы анализа применения МСФО в отношении данных операций.

В отношении ранее упомянутых отдельных операций наши процедуры включали:

- анализ юридических документов и проверку выводов руководства Группы о наличии или отсутствии контроля над объектами инвестиций, учитывая их структуру корпоративного управления, размер доли Группы относительно долей других акционеров, их распределение и другие факторы, влияющие на определение того, имеет ли Группа возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью объектов инвестиций;
- анализ соглашений и ключевых условий сделок по выбытию дочерних предприятий Группы и проверку отражения выбытия данных предприятий в консолидированной финансовой отчетности;
- анализ подготовленного руководством расчета резерва ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, возникшим в результате выбытия;
- оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО.

Кроме того, мы получили и проанализировали оценку руководства влияния изменений в операционной среде на деятельность Группы и значительные нестандартные операции.

Диверсифицированная структура Группы

АФК «Система» является холдинговой компанией, владеющей преимущественно контрольными долями в своих дочерних предприятиях, результаты которых включаются в консолидированную финансовую отчетность. Большое количество предприятий, входящих

Мы изучили процедуры и средства контроля на уровне группы в отношении процесса консолидации и подготовки консолидированной финансовой отчетности, включая инструкции, предоставленные руководством Группы дочерним компаниям.

Наш подход к аудиту был разработан с учетом диверсифицированной структуры Группы

в Группу, и диверсифицированный характер их операций предполагают разработку и внедрение руководством Группы средств контроля, включающих, в том числе, мониторинг своевременности и оценку точности и полноты финансовой информации, получаемой от дочерних предприятий.

Аудиторские процедуры в отношении финансовой информации дочерних предприятий, включаемой в консолидированную финансовую отчетность, могут выполняться как нами, так и действующими по нашему поручению аудиторами дочерних предприятий («компонентов»). При этом мы, как аудитор группы, полностью отвечаем за проведение аудита и формирование нашего аудиторского мнения.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым, потому что диверсифицированная структура Группы оказывает существенное влияние на наш подход к аудиту, а характер и степень нашей вовлеченности в работу, выполняемую аудиторами компонентов, является значительным.

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

В марте 2019 года ПАО «МТС», дочерняя компания Группы, достигла соглашения с Комиссией по ценным бумагам и биржам США и Министерством юстиции США в отношении расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане. Группа согласилась на принятие запретительного приказа, выпущенного Комиссией по ценным бумагам и биржам США, («Приказ») и заключила соглашение об отсрочке судебного преследования («DPA»). В соответствии с условиями Приказа и DPA

и связанными с этими рисками существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Наш подход предполагал определение необходимых видов и объема процедур в отношении финансовой информации каждого компонента в зависимости от его значительности для Группы и выявленных рисков искажения его финансовой информации. Характер и степень нашей вовлеченности в работу аудиторов компонентов также зависели от нашей оценки их профессиональной компетентности в контексте выполняемого задания.

Для получения нами достаточной аудиторской уверенности в достоверности финансовой информации по компонентам, мы проводили оценку рисков и планирование объема и состава процедур, проводимых аудитором компонента, а также оценивали результаты проведенных процедур, что подразумевало критический анализ рабочей документации аудиторов компонентов, обсуждение значительных вопросов с аудитором компонента, руководством компонента или руководством Группы и, в случае необходимости, разработку и проведение дополнительных аудиторских процедур.

Мы также провели процедуры в отношении консолидационных корректировок к финансовой информации дочерних предприятий, чтобы оценить их надлежащий характер, полноту и точность.

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 должно соблюдать ПАО «МТС», чтобы получить представление об их актуальности и применимости к ПАО «МТС» и оценить любые потенциальные штрафы, которые могут возникнуть в случае их несоблюдения;
- Мы ознакомились с процедурами, проведенными Независимым наблюдателем,

в сентябре 2019 года Группа согласилась на введение независимого наблюдения за соблюдением их требований («Независимый наблюдатель»), среди прочего, для проверки, тестирования и улучшения антикоррупционного кодекса, политик и процедур ПАО «МТС» сроком на три года. В 2021 году Министерство юстиции США и Комиссия по ценным бумагам и биржам США одобрили продление срока наблюдения на один год, что разрешено условиями DPA и Приказа.

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

и оценили последствия их выводов, в том числе обсудили их с руководством, а также с внутренними и внешними юридическими консультантами;

- Мы провели опрос руководства относительно их последующих действий по результатам внутренних и внешних расследований, влияющих на дизайн и эффективность средств контроля, связанных с комплаенс программой ПАО «МТС», и средств контроля, касающихся предотвращения и выявления случаев мошенничества и коррупции;
- Мы протестировали дизайн и эффективность средств контроля ПАО «МТС», включая, среди прочего, средства контроля, представленные контрольной средой (включая работу «горячей линии» по информированию о случаях мошенничества и выявление недобросовестных действий), и средства контроля за соблюдением деловыми партнерами антикоррупционных кодексов;
- Мы изучили протоколы заседаний Совета Директоров ПАО «МТС»;
- Мы проверили оценку руководства соблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов, а также оценку условных обязательств, 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».

Прочая информация

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

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

В связи с проведением 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 них 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



Бирюков Владимир Евгеньевич
(ОИНЗ № 21906100113),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 06.07.2022

7 апреля 2023 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ


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

	Прим.	2022	2021
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	8	912 656	773 218
Себестоимость		(454 602)	(363 358)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(185 859)	(147 648)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		(147 905)	(133 069)
(Убытки от обесценения)/доходы от восстановления убытков от обесценения внеоборотных активов	9	(1 846)	603
Убытки от обесценения финансовых активов	10	(4 181)	(4 003)
Налоги, кроме налога на прибыль		(4 958)	(3 360)
Доля в прибыли и убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий	17	4 199	19 830
Прочие доходы	6	50 060	16 248
Прочие расходы		(6 317)	(2 642)
Операционная прибыль		161 247	155 819
Финансовые доходы		10 059	6 272
Финансовые расходы		(113 048)	(70 153)
Курсовые разницы		37	(1 667)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов		9 803	16 050
Прибыль до налогообложения		68 098	106 321
Расход по налогу на прибыль	11	(27 577)	(41 330)
Прибыль от продолжающейся деятельности		40 521	64 991
Прекращенная деятельность			
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	5	3 296	(11 809)
Чистая прибыль за период		43 817	53 182
Относящаяся к:			
Аktionерам АФК «Система»		19 405	16 755
Неконтрольным долям участия		24 412	36 427
		43 817	53 182
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях:			
От продолжающейся деятельности		1,56	2,95
От продолжающейся и прекращенной деятельности		2,07	1,77

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2022 год была утверждена:


Ситдеков Тагир Алиевич
Президент


Алиев Ровшан Бейляр оглы
Вице-президент по финансам

7 апреля 2023 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (в миллионах российских рублей)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Чистая прибыль за период	43 817	53 182
Прочий совокупный доход/(расход) <i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Эффект от продажи дочерней компании	794	-
Пересчет показателей иностранных дочерних предприятий в валюту отчетности	1 284	(1 458)
Пересчет показателей иностранных ассоциированных организаций и совместных предприятий в валюту отчетности	(599)	95
Чистый убыток от переоценки финансовых инструментов	(134)	-
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Непризнанный актуарный доход	-	215
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога	<u>1 345</u>	<u>(1 148)</u>
Итого совокупный доход	<u>45 162</u>	<u>52 034</u>
Относящийся к:		
Акционерам АФК «Система»	20 019	14 787
Неконтрольным долям участия	<u>25 143</u>	<u>37 247</u>
Итого совокупный доход	<u>45 162</u>	<u>52 034</u>

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	13	548 305	514 198
Инвестиционная недвижимость	14	13 165	13 160
Гудвил	15	100 063	88 050
Прочие нематериальные активы	16	159 260	139 184
Активы в форме права пользования	25	201 564	210 480
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	17	43 460	63 490
Отложенные налоговые активы	11	43 231	30 956
Прочие финансовые активы	18	203 878	214 986
Депозиты в банках		115	20
Прочие активы		23 703	36 157
Итого внеоборотные активы		1 336 744	1 310 681
<i>Оборотные активы</i>			
Товарно-материальные запасы	20	243 343	76 009
Контрактные активы	8	30 149	8 272
Дебиторская задолженность	21	96 304	69 295
Авансы выданные и расходы будущих периодов		33 789	18 179
Предоплата по налогу на прибыль		4 057	5 103
Прочие налоги к возмещению		28 632	24 930
Прочие финансовые активы	18	171 817	154 465
Депозиты в банках		85	1 549
Денежные средства, ограниченные в использовании	19	1 089	4 909
Денежные средства и их эквиваленты		134 402	81 883
Активы, предназначенные для продажи	5	11 064	-
Прочие активы		6 668	3 610
Итого оборотные активы		761 399	448 204
Итого активы		2 098 143	1 758 885

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Собственный капитал и обязательства			
<i>Собственный капитал</i>			
Уставный капитал	22	869	869
Собственные акции, выкупленные у акционеров	22	(5 675)	(6 435)
Добавочный капитал		94 578	95 075
Накопленный убыток		(1 988)	(21 393)
Накопленный прочий совокупный доход	23	17 399	16 785
в т.ч. накопленный прочий совокупный доход активов, предназначенных для продажи	5	5 961	-
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»		105 183	84 901
Неконтрольные доли участия		82 348	40 545
Итого собственный капитал		187 531	125 446
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	24	762 219	641 511
Обязательства по аренде	25	156 527	167 238
Банковские депозиты и обязательства	26	12 397	16 755
Отложенные налоговые обязательства	11	57 350	42 406
Резервы	28	8 445	8 026
Прочие финансовые обязательства	27	25 050	15 972
Прочие обязательства		15 413	11 334
Итого долгосрочные обязательства		1 037 401	903 242
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	24	298 846	209 306
Обязательства по аренде	25	29 303	23 335
Кредиторская задолженность		137 508	134 033
Банковские депозиты и обязательства	26	232 610	225 795
Налог на прибыль к уплате		3 842	951
Прочие налоги к уплате		39 541	22 896
Обязательства по выплате дивидендов		17 989	5 256
Резервы	28	27 447	23 256
Контрактные обязательства и прочие обязательства	8	56 506	53 330
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи	5	4 838	-
Прочие финансовые обязательства	27	24 781	32 039
Итого краткосрочные обязательства		873 211	730 197
Итого собственный капитал и обязательства		2 098 143	1 758 885

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный убыток	Накопленный прочий совокупный доход/(расход)		Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	Неконтрольные доли участия	Итого собственный капитал
					Пересчет в валюту отчетности	Прочее			
1 января 2021 года	869	75 279	(3 029)	(27 025)	17 934	819	64 847	22 482	87 329
Чистая прибыль за период	-	-	-	16 755	-	-	16 755	36 427	53 182
Прочий совокупный (расход)/доход, за отчетный период, за вычетом налога	-	-	-	-	(1 961)	(7)	(1 968)	820	(1 148)
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	16 755	(1 961)	(7)	14 787	37 247	52 034
Покупки и выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	15 313	15 313
Начисленное вознаграждение по программам долгосрочной мотивации	-	442	1 521	-	-	-	1 963	-	1 963
Расчеты по программам долгосрочной мотивации дочерних предприятий	-	1 374	-	-	-	-	1 374	3 016	4 390
Операции с капиталом дочерних предприятий (Прим. 7)	-	24 060	-	-	-	-	24 060	10 910	34 970
Приобретение собственных акций	-	-	(5 425)	-	-	-	(5 425)	-	(5 425)
Продажа собственных акций	-	(218)	498	-	-	-	280	-	280
Эффект реклассификации финансовых инструментов (Прим. 6)	-	(5 861)	-	(8 179)	-	-	(14 040)	(13 881)	(27 921)
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	(2 944)	-	-	(2 944)	-	(2 944)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(34 543)	(34 543)
31 декабря 2021 года	869	95 076	(6 435)	(21 393)	15 973	812	84 902	40 544	125 446
1 января 2022 года	869	95 076	(6 435)	(21 393)	15 973	812	84 902	40 544	125 446
Чистая прибыль за период	-	-	-	19 405	-	-	19 405	24 412	43 817
Эффект от продажи дочерней компании	-	-	-	-	397	-	397	397	794
Прочий совокупный (расход)/доход, за отчетный период, за вычетом налога	-	-	-	-	(426)	643	217	334	551
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	19 405	(29)	643	20 019	25 143	45 162
Покупки и выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	46 971	46 971
Начисленное вознаграждение по программам долгосрочной мотивации	-	(617)	1 053	-	-	-	436	-	436
Расчеты по программам долгосрочной мотивации дочерних предприятий	-	1 818	-	-	-	-	1 818	1 883	3 701
Операции с капиталом дочерних предприятий (Прим. 7)	-	(1 699)	-	-	-	-	(1 699)	546	(1 153)
Приобретение собственных акций	-	-	(293)	-	-	-	(293)	-	(293)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(32 739)	(32 739)
31 декабря 2022 года	869	94 578	(5 675)	(1 988)	15 944	1 455	105 183	82 348	187 531

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в миллионах российских рублей)

	2022	2021
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Чистая прибыль за период	43 817	53 182
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	148 778	134 531
Доля в прибыли и убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий	(4 199)	(19 830)
Финансовые доходы	(10 111)	(6 306)
Финансовые расходы	115 666	71 510
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(9 959)	(15 935)
Расход по налогу на прибыль	27 968	40 272
Курсовые разницы	201	1 651
Прибыль от прекращенной деятельности	(15 485)	(470)
Прибыль от выбытия основных средств	(1 747)	(3 483)
Прибыль от выбытия прочих активов	825	-
Резерв по возможным потерям по кредитам	25 155	12 218
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	3 682	7 045
Убыток от обесценения/(восстановление обесценения) от внеоборотных активов/обесценения внеоборотных активов	1 362	(408)
Убыток от обесценения финансовых активов	4 777	4 101
Прочие неденежные статьи	(2 517)	(5 311)
Прибыль от выгодного приобретения (Прим. 6)	(32 269)	-
	295 944	272 767
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
Кредиты, предоставленные клиентам и межбанковские кредиты	(43 157)	(102 038)
Банковские депозиты и обязательства	7 773	46 161
Денежные средства, ограниченные в использовании	(19 904)	163
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	986	(919)
Дебиторская задолженность	(29 276)	(1 671)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(24 606)	(665)
Прочие налоги к возмещению	1 007	(4 700)
Товарно-материальные запасы	(49 634)	(18 277)
Кредиторская задолженность	7 832	(7 892)
Авансовые платежи от абонентов	(549)	2 215
Прочие налоги к уплате	16 648	5 277
Авансы полученные и прочие обязательства	22 010	27 312
Проценты уплаченные	(115 805)	(71 469)
Налог на прибыль уплаченный	(25 327)	(31 708)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	5 025	7 015
	5 025	7 015
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	48 967	121 571

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	2022	2021
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(110 969)	(123 541)
Поступления от продажи дочерних компаний за вычетом денежных средств на счетах	1 986	1 336
Поступления от продажи основных средств	6 448	6 141
Оплаченные расходы на заключение и выполнение контрактов	(4 351)	(4 224)
Приобретение нематериальных активов	(47 590)	(43 635)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	6 224	(36 153)
Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(8 881)	(11 522)
Приобретение долгосрочных финансовых активов	(13 739)	(25 848)
Поступления от реализации долгосрочных финансовых активов	18 443	10 503
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(23 440)	(4 888)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых активов	26 315	6 105
Проценты полученные	9 165	6 739
Прочие	828	(217)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(139 561)	(219 204)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от кредитов и займов	515 950	259 820
Погашение основной суммы кредитов и займов	(316 092)	(147 999)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(950)	(308)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(22 964)	(19 682)
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	(2 412)	(34 454)
Поступления от операций с неконтрольными долями участия	140	50 366
Выплата дивидендов	(20 807)	(35 557)
Отложенные платежи по приобретению дочерних компаний	(2 470)	-
Прочая финансовая деятельность	(1 900)	-
Расходы по выкупу собственных акций	(293)	(5 425)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	148 202	66 761
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	805	(938)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	58 413	(31 810)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	81 883	113 693
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	140 296	81 883
За минусом денежных средств и их эквивалентов в составе активов, предназначенных для продажи	(5 894)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	134 402	81 883

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – АФК «Система» или «Компания»), совместно со своими дочерними предприятиями – «Группа») инвестирует средства и управляет деятельностью компаний в различных секторах экономики, включая телекоммуникации, розничную торговлю, высокие технологии, финансы, лесную, деревообрабатывающую и целлюлозно-бумажную промышленность, коммунальный сектор, фармацевтическую промышленность, здравоохранение, сельское хозяйство, недвижимость и туризм. Компания и большинство ее дочерних предприятий являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – «РФ»). Компания зарегистрирована по адресу: 125009, г. Москва, ул. Моховая, д. 13, стр. 1.

В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2021 года – 59,2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в размере 10%, тем самым перестал быть держателем большинства акций. 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40,8%). Акции зарегистрированы на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР»), на Московской и СПБ биржах.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 111 812 млн руб. Группа считает, что генерирует достаточный денежный операционный поток и имеет в наличии денежные средства, достаточные для погашения краткосрочных обязательств Группы, при необходимости, включая неиспользованные кредитные линии в размере 673 134 млн руб. Подготовленный руководством Группы прогноз денежных потоков на срок, как минимум, двенадцать месяцев после окончания отчетного периода свидетельствует о способности Группы погашать текущие обязательства в установленные договорными обязательствами сроки.

Сравнительная информация за год, окончившийся 31 декабря 2021 года была ретроспективно пересмотрена в результате завершения распределения покупной цены бизнесов, приобретенных в 2021 году (Примечание 6), а также реклассификации в состав прекращенной деятельности (Примечание 5).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Президентом Компании 7 апреля 2023 года.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В настоящем примечании представлены существенные положения учетной политики, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности в целом, а также существенные бухгалтерские суждения, которые, по оценке руководства, существенно влияют на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы. Положения учетной политики, относящиеся к какому-либо примечанию, раскрыты в соответствующем примечании.

Основные положения учетной политики

Принципы консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, предприятий, контролируемых Компанией и их дочерних предприятий.

Компания контролирует объект инвестиций, если:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину своих доходов.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких критериях контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у нее прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается в момент утраты контроля над ним. Доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или выбывшего в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтрольными долями участия. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтрольными долями участия, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям участия.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыли, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

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 отдельными строками в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

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

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств включает денежные потоки и от продолжающейся, и от прекращенной деятельности. Отдельно денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, относящиеся к прекращенной деятельности представлены, в Примечании 5.

Неконтрольные доли участия. Неконтрольные доли участия представляют собой собственный капитал дочернего предприятия, который не относится, прямо или косвенно, к материнской компании. Неконтрольные доли представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской компании.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Функциональная валюта. Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, измеряются в валюте основной экономической среды, в которой компания ведет деятельность («функциональная валюта»). Функциональная валюта Компании и большинства дочерних предприятий, ведущих деятельность в России – российский рубль («руб.»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы также является российский рубль.

Источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Группы руководство делает предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Обязательства по аренде. Группа использует суждение при оценке:

- **Срока аренды.** Срок аренды соответствует сроку договора, в течение которого его нельзя расторгнуть, за исключением случая наличия опциона на продление у Группы. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования основных неотделимых улучшений соответствующих арендуемых помещений, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или расторжение.
- **Ставки дисконтирования.** При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для соответствующего предприятия Группы на начало срока аренды.

Степень выполнения работ по договорам проектного типа. Группа использует суждение для определения степени завершенности работ при признании выручки по договорам проектного типа. Данная оценка определяется исходя из прогнозов и расчетов затрат, а также прошлого опыта по аналогичным проектам.

Обесценение финансовых активов. Группа регулярно оценивает финансовые активы на предмет обесценения. Группа применяет суждения в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки. Резерв под ожидаемые кредитные убытки 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ожидаемые кредитные убытки – это взвешенная по вероятностям текущая стоимость всех недополученных денежных потоков, возможная в течении жизни каждого конкретного финансового актива. Для дебиторской задолженности по финансовым услугам, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются 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 включает макроэкономические факторы (уровень безработицы и инфляции) и прогнозы в отношении будущих экономических условий. Изменения в оценке данных факторов могут повлиять на величину ожидаемых кредитных убытков.

Обесценение внеоборотных активов. В соответствии с требованиями МСФО, руководство должно проводить ежегодную оценку на обесценение в отношении активов с неопределенным сроком полезного использования, а также в отношении активов с ограниченным сроком полезного использования в тех случаях, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность, что балансовая стоимость таких активов может быть не возмещена. Оценка на предмет обесценения требует от руководства вынесения суждений относительно того, возмещается ли балансовая стоимость активов, путем ее сравнения с наибольшей из справедливой стоимости активов или дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств, источником которых такие активы являются. Расчет чистой дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств включает допущения в отношении факторов, для которых характерна высокая степень неопределенности.

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, (далее – «ЕГДП») определяется на основе ценности их использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски ЕГДП.

Темпы роста в пост-прогнозируемом периоде определены на основании номинальных темпов роста ВВП для каждой страны и скорректированы на специфический риск, присущий каждой ЕГДП. Ставка дисконтирования, использованная для расчета ценности использования, является средневзвешенной стоимостью капитала, рассчитанной исходя из средней для сектора экономики структуры капитала. Стоимость акционерного капитала определяется на основании безрисковой ставки для долгосрочных государственных облигаций, выпущенных в стране функционирования ЕГДП. Эти ставки корректируются на премию за риск, отражающую риск инвестирования в обыкновенные акции и специфический риск каждой ЕГДП.

Отложенные налоговые активы. Отложенный налоговый актив признается при условии, что есть вероятность того, что имеется налогооблагаемая прибыль, в отношении которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Оценка вероятности основана на рассчитанной руководством будущей налогооблагаемой прибыли и включает существенное суждение руководства Группы.

Оценка справедливой стоимости. Определенные финансовые активы и финансовые обязательства Группы учитываются по справедливой стоимости. 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. Сведения о таких активах и обязательствах приведены в Примечании 32.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов. Оценки могут меняться в связи с развитием технологий, конкуренцией, изменениями рыночных условий и другими факторами, что может привести к изменениям в ожидаемых сроках полезного использования и нормах амортизации. Изменения в технологиях сложно предсказать, поэтому взгляды руководства Группы на тренды и скорость развития технологий могут меняться с течением времени. Ожидаемые сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого отчетного периода, и все изменения в оценках отражаются в последующих периодах.

Условные обязательства и обязательства будущих периодов. Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств и исков, включая расследования регулирующих органов, относящиеся к бизнесу Группы, лицензиям, налоговым позициям и инвестициям, в которых результат подвержен существенной неопределенности. Руководство Группы оценивает, помимо прочих факторов, вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму убытка или расходов. 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 28 и 37 содержат детальную информацию в отношении данных обязательств.

Значительные суждения при применении учетной политики

В процессе применения учетной политики Группы руководство формирует различные суждения, помимо тех, которые связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности.

Применение руководством суждений в вопросах определения наличия контроля и классификации в качестве активов, предназначенных для продажи – Группа регулярно осуществляет сложно структурированные сделки по приобретению и продаже долей в компаниях, реструктуризации долговых обязательств и организации финансирования. Определение порядка учета таких операций часто является сложным и требует применения руководством суждений, в частности, в вопросах определения наличия или отсутствия контроля над объектами инвестиций, а также наличия или отсутствия у Группы обязательств перед сторонними инвесторами. В 2022 году к сделкам, в отношении которых руководство применяло существенные суждения в указанных областях, относится получение контроля над Группой «Эталон» (Примечание 6), сохранение контроля над Группой «МТС» (Примечание 34), отражение активов EWUB в качестве активов, предназначенных для продажи, продажа доли в SFH Invest S.A. и прочие сделки по продаже долей в дочерних предприятиях, приводящих к потере контроля Группой (Примечание 5).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

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

Поправки к МСФО (IAS) 37	<i>Определение расходов на выполнение обременительных контрактов</i>
Поправки к МСФО (IAS) 16	<i>Учет доходов, полученных в процессе подготовки основного средства к предполагаемому использованию</i>
Поправки к МСФО (IFRS) 3	<i>Ссылки на концептуальные основы</i>
Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2018-2020 годов	<i>Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»</i>

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

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

Группа не применяет следующие новые или пересмотренные стандарты МСФО, не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 17 и поправки к нему	<i>Договоры страхования</i>
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	<i>Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия</i>
Поправки к МСФО (IAS) 1	<i>Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных</i>
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО	<i>Раскрытие информации об учетной политике, долгосрочные обязательства с ковенантами</i>
Поправки к МСФО (IAS) 8	<i>Определение бухгалтерских оценок</i>
Поправки к МСФО (IAS) 12	<i>Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции</i>
Поправки к МСФО (IFRS) 16	<i>Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой</i>

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты Группы в будущих периодах.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Являясь диверсифицированной холдинговой структурой, Компания инвестирует средства в широкий спектр предприятий, отвечающих инвестиционным критериям. Компания определила, что главным органом принятия операционных решений является Правление. Информация, предоставляемая Правлению для распределения ресурсов и оценки результатов, составляется в разрезе отдельных компаний. Объединение операционных сегментов для целей представления отчетных сегментов Группы не производилось. Отчетные сегменты Группы представляют собой бизнес-единицы, которые предлагают различные продукты и услуги, и управление которыми осуществляется отдельно.

Отчетными сегментами Группы являются ПАО «МТС» («МТС»), ПАО «Сегежа Групп» («Сегежа»), Etalon Group PLC («Эталон»), АО «Группа компаний «Медси» («Медси»), Ozon Holdings PLC (далее – «Ozon» или «Озон») и Корпоративный центр. МТС является ведущей телекоммуникационной группой в России и странах СНГ и предлагает услуги мобильной и стационарной телефонной связи, широкополосной связи, доступа в Интернет, платного телевидения, финансовые услуги, а также услуги, связанные с контентом и развлечениями, на территории России и Армении. «Сегежа» – российский вертикально-интегрированный лесопромышленный холдинг с полным циклом лесозаготовки и глубокой переработки древесины. «Эталон» – одна из крупнейших девелоперских компаний в России, специализируется на девелопменте жилой недвижимости, проектировании, строительстве, сервисе и эксплуатации. «Медси» – крупнейшая в стране федеральная частная сеть лечебно-профилактических учреждений, предоставляющая полный комплекс услуг по профилактике, диагностике и лечению заболеваний, а также услуги реабилитации для детей и взрослых.

«Озон» – одна из крупнейших российских площадок электронной коммерции. Корпоративный центр включает Компанию и структуры, владеющие и управляющие долями участия Компании в дочерних, совместных и ассоциированных предприятиях. К категории «Прочие» относятся остальные операционные сегменты, включая «Ист-Вест Юнайтед банк» (EWUB), «Ситроникс», Агрохолдинг «Степь» (Степь), «Система Венчур Кэпитал», «Гостиничные активы», «Башкирская электросетевая компания» (БЭСК), «Бизнес-Недвижимость», «Биннофарм Групп», «Компании рыбной отрасли», «Архыз», «Вологодский текстиль», «Мегаполис-Инвест», «Новый Инвестиционный Холдинг», которые не соответствуют количественным критериям для отдельного представления в качестве отчетных сегментов.

Учетная политика операционных сегментов аналогична учетной политике, приведенной в разделе «Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения» (Примечание 3) и других соответствующих примечаниях к отчетности. Оценка результатов деятельности отчетных сегментов осуществляется Правлением на основе показателя операционной прибыли и OIBDA. OIBDA рассчитывается как операционная прибыль до вычета амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлен анализ выручки Группы и результатов продолжающейся деятельности в разбивке по отчетным сегментам за 2022 и 2021 годы:

	Выручка от внешних покупателей		Выручка от операций между сегментами		Операционная прибыль/(убыток)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
МТС	536 508	523 699	5 240	4 222	109 325	117 405
Сегежа	106 728	92 438	38	4	10 099	22 351
Эталон	60 246	-	249	-	17 263	-
Медси	35 958	30 040	19	47	2 427	3 978
Озон (Прим. 17)	-	-	-	-	-	(12 584)
Корпоративный центр	3 297	3 427	2 409	903	6 551	5 955
Итого отчетные сегменты	742 737	649 604	7 955	5 176	145 665	137 105
Прочие	169 919	123 614	15 107	15 350	17 140	21 129
	912 656	773 218	23 062	20 526	162 805	158 234
Исключение операций между сегментами					(1 558)	(2 415)
Операционная прибыль					161 247	155 819
Финансовые доходы					10 059	6 272
Финансовые расходы					(113 048)	(70 153)
Курсовые разницы					37	(1 667)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов					9 803	16 050
Прибыль до налогообложения					68 098	106 321

Анализ амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования Группы, поступлений внеоборотных активов (основных средств, инвестиционной недвижимости, прочих нематериальных активов, активов в форме права пользования и авансов выданных за внеоборотные активы), обесценение внеоборотных активов и прочих неденежных статей (обесценение оборотных и финансовых активов) по отчетным сегментам представлен следующим образом:

	Поступление внеоборотных активов		Амортизация		(Восстановление)/ обесценение внеоборотных активов		Прочие неденежные статьи	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
МТС	114 692	141 400	114 491	110 962	489	17	1 904	711
Сегежа	14 118	24 490	14 551	6 902	13	907	(61)	339
Медси	15 587	7 639	4 276	3 256	-	-	40	67
Эталон	3 575	-	282	-	-	-	973	-
Корпоративный центр	3 342	1 446	364	963	(1)	5	829	2 190
Прочие	23 146	27 099	13 941	10 986	1 345	(1 532)	496	696
	174 460	202 074	147 905	133 069	1 846	(603)	4 181	4 003

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Анализ активов и обязательств Группы по отчетным сегментам представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Активы сегментов		
МТС	1 092 908	1 028 277
Сегежа	226 896	212 755
Эталон	277 986	-
Медси	55 357	49 847
Корпоративный центр	181 684	169 853
Итого активы отчетных сегментов	1 834 831	1 460 732
Прочие	382 936	397 181
Итого активы сегментов	2 217 767	1 857 913
Исключение остатков расчетов между сегментами	(119 624)	(99 028)
Итого консолидированные активы	2 098 143	1 758 885
Обязательства сегментов		
МТС	1 084 163	1 001 311
Сегежа	186 040	167 756
Эталон	179 314	-
Медси	29 124	24 925
Корпоративный центр	283 568	256 491
Итого обязательства отчетных сегментов	1 762 209	1 450 483
Прочие	234 981	269 387
Итого обязательства сегментов	1 997 190	1 719 870
Исключение остатков расчетов между сегментами	(86 578)	(86 431)
Итого консолидированные обязательства	1 910 612	1 633 439

На 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость инвестиции в «МТС Беларусь», ассоциированную организацию МТС, включенная в активы МТС, составила 5 798 млн руб. и 6 265 млн руб., соответственно. На 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость инвестиции в «Озон», включенная в активы Корпоративного центра, составила 0 млн руб. Балансовая стоимость прочих ассоциированных организаций и совместных предприятий, представляющих собой отдельные операционные сегменты, включены в активы Корпоративного центра.

Выручка от внешних покупателей по продолжающейся деятельности и информация о внеоборотных активах (основных средствах, инвестиционной недвижимости, прочих нематериальных активах, активах в форме права пользования, авансах выданных за внеоборотные активы и гудвиле) по странам представлена ниже.

	Выручка		Внеоборотные активы	
	от внешних покупателей 2022	2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Россия	798 107	691 209	1 020 594	964 116
Прочие	114 549	82 009	20 216	19 935
	912 656	773 218	1 040 810	984 051

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Группа заключает сделки на продажу долей в своих дочерних предприятиях, приводящие к потере контроля Группой над дочерними предприятиями. Результаты выбывших в течение отчетного периода дочерних предприятий включены в консолидированную финансовую отчетность до даты потери контроля над дочерними предприятиями.

Прекращенная деятельность

Информация о сделках на продажу долей в дочерних предприятиях, представляющих отдельные значительные виды деятельности или географические районы ведения операций и, в связи с этим классифицируемых в составе прекращенной деятельности, и об их влиянии на результаты Группы представлена ниже.

Суммы, отраженные в составе прибыли/(убытка) от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Результаты деятельности NVision Czech Republic a.s. до даты выбытия	234	322
Убыток от выбытия NVision Czech Republic a.s.	(1 285)	-
Курсовые разницы в связи с выбытием ВФ Украина	-	93
Изменение стоимости условного вознаграждения ВФ Украина - переоценка по справедливой стоимости	(1 867)	378
Результаты деятельности непрофильных активов до даты выбытия	(9 273)	(12 630)
Прибыль от выбытия непрофильных активов	20 111	-
Результаты деятельности актива, предназначенного для продажи, до даты выбытия - (убыток)/прибыль	(3 150)	28
Обесценение до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива, предназначенного для продажи	(1 474)	-
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	<u>3 296</u>	<u>(11 809)</u>
<i>относящаяся к:</i>		
Акционерам АФК «Система»	1 800	(12 431)
Неконтрольным долям участия	<u>1 496</u>	<u>233</u>

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

«*NVision Czech Republic a.s.*» – В октябре 2022 года Группа продала 100% долю в NVision Czech Republic a.s., входившем в отчетный сегмент МТС. Результат от выбытия NVision Czech Republic a.s. отражен в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Справедливая стоимость вознаграждения, подлежащего получению в течение пятилетнего срока, составила 453 млн руб., из которых 50 млн руб. было получено в 2022 году.

«*EWUB*» – В октябре 2022 года Группой было принято решение о продаже 100% доли в EWUB, входящего в отчетный сегмент «Прочие». Цена сделки будет определена по итогам независимой оценки. Завершение сделки планируется осуществить в течение 2023 года. Группа классифицировала активы EWUB как активы, предназначенные для продажи на 31 декабря 2022 года, и включила результаты деятельности за 2022 и 2021 годы и убыток при переоценке до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в состав прекращенной деятельности.

Непрофильные активы – В сентябре 2022 года Группа продала ряд непрофильных активов, входивших в отчетный сегмент «Прочие». Данное решение принято Группой в связи с текущей макроэкономической ситуацией в целях оптимизации структуры Группы. Стоимость вознаграждения, полученного денежными средствами, составила 3 856 млн руб.

Результаты деятельности компаний представлены в составе прекращенной деятельности в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках за все представленные периоды. Показатели консолидированных отчетов о финансовом положении и отчетов о движении денежных средств не были ретроспективно скорректированы.

(Убыток)/ прибыль от выбытия представлен следующим образом:

	2022			
	NVision Czech Republic a.s.	ВФ Украина	Непрофильные активы	EWUB
Чистые (активы)/обязательства на дату выбытия	(1 820)	-	15 503	-
Неконтрольные доли участия на дату выбытия	-	-	752	-
Изменение стоимости условного вознаграждения – переоценка по справедливой стоимости	4	(1 867)	-	-
Изменение стоимости условного вознаграждения – курсовые разницы	78	-	-	-
Полученное вознаграждение	453	-	3 856	-
Обесценение актива, предназначенного для продажи	-	-	-	(1 474)
	(1 285)	(1 867)	20 111	(1 474)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Результаты выбывших и выбывающих дочерних компаний, включенные в состав прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

	NVision Czech Republic a.s.		Непрофильные активы		EWUB	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Выручка	6 004	6 482	13 160	20 473	474	2 226
Расходы	(5 802)	(6 117)	(22 900)	(34 275)	(4 051)	(2 126)
Прибыль до налога на прибыль	202	365	(9 740)	(13 802)	(3 577)	100
Налог на прибыль к возмещению	32	(43)	468	1 172	427	(72)
Чистая прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	234	322	(9 272)	(12 630)	(3 150)	28

Движение денежных средств от прекращенной деятельности, отраженное в консолидированных отчетах о движении денежных средств за 2022 и 2021 годы, представлено следующим образом:

	NVision Czech Republic a.s.		ВФ Украина		Непрофильные активы		EWUB	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	61	(204)	-	-	(13 264)	(3 245)	(22 125)	3 560
Чистые денежные средства, полученные в инвестиционной деятельности	(69)	356	-	1 234	(1 620)	(6 137)	16 038	(1 657)
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности	31	(154)	-	-	35 244	2 817	-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	23	(2)	-	1 234	20 360	(6 565)	(6 087)	1 903

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлены активы и обязательства EWUB, предназначенные для продажи, в разрезе статей по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	<u>31 декабря</u> <u>2022</u>
Активы	
<i>Оборотные активы:</i>	
Денежные средства и их эквиваленты	5 894
Прочие финансовые активы	1 522
Авансы выданные	52
Итого оборотные активы	<u>7 468</u>
<i>Внеоборотные активы:</i>	
Основные средства	786
Прочие нематериальные активы	124
Прочие финансовые активы	3 369
Отложенные налоговые активы	462
Итого внеоборотные активы	<u>4 741</u>
Обесценение до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	<u>(1 474)</u>
Итого активы	<u><u>10 735</u></u>
	<u>31 декабря</u> <u>2022</u>
Обязательства	
<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Кредиторская задолженность	394
Прочие обязательства	4 031
Итого краткосрочные обязательства	<u>4 425</u>
<i>Долгосрочные обязательства</i>	
Отложенные налоговые обязательства	413
Итого долгосрочные обязательства	<u>413</u>
Итого обязательства	<u><u>4 838</u></u>

Прочие выбытия дочерних предприятий

Информация о прочих сделках на продажу долей в дочерних предприятиях представлена ниже.

Продажа доли в SFH Invest S.A. – 24 марта и 20 мая 2022 года Группа продала третьему лицу («Покупатель») 90% и 10% акций SFH Invest S.A. («Компании»), соответственно. В результате выбытия компании активы Группы уменьшились на 13 875 млн руб., обязательства Группы уменьшились на 62 млн руб., увеличение неконтрольных долей участия, добавочного капитала и прочего совокупного дохода составило 891 млн руб., 591 млн руб. и 336 млн руб., соответственно, одновременно группа отразила займы, ранее выданные Компании, и займы, ранее полученные от Компании, в сумме 19 037 млн руб. и 5 580 млн руб., соответственно, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность по процентам в сумме 2 295 млн руб. и 12 млн руб., соответственно. В соответствии с положениями соглашения об опционе колл, ряд действий Покупателя в отношении проданной компании подлежало предварительному согласованию с Группой. Начиная с июля 2022 года у Группы отсутствуют какие-либо заключенные соглашения, предоставляющие право обратного выкупа каких-либо акций Компании.

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Приобретенные активы и обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтрольной доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтрольные доли участия, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно.

В случае, если учет приобретения бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором произошло приобретение, Группа отражает в своей консолидированной финансовой отчетности оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. В течение периода оценки, который может составлять до одного года с даты приобретения, Группа ретроспективно корректирует оценочные суммы по мере выявления фактов и событий, которые существовали на дату приобретения.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сделки по объединению бизнеса в 2022 году

Информация по сделкам по объединению бизнеса, имевшим место в 2022 году, представлена следующим образом:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Доля после приобретения	Приобретающий сегмент	Вознаграждение
Эталон	Девелопмент	май	19%	48,8%	Корпоративный центр	24 035
Гольфстрим	Охранные услуги	апрель	58%	58%	МТС	1 999
VisionLabs	Разработчик ИТ-решений	февраль	77%	100%	МТС	5 465
ЮИТ	Девелопмент	май	100%	100%	Эталон	1 923
Броневик	Услуги в сфере бронирования отелей	июль	100%	100%	МТС	4 000
Webinar	Услуги по предоставлению видеоконференц-связи	июль	75,5%	75,5%	МТС	2 095
Компании рыбной отрасли	Добыча и переработка рыбы	июль - декабрь			Прочее	6 452
Прочие приобретения	Прочее				Прочее	3 986
Итого						49 955

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение контроля над Группой «Эталон»

В мае 2022 года Группа приобрела 72,85 млн ГДР Группы «Эталон» за 4,5 млрд руб. В результате данной сделки эффективная доля Группы в уставном капитале Etalon Group PLC составила 48,8%. Группа пришла к выводу, что получила контроль над Группой «Эталон» с учетом дисперсности долей владения прочих акционеров.

Стоимость активов и обязательств Группы «Эталон» на дату приобретения представлена следующим образом:

	<u>Эталон</u>
Общая стоимость приобретения, включающая:	
Денежное вознаграждение	4 491
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли в капитале приобретенной компании	19 544
	24 035
Приобретенные активы и обязательства:	
Основные средства	5 323
Активы в форме права пользования	7 896
Отложенные налоговые активы	8 047
Прочие внеоборотные активы	6 160
Товарно-материальные запасы	144 941
Контрактные активы	22 738
Дебиторская задолженность	8 748
Авансы выданные и расходы будущих периодов	12 549
Прочие налоги к возмещению	7 598
Денежные средства и их эквиваленты	42 577
Прочие оборотные активы	1 566
Долгосрочные кредиты и займы	(74 292)
Обязательства по договорам аренды	(7 896)
Отложенные налоговые обязательства	(15 293)
Прочие финансовые обязательства	(18 767)
Прочие долгосрочные обязательства	(545)
Краткосрочные кредиты и займы	(11 972)
Кредиторская задолженность	(27 407)
Прочие налоги к уплате	(5 572)
Контрактные обязательства и прочие обязательства	(15 226)
Прочие краткосрочные обязательства	(464)
Чистые активы	90 709
Неконтрольные доли участия	(46 443)
Прибыль от приобретения	(20 231)

Группа признала превышение чистой суммы приобретенных идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения над переданным вознаграждением в размере 20,2 млрд руб., что было вызвано низким уровнем рыночных котировок акций, по строке «Прочие доходы».

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа с привлечением независимого оценщика завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Неконтрольные доли участия определены в размере пропорциональной части неконтрольной доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Стоимость активов и обязательств прочих приобретенных дочерних предприятий, кроме Группы «Эталон», на даты приобретения представлена следующим образом:

	Гольф- стрим	Vision Labs	ЮИТ	Броне- вик	Webinar	Компании рыбной отрасли	Прочие
Общая стоимость приобретения, включающая:							
Денежное вознаграждение	1 999	3 828	1 923	4 000	2 095	1 380	910
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли в капитале приобретенной компании	-	357	-	-	-	-	2 083
Отложенный платеж	-	659	-	-	-	5 072	-
Справедливая стоимость финансовых активов	-	-	-	-	-	-	993
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	621	-	-	-	-	-
	1 999	5 465	1 923	4 000	2 095	6 452	3 986
Приобретенные активы и обязательства:							
Основные средства	279	81	371	8	12	1 641	8 567
Активы в форме права пользования	-	-	-	-	-	-	79
Клиентская база	2 114	2 333	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	332	736	192	38	452	7 555	952
Прочие внеоборотные активы	289	31	1 619	41	84	6	19
Товарно-материальные запасы	-	-	8 314	-	-	209	2 635
Денежные средства и их эквиваленты	24	326	2 456	197	58	234	280
Прочие оборотные активы	2 609	319	10 480	1 266	57	352	2 934
Кредиты и займы	-	-	(3 951)	-	-	(483)	(5 962)
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	(1 877)	-	-	-	(986)	-	-
Обязательство по договорам аренды	-	-	-	-	-	-	(79)
Прочие долгосрочные обязательства	(605)	(774)	(578)	(32)	(4)	(313)	(44)
Прочие краткосрочные обязательства	(3 055)	(816)	(4 747)	(1 416)	(187)	(216)	(5 481)
Чистые активы	110	2 236	14 156	102	(514)	8 985	3 900
Неконтрольные доли участия	-	-	(195)	-	-	(2 666)	11
Гудвил	1 889	3 229	-	3 898	2 609	133	289
Прибыль от приобретения	-	-	(12 038)	-	-	-	(214)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Превышение величины уплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов было отнесено на гудвил по следующим причинам:

Гольфстрим	Ожидаемый эффект синергии
VisionLabs	Ожидаемый эффект синергии
Броневик	Ожидаемый эффект синергии
Webinar	Ожидаемый эффект синергии
Компании рыбной отрасли	Ожидаемый эффект синергии
Прочее	Ожидаемый эффект синергии и развитие новых компетенций

Приобретение VisionLabs – В феврале 2022 года Группа приобрела 77% долю в VisionLabs B.V. («VisionLabs»), ведущем разработчике продуктов на базе компьютерного зрения и машинного обучения. Приобретение направлено на расширение портфеля продуктов Группы в области искусственного интеллекта за счет направления видеоаналитики и повышение потенциала экосистемы цифровых сервисов Группы. Цена приобретения в сумме 5 465 млн руб. включала выплату денежными средствами в сумме 3 828 млн руб., отложенное вознаграждение в сумме 659 млн руб., ранее учитываемую долю в ассоциированных компаниях в сумме 357 млн руб. и условное вознаграждение в сумме 621 млн руб. Условное вознаграждение подлежит выплате на основании достижения VisionLabs определенных финансовых показателей в периоды с 2022 по 2024 год.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа с привлечением независимого оценщика завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

Приобретение Гольфстрим – В апреле 2022 года Группа приобрела 58,38% долю в АО «Гольфстрим охранные системы» («Гольфстрим»), один из лидеров российского рынка безопасности и «умного дома» для физических лиц и бизнеса, за 1 999 млн руб., выплаченных денежными средствами. Приобретение направлено на развитие услуг Группы в области «умного дома». Группа также приобрела колл и пут опционы на выкуп оставшейся доли в 41,62%, подлежащие исполнению начиная с 2025 года и с ценой исполнения, рассчитываемой на основании финансовых результатов Гольфстрим.

Так как по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и распределение цены приобретения, Группа отразила оценочные суммы приобретенных идентифицируемых активов, определенные в том числе на основании балансовой стоимости на дату приобретения.

Приобретение ЮИТ – В мае 2022 года Группа приобрела контрольные доли в нескольких юридических лицах, представляющих собой российский бизнес Концерна «ЮИТ» за 1 923 млн руб., выплаченных денежными средствами. Данные компании специализируются на девелопменте жилой недвижимости и оказании сервисных услуг. Группа признала превышение чистой суммы приобретенных идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения над переданным вознаграждением в размере 12 038 млн руб. по строке «Прочие доходы», что было вызвано тем, что продавец осуществил продажу в ускоренном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа с привлечением независимого оценщика завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение Броневик – В июле 2022 года Группа приобрела 100% доли в ООО «Компания Броневик» и ООО «Броневик Онлайн» (вместе – «Броневик»), предоставляющих услуги в сфере системы бронирования отелей. Приобретение направлено на развитие услуг Группы в сфере путешествий и туризма. Цена приобретения в сумме 4 000 млн руб. была выплачена денежными средствами.

Так как по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и распределение цены приобретения, Группа отразила оценочные суммы приобретенных идентифицируемых активов, определенные в том числе на основании балансовой стоимости на дату приобретения.

Приобретение Webinar – В июле 2022 года Группа приобрела 75,5% доли в ООО «Вебинар» и ООО «Вебинар Технологии» (вместе – «Webinar»), оказывающих услуги по предоставлению видеоконференцсвязи и корпоративных видеосервисов. Приобретение направлено на развитие услуг Группы в сфере B2B и разработку 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 Webinar увеличилась до 84,25%. Оставшиеся колл и пут опционы подлежат исполнению в 2024 и 2025 годах, и с ценой исполнения, рассчитываемой на основании финансовых результатов Webinar.

Так как по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и распределение цены приобретения, Группа отразила оценочные суммы приобретенных идентифицируемых активов, определенные в том числе на основании балансовой стоимости на дату приобретения.

Приобретение компаний рыбной отрасли – В течение 2022 года Группа приобрела:

- 100% долю в ООО «Лойд-Фиш» за 4 929 млн руб. Цена приобретения включает отложенное вознаграждение в сумме 4 929 млн руб., которое выплачено денежными средствами в январе 2023 года.
- 100% долю в ООО «Лойд-Авто» за 143 млн руб. Цена приобретения включает отложенное вознаграждение в сумме 143 млн руб., которое выплачено денежными средствами в январе 2023 года.
- 75% долю в ООО «Кристалл Фиш» за 1 125 млн руб., выплаченных денежными средствами.
- 10% долю в ООО «Хангар» за 255 млн руб., выплаченных денежными средствами. Одновременно Группа заключила опцион на покупку 80% доли в ООО «Хангар», в течение 2022 года Группа его реализовала и приобрела дополнительно 80% доли в ООО «Хангар».

Данные компании специализируется на добыче и переработке красной рыбы на западном побережье Камчатского полуострова и интегрированы в подконтрольный Группе рыбопромышленный холдинг с собственной добычей и переработкой тихоокеанского лосося.

Так как по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и распределение цены приобретения, Группа отразила оценочные суммы приобретенных идентифицируемых активов, определенные в том числе на основании балансовой стоимости на дату приобретения.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2022 год включены 66 768 млн руб. выручки и 7 845 млн руб. чистой прибыли приобретенных компаний, начиная с дат их приобретения.

Если бы приобретения были совершены в начале отчетного периода, выручка и чистая прибыль Группы составили бы 942 464 млн руб. и 45 258 млн руб., соответственно.

Сделки по объединению бизнеса в 2021 году

Информация по сделкам по объединению бизнеса, имевшим место в 2021 году, представлена следующим образом:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Стоимость приобретения
МТТ	Телекоммуникации	июнь	100%	МТС	5 798
GreenBush	Телекоммуникации	июнь	100%	МТС	5 200
Прочие приобретения МТС	Телекоммуникации	апрель	100%	МТС	3 161
Биннофарм Групп	Фармацевтика	июнь	н/п	Прочее	38 343
ООО «Интер Форест Рус»	Лесозаготовка	декабрь	100%	Сегежа	38 748
ЗАО «Новоенисейский лесохимический комплекс»	Лесозаготовка	сентябрь	100%	Сегежа	3 708
Заря	Добыча рыбы	июль	49%	Прочее	3 000
Приобретения Медси	Медицина	декабрь	100%	Медси	2 118
Прочие Приобретения	Прочее	июль-август		Прочее	3 574
Итого					103 650

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Стоимость активов и обязательств, связанных с этими приобретениями, на даты приобретения представлена следующим образом:

	2021				
	GreenBush	Прочие приобретения МТС	Биннофарм Групп	Новоенисейский лесохимический комплекс	Прочие
Общая стоимость приобретения, включающая:					
Денежное вознаграждение	5,200	1,512	-	3,708	3,574
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли в капитале приобретенной компании	-	1,582	38,343	-	-
Отложенный платеж	-	7	-	-	-
Справедливая стоимость финансовых активов	-	-	-	-	-
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	60	-	-	-
	5,200	3,161	38,343	3,708	3,574
Приобретенные активы и обязательства:					
Основные средства	5,171	623	13,296	4,058	1,655
Активы в форме права пользования	-	-	403	4,923	679
Прочие нематериальные активы	1	360	20,783	-	1,000
Прочие внеоборотные активы	17	43	988	929	54
Товарно-материальные запасы	-	-	8,360	1,250	1,587
Прочие оборотные активы	93	1,590	10,082	746	2,376
Краткосрочные обязательства	(26)	(736)	(14,326)	(1,315)	(5,515)
Обязательство по договорам аренды	-	(118)	(389)	(1,837)	(592)
Прочие долгосрочные обязательства	(56)	-	(8,942)	(1,224)	(468)
Чистые активы	5,200	1,762	30,255	7,530	776
Неконтрольные доли участия	-	-	(14,746)	-	13
Гудвил	-	1,399	22,834	-	2,853
Доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости	-	-	-	(3,822)	(68)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Стоимость активов и обязательств, связанных с этими приобретениями, на даты приобретения представлена следующим образом:

	2021											
	МТТ			Интер Форест Рус			Заря			Приобретения Медси		
	Предвари- тельная стоимость	Корректи- ровки	Финальная стоимость	Предвари- тельная стоимость	Корректи- ровки	Финальная стоимость	Предвари- тельная стоимость	Корректи- ровки	Финальная стоимость	Предвари- тельная стоимость	Корректи- ровки	Финальная стоимость
Общая стоимость приобретения, включающая:												
Денежное вознаграждение	3 680	-	3 680	16 951	(26)	16 925	3 000	-	3 000	2 131	(13)	2 118
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли в капитале приобретенной компании	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенный платеж	160	-	160	21 797	26	21 823	-	-	-	-	-	-
Справедливая стоимость финансовых активов	1 958	-	1 958	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 798	-	5 798	38 748	-	38 748	3 000	-	3 000	2 131	(13)	2 118
Приобретенные активы и обязательства:												
Основные средства	588	821	1 409	23 490	(7 525)	15 965	756	518	1 274	232	252	484
Активы в форме права пользования	114	-	114	28 731	14 956	43 687	-	-	-	956	-	956
Прочие нематериальные активы	1 947	(737)	1 210	557	(540)	17	5 985	(1 043)	4 942	8	1 091	1 099
Прочие внеоборотные активы	140	-	140	771	(515)	256	-	-	-	-	-	-
Товарно-материальные запасы	-	-	-	8 031	(1 663)	6 368	633	(189)	444	67	1	68
Прочие оборотные активы	3 396	-	3 396	5 375	(143)	5 232	19	10	29	423	2	425
Краткосрочные обязательства	(2 656)	-	(2 656)	(8 557)	1 364	(7 193)	(3 388)	3 042	(346)	(174)	5	(169)
Обязательство по договорам аренды	-	-	-	(8 270)	(2 735)	(11 005)	-	-	-	(957)	(2)	(959)
Прочие долгосрочные обязательства	(715)	(23)	(738)	(11 380)	(3 199)	(14 579)	(367)	(328)	(695)	-	-	-
Чистые активы	2 814	61	2 875	38 748	-	38 748	3 638	2 010	5 648	555	1 349	1 904
Неконтрольные доли участия	-	-	-	-	-	-	(638)	(2 303)	(2 941)	-	-	-
Гудвил	2 984	(61)	2 923	-	-	-	-	293	293	1 576	(1 362)	214
Доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Превышение величины уплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов было отнесено на гудвил по следующим причинам:

МТТ	Ожидаемый эффект синергии
Прочие приобретения МТС	Ожидаемый эффект синергии
Биннофарм	Квалифицированная рабочая сила, способность создавать новые препараты
Прочие	Ожидаемый эффект синергии и развитие новых компетенций

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

В отчетность Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, было приведено распределение цены приобретения, основанное на предварительной оценке справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. В 2022 году Группа завершила оценку активов МТТ и стоимости активов, предварительно отраженные на дату приобретения, были скорректированы.

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

Биннофарм Групп

Создание фармацевтического холдинга – В феврале 2021 года АФК «Система» завершила создание фармацевтического холдинга «Биннофарм Групп». В целях создания единого фармацевтического холдинга, АФК «Система» и Банк внесли в капитал «Биннофарм Групп» принадлежащий им 56,2% пакет акций ОАО «Синтез» (включает ЗАО «Биоком»). Одновременно, АФК «Система», Банк и консорциум инвесторов, в составе Российского фонда прямых инвестиций (далее – РФПИ), Российско-Китайского инвестиционного фонда, созданного РФПИ и China Investment Corporation, а также крупнейших ближневосточных фондов, внесли 85,6% пакет акций АО «Алиум» (включает АО «Биннофарм») в капитал «Биннофарм Групп». В результате эффективная доля АФК «Система» совместно с Банком в холдинге составила 79%, Консорциума инвесторов – 15,8%. Оставшиеся 5,2% акций были распределены между миноритарными акционерами – физическими лицами. Группа продолжила учитывать инвестиции в Ristango Holding Limited и Sinocom Investments Limited (холдинговые компании, через которые осуществлялись инвестиции в АО «Алиум» и ОАО «Синтез») по методу долевого участия.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение доли в ОАО «Синтез» (далее – «Синтез») – В марте 2021 года Группа (через ООО «Система Телеком Активы» – дочернюю компанию АФК «Система») выкупила пакет акций, составляющий 32,39% уставного капитала «Синтез» у АО «Национальная иммунобиологическая компания» – дочерней компании Госкорпорации Ростех. Сумма сделки составила 6,9 млрд руб. В мае 2021 года АФК «Система» внесла приобретенный у АО «Национальная иммунобиологическая компания» пакет ОАО «Синтез» в капитал «Биннофарм Групп», в результате чего доля владения «Биннофарм Групп» в ОАО «Синтез» составила 88,6%.

Увеличение доли в Ristango Holding Limited – В апреле 2021 года Группа выкупила у миноритарных акционеров пакет акций, составляющий 3,95% уставного капитала Ristango Holding Limited на сумму 1,2 млрд руб.

Получение контроля над «Биннофарм Групп» – 25 июня 2021 года была подписана новая редакция акционерного соглашения между участниками Ristango Holding Limited, в соответствии с которой Группа получила контроль над операционной деятельностью Ristango Holding Limited, владельца 100% уставного капитала «Биннофарм Групп».

За период с 1 января 2021 года до даты приобретения Группой контроля над Ristango Holding Limited сумма прибыли от переоценки финансовых инструментов в отношении долей участия партнеров в Ristango Holding Limited составила 5,5 млрд руб. После получения контроля было прекращено признание данных финансовых активов и были признаны финансовые обязательства в размере приведенной стоимости суммы погашения в составе прочих финансовых обязательств, что привело к эффекту на 8,2 млрд руб., 5,9 млрд руб. и 13,9 млрд руб. на накопленный убыток, добавочный капитал и неконтрольные доли участия соответственно.

В результате сделки были идентифицированы зонтичные бренды «Синтез» и «Алиум». Группа ожидает, что данные нематериальные активы будут иметь неограниченный срок полезного использования, что связано с их историей и планами Группы по дальнейшей поддержке и развитию приобретенных брендов.

Продажа доли в Ristango Holding Limited компании Nevsky Property Investments Limited – 28 июня 2021 года 100% дочерняя компания АФК «Система» – ООО «Система Телеком Активы» – продала пакет акций, составляющий 11,2% уставного капитала Ristango Holding Limited компании Nevsky Property Investments Limited. Сумма сделки составила 7 млрд руб. Сделка была отражена в капитале (Примечание 7).

Исполнение соглашения о приобретении доли Банка в Ristango Holding Limited – В июле 2021 года Группа реализовала свое право по соглашению о приобретении доли, заключенному с Банком, и досрочно выкупила долю Банка в Ristango Holding Limited в размере 20,97% на сумму 6,7 млрд руб.

Исполнение соглашения о приобретении доли Банка в Sinocom Investments Limited – В декабре 2021 года 100% дочерняя компания АФК «Система» – ООО «Система Телеком Активы» – реализовала свое право по приобретению принадлежащих Банку акций компании Sinocom Investments Limited, владеющей акциями Ristango Holding Limited на сумму 9,06 млрд рублей. В результате сделки эффективная доля Корпорации в «Биннофарм Групп» увеличилась до 75,3%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа с привлечением независимого оценщика завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение ООО «Интер Форест Рус» и его дочерних обществ – 28 декабря 2021 года Группа приобрела у третьей стороны 100% контроль над ООО «Интер Форест Рус» и его 24 дочерними обществами, среди которых четыре лесопильных завода, производители фанеры и пеллет, а также лесозаготовительные активы с расчетной лесосекой около 10,9 млн куб. м. Все приобретенные активы располагаются в Красноярском крае и Иркутской области.

Цена приобретения включает выплату денежными средствами в размере 528 млн долл. США (38 748 млн руб. по курсу на дату сделки), из которых 230 млн долл. США (16 925 млн руб. по курсу на дату транзакций) было выплачено в течение 2021 года, 18 390 млн. руб. Группа выплатила в январе-марте 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе долгосрочных прочих финансовых обязательств включены отложенные платежи в общей сумме 50 млн долл. США (3 715 млн руб. по курсу на 31 декабря 2021 года), подлежащие оплате в равных суммах через 2 и 4 года с даты подписания договора купли-продажи, но не дисконтированные, так как выступают в качестве обеспечительных в отношении возможных имущественных потерь Группы, связанных с решениями предыдущих собственников (Примечание 27). Обеспечение распространяется, в том числе, на риски утраты собственности, доначисление налогов, сборов, неустоек и штрафов, выбытия расчетной лесосеки.

29 декабря 2022 года Группа получила уведомление о частичном прощении задолженности по приобретению ООО «Интер Форест Рус» и его дочерних обществ на сумму 47,5 млн. долл. США (3 386 млн руб. по курсу на дату соглашения). Соответствующий доход был отражен по строке «Прочие доходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2022 год Группа с привлечением независимого оценщика завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, по результатам чего сравнительные показатели на 31 декабря 2021 года были скорректированы.

Консолидация активов ЗАО «Новоенисейский лесохимический комплекс» – 15 февраля 2021 года Группа направила заявку на участие в аукционе, проводимом банком непрофильных активов «Траст», по продаже активов, связанных с ЗАО «Новоенисейский Лесохимический Комплекс» (НЛХК). НЛХК является одним из крупнейших деревообрабатывающих предприятий замкнутого цикла, расположено в г. Лесосибирск Красноярского края, специализируется на производстве пиломатериалов, МДФ, ДСП, пеллетов, а также столярных изделий для строительства жилых и производственных помещений.

В состав аукционного лота вошли права банка на требования по кредитам и прочим обязательствам в общей сумме 11,5 млрд руб. в разных валютах, а также права на заключение опциона на 71% акций НЛХК, условием реализации которого являлось, в том числе, прекращения арбитражного делопроизводства по процедуре банкротства в отношении НЛХК. Группа приобрела лот за денежное вознаграждение в размере 2 306 млн руб., выплаченное в феврале 2021 года.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

20 мая 2021 года Группа подписала соглашение по приобретению миноритарной доли в размере 29% акций НЛХК. Сделка была завершена 27 июля 2021 года, акции перешли в собственность дочерней компании Группы АО «Лесосибирский ЛДК №1». Общее вознаграждение составило 17 млн долл. США (1,2 млрд руб.), из которых 620 млн руб. было выплачено 8 июня 2021 года, а оставшаяся сумма, в размере 601 млн руб., подлежала оплате после перехода права собственности, и была выплачена 19 августа 2021 года.

15 сентября 2021 года Арбитражный суд Красноярского края принял решение о прекращении процедуры банкротства в отношении НЛХК, в связи с чем опцион на приобретение 71% акций стал реализуемым, и, соответственно, Группа получила контроль над операционной деятельностью и консолидирует 100% активов и обязательств НЛХК.

В результате приобретения НЛХК Группа получила доход от приобретения в размере 3 822 млн руб., который был признан в составе строки «Прочие доходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Доход связан с процедурой банкротства в отношении НЛХК, инициированной в результате корпоративного конфликта между предыдущими собственниками компании. В результате данного конфликта потенциал НЛХК в части как объемов лесозаготовки, так и объемов выпуска пиломатериалов не использовался полностью. В 4 квартале 2021 года, прекратив процедуру банкротства, а также обеспечив достаточный уровень оборотного капитала Группа, без дополнительных капиталовложений, нарастила объемы лесозаготовки и выпуска пиломатериалов, увеличив операционную прибыльность компании.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2022 год Группа с привлечением независимого оценщика завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, по результатам чего сравнительные показатели на 31 декабря 2021 года были скорректированы.

Приобретения Медси – В декабре 2021 года Группа приобрела сеть клиник «Диалайн» в г. Волгоград (компании ООО «Клинико-диагностическая лаборатория «ДИАЛАЙН» и ООО «Многопрофильный медицинский центр «ДИАЛАЙН»), а также сеть клиник «Промедицина» в г. Уфа (компании ООО «ММЦ «Клиника аллергологии и педиатрии», ООО «КНЦ», ООО «МЦ «Профилактическая медицина», ООО «ММЦ «Профилактическая медицина» и ООО «Профилактическая медицина-Фарм»).

Часть суммы вознаграждения за приобретение сети «Промедицина» в размере 973 млн руб. уплачивается путем перечисления по аккредитиву. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа отразила аккредитив как денежные средства, ограниченные к использованию. Группа отразила прочую кредиторскую задолженность за приобретение сети «Промедицина» и сети «Диалайн» в размере 1 023 млн руб. и 56 млн рублей соответственно.

В начале 2022 года Группа погасила задолженность по приобретению сетей «Диалайн» и «Промедицина». Выплаты в отчетном периоде были скорректированы в сторону уменьшения на 13 млн руб. и составили 94 млн руб. согласно условиям договоров, ввиду уточнения стоимости приобретаемых активов.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2022 год Группа с привлечением независимого оценщика завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, по результатам чего сравнительные показатели на 31 декабря 2021 года были скорректированы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение «Зари» – В июле 2021 года Группа приобрела 49% в ООО «Заря» за 3 млрд руб. Основная деятельность компании связана с добычей рыбы. Между Группой и остальными участниками было заключено акционерное соглашение, в соответствии с которым Группа получила контроль над операционной деятельностью. В декабре 2021 Группа приобрела дополнительную долю в уставном капитале в размере 41% за 3,2 млрд. руб. В результате сделки доля Группы увеличилась до 90%.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2022 год Группа с привлечением независимого оценщика завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, по результатам чего сравнительные показатели на 31 декабря 2021 года были скорректированы. Неконтрольные доли участия определены в размере пропорциональной части неконтрольной доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса.

Детали приобретений дочерних предприятий за вычетом приобретенных денежных средств представлены в отчете о движении денежных средств следующим образом:

	2022	2021
Денежное вознаграждение	21 285	39 756
Приобретенные денежные средства	(46 152)	(3 603)
Платежи по приобретениям прошлых периодов (Прим. 27)	18 643	-
Приобретения дочерних предприятий, за вычетом денежных средств	(6 224)	36 153

7. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Группа заключает сделки на приобретение или продажу долей в своих дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями. Также компании Группы заключают друг с другом сделки по передаче долей владения в дочерних предприятиях Группы. Такие сделки учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и долей неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтрольные доли участия, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в добавочном капитале.

Сделки в 2022 году

Информация о сделках с долями в дочерних предприятиях, имевших место в 2022 году, и влиянии на капитал Группы представлена ниже:

	(Уменьшение)/ увеличение добавочного капитала	Увеличение неконтроль- ных долей участия
Эффект изменения процента владения в дочерних компаниях	(1 706)	367
Прочие	7	179
Итого влияние	(1 699)	546

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сделки в 2021 году

Информация о сделках с долями в дочерних предприятиях, имевших место в 2021 году, и влиянии на капитал Группы представлена ниже:

	(Уменьшение)/ увеличение добавочного капитала	(Уменьшение)/ увеличение неконтроль- ных долей участия
Выкуп собственных акций МТС	(3 239)	(10 541)
Первичное публичное размещение акций Сегежи	19 540	10 399
Продажа доли в Ristango Holding Limited компанияи Nevsky Property Limited (Прим. 6)	3 313	3 388
Продажа доли в Сегеже	6 738	4 300
Прочие	(2 292)	3 364
Итого влияние	24 060	10 910

Выкуп собственных акций МТС – В 2021 году МТС приобрела 65 308 610 обыкновенных акций, в том числе у АФК «Система» и Sistema Finance S.A., дочерней компании Группы, МТС приобрела 22 796 040 обыкновенных акций на сумму 7,5 млрд руб.

Первичное публичное размещение акций Сегежи – 28 апреля 2021 года ПАО «Сегежа Групп» провела первичное публичное размещение 3,75 млрд шт. обыкновенных акций на Московской бирже. В результате проведенного размещения Группа привлекла 30 млрд руб. Сумма расходов, прямо связанных с выпуском и размещением акций, составила 1 млрд руб. Впоследствии АФК «Система» реализовала опцион на доразмещение вторичных акций в рамках первичного публичного предложения и листинга обыкновенных акций ПАО «Сегежа Групп» на Московской бирже. Общий объем поступлений АФК «Система» от реализации опциона на доразмещение составляет приблизительно 0,8 млрд рублей.

Продажа доли в Сегеже – В декабре 2021 года, АФК «Система» продала 8,7% пакета обыкновенных акций ПАО «Сегежа Групп» за 150 млн долларов США (11 млрд руб.).

8. ВЫРУЧКА

Выручка по договорам, специфичным для отчетных сегментов Группы, признается следующим образом.

МТС – Выручка от предоставления доступа, голосовой и видео связи, предоставления облачных сервисов, передачи сообщений, интерконнекта, широкополосного доступа в интернет 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). Товары и услуги могут продаваться как отдельно, так и в составе пакетных предложений. Основная часть выручки относится к предоплаченным контрактам.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа капитализирует затраты на заключение договоров (например, комиссионные по продажам) и затраты на исполнение договоров и амортизирует на протяжении периода получения выгод. Группа воспользовалась практическим упрощением, предусмотренным МСФО (IFRS) 15, которое позволяет относить такие затраты в состав расходов при условии, что срок амортизации не превышает одного года.

Выручка от продажи товаров (в основном, мобильных телефонов, других мобильных устройств и лицензий на программное обеспечение) признается в момент, когда товар передается конечному покупателю и к нему переходят все основные риски и выгоды, связанные с владением.

Выручка от предоставления финансовых услуг, в основном, относится к процентным активам «МТС-Банка». Данная выручка отражается по принципу начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Медси – Медси признает выручку от оказания медицинских услуг, когда (или по мере того, как) она выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Группа оказывает медицинские услуги по договорам, предусматривающим оплату по факту оказания услуг, и по авансовым договорам.

По договорам, предусматривающим оплату по факту оказания услуг, Группа выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Выручка признается в периоде оказания услуги в полном объеме.

Выручка по авансовым договорам (заключенным в обычной практике на 1 год), предусматривающим право клиента на получение определенного пакета услуг на протяжении срока действия договора признается на равномерной основе в течение всего срока действия договора.

Услуги фитнеса в большинстве случаев предоставляются на основе авансовой формы расчетов и также признаются на равномерной основе в течение всего срока действия договора.

Так как акты медицинских экспертиз по оказанным услугам страховым компаниям поступают с некоторой задержкой, Группа признает выручку за вычетом резерва по необоснованно оказанным услугам, оценка которого производится на основе исторических данных.

Сегежа – Сегежа получает выручку от продажи товаров (бумага и упаковка, пиломатериалы, фанера и прочие товары) и от оказания услуг по доставке готовой продукции покупателю после передачи контроля над товаром. Продажи признаются на момент перехода контроля над товарами, т.е. когда товары поставлены покупателю в соответствии с условиями поставки (Incoterms 2010), покупатель получает контроль над приобретенными товарами и когда отсутствует существенное невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Эталон – Эталон признает выручку в момент выполнения обязанностей по договору (в момент времени) или по мере выполнения обязанностей по договору (в течение времени) по передаче товаров или услуг клиентам. Передача происходит, когда (или по мере того, как) клиент получает контроль над активом. Передача контроля может варьироваться в зависимости от индивидуальных условий договоров купли-продажи.

Группа строит и продает жилую недвижимость по долгосрочным договорам с покупателями (договорам долевого участия в строительстве). Такие договоры заключаются на этапе строительства жилых объектов. Согласно условиям договоров, Группа не имеет права передавать объекты недвижимости другому заказчику и имеет юридически закрепленное право на оплату за выполненную работу, и, следовательно, выручка признается в течение периода времени. Для признания выручки в течение периода времени Группа проводит оценку степени исполнения обязательств, используя метод ресурсов, определяя процент завершения как долю фактически понесенных затрат в общей полной сумме предполагаемых затрат на выполнение обязательств по договорам (стоимости строящегося объекта недвижимости).

Выручка по договорам купли-продажи завершенной строительством недвижимости признается после ввода объектов недвижимости в эксплуатацию, в момент передачи контроля клиентам. Контроль по таким соглашениям обычно передается после подписания договора купли-продажи.

Ниже представлен анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности за 2022 год:

	Отчетные сегменты						Итого
	МТС	Сегежа	Эталон	Медси	Корпоративный центр	Прочие	
Вид товара/услуги							
Услуги связи	419 942	-	-	-	-	-	419 942
Реализация товаров	43 731	-	-	-	-	-	43 731
Производство	-	106 728	-	-	-	111 717	218 445
Девелопмент	-	-	51 966	-	-	-	51 966
Финансовые услуги	62 731	-	-	-	-	-	62 731
Медицинские услуги	-	-	-	35 958	-	-	35 958
Прочие услуги	10 104	-	414	-	3 297	34 987	48 802
Прочее	-	-	7 866	-	-	23 215	31 081
	536 508	106 728	60 246	35 958	3 297	169 919	912 656
Выручка от товаров и/или услуг, передаваемых покупателям							
В определенный момент времени	43 731	106 728	13 768	34 516	3 297	159 355	361 396
В течение периода	492 777	-	46 478	1 442	-	10 564	551 260
	536 508	106 728	60 246	35 958	3 297	169 919	912 656

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлен анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности за 2021 год:

	Отчетные сегменты					Итого
	МТС	Сегежа	Эталон	Медси	Корпоративный центр	
Вид товара/услуги						
Услуги связи	401 707	-	-	-	-	401 707
Реализация товаров	68 973	-	-	-	-	68 973
Производство	-	92 438	-	-	-	92 438
Финансовые услуги	46 532	-	-	-	-	46 532
Медицинские услуги	-	-	-	30 040	-	30 040
Прочие услуги	6 487	-	-	-	3 427	9 914
Прочее	-	-	-	-	-	22 687
	523 699	92 438	-	30 040	3 427	773 218
Выручка от товаров и/или услуг, передаваемых покупателям						
В определенный момент времени	68 973	92 438	-	28 714	3 427	193 552
В течение периода	454 726	-	-	1 326	-	456 052
	523 699	92 438	-	30 040	3 427	773 218

Группа ожидает признать выручку по невыполненным обязательствам по контрактам с покупателями на 31 декабря 2022 года следующим образом:

	2023	2024-2028	2029-2033	Итого
Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги	24 375	1 097	27	25 499
Девелопмент	58 440	44 544	-	102 984
Прочие услуги	17 995	8 710	1 232	27 937
Программы лояльности	455	-	-	455
Итого	101 265	54 351	1 259	156 875

Контрактные активы и обязательства

Активы и обязательства по договорам с клиентами 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 из-за условий договора, не связанных с условиями оплаты.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Контрактный актив у МТС возникает при пакетных предложениях, включающих продажу мобильного устройства и предоставление мобильных услуг в течение 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 МТС также включают потенциальные права МТС на получение вознаграждения за работы, выполненные в рамках интеграционных проектов для клиентов, по которым условия выставления счета клиенту еще не выполнены.

Контрактные обязательства относятся к оплатам клиентов, полученным Группой, до момента передачи товаров или предоставления услуг по контракту. Контрактные обязательства включают авансы клиентов, а также выставленные и оплаченные счета клиентам, за непереданные товары и не оказанные услуги по договору.

К контрактным активам Эталон в основном относятся права на вознаграждение за выполненные, но не выставленные на отчетную дату счета за продажу квартир и коммерческих помещений по договорам долевого участия и по долгосрочным контрактам на строительство. Активы по контракту переводятся в состав торговой дебиторской задолженности, когда права становятся безусловными.

Условия оплаты по договорам купли-продажи квартир и коммерческих помещений по договорам долевого участия обычно включают авансовые платежи, платежи в рассрочку до даты завершения строительства и платежи с рассрочкой от 2 до 5 лет после даты завершения строительства по отдельным проектам.

Обязательства по контракту включают авансовое вознаграждение, полученное от клиентов.

В силу характера своей деятельности компания Эталон получает значительные авансы от клиентов (определенные как контрактные обязательства) и производит значительные авансовые платежи субподрядчикам и другим поставщикам. Выплаченные авансы признаются на недисконтированной основе.

Группа корректирует контрактные обязательства с учетом существенного компонента финансирования, если сроки платежей, согласованные сторонами, обеспечивают Группе значительную выгоду от финансирования. При корректировке обещанной суммы возмещения (денежного или неденежного) для существенного компонента финансирования Группа применяет ставки дисконтирования, которые были бы отражены в отдельной финансовой операции между предприятием и его клиентом при заключении контракта, которая обычно представляет собой среднюю ставку по ипотечным кредитам для активов по контракту и дополнительную ставку заимствования Группы по контрактным обязательствам.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Следующая таблица представляет информацию по контрактным активам и обязательствам на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Торговая дебиторская задолженность	30 012	33 939
Контрактные активы	30 149	8 272
Итого активы	60 161	42 211
за минусом: оборотные активы	(59 232)	(40 070)
Итого внеоборотные активы	929	2 141
Контрактные обязательства	(39 944)	(32 953)
<i>в т.ч.:</i>		
Мобильные телекоммуникационные услуги	(25 499)	(22 064)
Девелопмент	(11 627)	-
Прочие услуги	(2 363)	(10 438)
Программы лояльности	(455)	(451)
Всего обязательства	(39 944)	(32 953)
за минусом: краткосрочные обязательства	37 709	31 125
Итого долгосрочные обязательства	(2 235)	(1 828)

Изменения контрактных активов и контрактных обязательств за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	<u>Контрактные активы</u>	<u>Контрактные обязательства</u>	<u>Контрактные активы</u>	<u>Контрактные обязательства</u>
Баланс на 1 января	8 272	(32 953)	6 306	(32 395)
Выручка, признанная в отчетном периоде по обязательствам по договорам на начало года	4 678	34 933	-	26 424
Денежные поступления, за минусом суммы выручки, признанной в отчетном периоде	-	(47 214)	136	(27 355)
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи	(22 719)	-	-	-
Признанная выручка в составе договорных активов за минусом оплат полученных (Прим. 6)	19 154	-	(1 941)	373
Выручка, признанная в отчетном периоде, по которой не была получена оплата	-	-	3 771	-
Значительный компонент финансирования по МСФО 15	352	(75)	-	-
Эффект от прекращенной деятельности	(8 859)	22 594	-	-
Приобретение компаний (Прим. 6)	29 271	(17 229)	-	-
Баланс на 31 декабря	30 149	(39 944)	8 272	(32 953)

Затраты на заключение и выполнение договоров

Группа капитализирует некоторые виды затрат на заключение и выполнение договоров с покупателями, если ожидается, что данные расходы возмещаемы и включает их в состав прочих нематериальных активов и прочих внеоборотных активов, соответственно.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Затраты на выполнение договоров представляют собой расходы на оборудование, передаваемое клиентам и необходимое для оказания услуг. Данные расходы признаются равномерно в течение наименьшего из срока службы оборудования или среднего срока жизни абонента.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021, затраты на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой и отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Прочие активы» (раздел «Внеоборотные активы»), составляли:

	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>
Затраты на заключение договоров	8 393	7 779
Затраты на выполнение договоров	2 377	3 155

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года накопленная амортизация в отношении затрат на заключение и выполнение договоров составила 9 766 млн руб. и 9 015 млн руб., соответственно. Расходы по амортизации в отношении затрат на заключение и выполнение договоров за 2022 год составили 4 457 млн руб. (2021: 4 076 млн руб.). Убыток от обесценения не признавался.

9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Обесценение внеоборотных активов, признанное в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2022 год, включает в себя обесценение основных средств, инвестиционной недвижимости, гудвила и прочих нематериальных активов.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Восстановление обесценения основных средств	(664)	(313)
Обесценение нематериальных активов	1 703	40
Обесценение/(Восстановление) прочих внеоборотных активов	318	(469)
Обесценение гудвила (Прим. 15)	489	139
Итого обесценение внеоборотных активов	<u>1 846</u>	<u>(603)</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Обесценение основных средств – В 2021 году Группа проанализировала наличие индикаторов обесценения в отношении объектов основных средств и незавершенного строительства. Группа пришла к выводу, что здания и сооружения, машины и оборудование, а также прочие основные средства, принадлежащие ООО «ЛДК «Сегежский» полностью обесценены в связи с остановкой производства и предполагаемым закрытием компании, общая сумма обесценения составила 130 млн руб. Кроме того, Группа начислила резерв по обесценению проектной документации и прочих капитализированных расходов в размере 777 млн руб. в связи с пересмотром и уточнением технических параметров проектов. Группа восстановила резерв по основным средствам в сегменте «Прочие» в сумме 1 430 млн руб. в связи с улучшением финансовых показателей. В 2022 году, отдельные объекты незавершенного строительства, относящиеся к ранее обесцененным проектам, были списаны с сопутствующим выбытием накопленного обесценения.

10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Обесценение финансовых активов за 2022 и 2021 годы представлено ниже:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	3 147	1 824
Обесценение займов учитываемых по амортизированной стоимости (Прим. 27)	704	1 958
Обесценение прочих финансовых активов	<u>330</u>	<u>221</u>
Итого обесценение финансовых активов	<u>4 181</u>	<u>4 003</u>

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа рассчитывает налог на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства стран, в которых работает Группа и ее дочерние компании, которое может отличаться от МСФО.

Отложенные налоги признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и налоговых регистрах, которые послужат базой для расчета налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц в будущем.

Отложенные налоговые активы не признаются в тех случаях, когда, по мнению руководства, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы. При этом Группа учитывает все доступные подтверждения, в том числе о прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли, стратегиях налогового планирования и последних финансовых операциях.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Для сверки эффективной налоговой ставки с прибылью, приведенной ниже, используется налоговая ставка, составляющая 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате юридическими лицами в РФ в соответствии с налоговым законодательством в этой юрисдикции.

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	(28 832)	(31 589)
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	<u>1 255</u>	<u>(9 741)</u>
Итого расход по налогу на прибыль, признанный в текущем году от продолжающейся деятельности	<u>(27 577)</u>	<u>(41 330)</u>

Величина налога на прибыль, получаемая при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль, действующей в РФ, к сумме прибыли до налогообложения, отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в консолидированном отчете о прибылях и убытках по причине проведения следующих корректировок:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибыль до налогообложения	68 098	106 321
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(13 620)	(21 264)
<i>Корректировки:</i>		
Распределение прибыли дочерних и зависимых предприятий (Увеличение) непризнанных отложенных налоговых активов	(6 132)	(6 221)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(1 493)	(11 077)
Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий	(7 542)	(3 843)
Доходы, не подлежащие налогообложению	472	600
Прочее	1 142	3 213
	<u>(404)</u>	<u>(2 738)</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>(27 577)</u>	<u>(41 330)</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов/(обязательств), представленных в консолидированном отчете о финансовом положении за 2022 и 2021 годы:

2022	На начало периода	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	Приобретения/выбытия	На конец периода
Отложенные налоговые активы/(обязательства), относящиеся к:					
Начисленные расходы и кредиторская задолженность	9 830	5 438	(8)	(10 397)	4 863
Основные средства	(39 124)	1 911	61	(58)	(37 210)
Нематериальные активы	(11 611)	4 147	-	(1 019)	(8 483)
Капитализация затрат	(1 830)	(86)	-	-	(1 916)
Отложенные платежи за подключение	1 606	276	-	-	1 882
Обесценение товарно-материальных запасов	735	(2 248)	3	3 292	1 782
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	3 525	1 156	5	1	4 687
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий	(4 356)	(1 240)	98	-	(5 498)
Активы в форме права пользования	5 028	192	2	(9)	5 213
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	21 648	(1 633)	8	1 504	21 527
Модификация долга	(78)	98	-	-	20
Эффект реклассификации финансовых инструментов	2 045	-	(1 100)	-	945
Прочее	1 132	(6 756)	370	3 323	(1 931)
Итого	(11 450)	1 255	(561)	(3 363)	(14 119)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2021	На начало периода	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	Приобретения/выбытия	На конец периода
Отложенные налоговые активы/(обязательства), относящиеся к:					
Начисленные расходы и кредиторская задолженность	6 516	643	-	2 671	9 830
Основные средства	(27 351)	(1 743)	32	(10 062)	(39 124)
Нематериальные активы	(8 358)	1 244	-	(4 497)	(11 611)
Капитализация затрат	(1 668)	(162)	-	-	(1 830)
Отложенные платежи за подключение	1 430	176	-	-	1 606
Обесценение товарно-материальных запасов	436	(128)	-	427	735
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 676	761	3	85	3 525
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий	(4 436)	166	(86)	-	(4 356)
Активы в форме права пользования	4 242	789	-	(3)	5 028
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	32 465	(11 904)	168	919	21 648
Модификация долга	(123)	52	-	(7)	(78)
Эффект реклассификации финансовых инструментов	-	-	2 045	-	2 045
Прочее	805	365	166	(204)	1 132
Итого	6 634	(9 741)	2 328	(10 671)	(11 450)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Отложенные налоговые активы	43 231	30 956
Отложенные налоговые обязательства	<u>(57 350)</u>	<u>(42 406)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(14 119)</u>	<u>(11 450)</u>

Сумма налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, по которым были признаны отложенные налоговые активы, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов составила 107 635 млн руб. и 108 238 млн руб., соответственно.

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

Федеральный закон РФ от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ ввел возможность бессрочного переноса убытков прошлых налоговых периодов; ранее данная возможность была ограничена 10-летним периодом. Также законом было уточнено, что в 2017-2024 годах налоговая база не может быть уменьшена на сумму убытков прошлых налоговых периодов более чем на 50%.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Временные разницы, по которым не признаны отложенные налоговые активы в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021, представлены следующим образом:

Юрисдикция	Период переноса	2022	2021
	убытков		
Индия	2022-2028	59 749	81 463
Россия	Неограниченный	268 629	305 335
Итого		328 378	386 798

12. РАСХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКОВ

Расходы по вознаграждениям сотрудников представлены расходами по заработной плате, бонусам и социальным взносам. Расходы по вознаграждению сотрудников, включенные в себестоимость, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, а также в состав финансового результата от прекращенной деятельности, за 2022 и 2021 годы составили 183 688 млн руб. и 159 886 млн руб., соответственно.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию, включая профилактическое обслуживание, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент возникновения.

В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход.

После признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Амортизационные отчисления по основным средствам рассчитываются линейным методом в течение следующих ожидаемых сроков полезного использования активов:

Здания	7 – 150 лет
Улучшения арендованных помещений	срок аренды
Сетевая инфраструктура	3 – 44 лет
Прочее сетевое оборудование	3 – 20 лет
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	до 60 лет
Лесопромышленное оборудование	3-20 лет
Прочие	до 15 лет

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации. Значительным периодом времени Группа считает срок более шести месяцев. Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств. Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибыли и убытка в момент их возникновения.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основные средства за вычетом накопленной амортизации и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022</u>		<u>31 декабря 2021</u>				
Балансовая стоимость							
Сетевое оборудование и базовые станции	229 525		229 958				
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	108 982		93 938				
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	32 761		30 854				
Лесопромышленное оборудование	60 110		54 171				
Земельные участки	26 037		24 153				
Прочие	90 890		81 124				
Итого	548 305		514 198				

	Сетевое оборудо- вание и базовые станции	Здания и капиталь- ные вложения в арендо- ванные основные средства	Электро- генерирую- щее обору- дование и передаточ- ные сети	Лесопро- мышленное оборудо- вание	Земель- ные участки	Прочие	Итого
Стоимость приобретения							
На 1 января 2021 года	590 550	113 655	52 326	44 801	22 982	117 050	941 364
Приобретения	59 927	6 963	4 392	18 544	490	27 047	117 363
Выбытия	(44 394)	(872)	(741)	(1 043)	(5)	(6 441)	(53 496)
Поступления при приобретении бизнеса	1 068	18 099	-	13 894	477	9 488	43 026
Переведено в состав активов для продажи	(992)	(1)	-	-	-	(51)	(1 044)
Влияние пересчета валют	1 306	(155)	-	(243)	(32)	74	950
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	-	56	1 034	1 090
Продажа компаний	-	-	-	-	-	(326)	(326)
Прочее	(341)	673	-	(1 646)	185	3 543	2 414
На 31 декабря 2021 года	607 124	138 362	55 977	74 307	24 153	151 418	1 051 341
Приобретения	41 687	18 203	4 620	8 813	1 565	28 055	102 943
Выбытия	(22 082)	(1 947)	(189)	(1 417)	(70)	(7 425)	(33 130)
Поступления при приобретении бизнеса	289	4 523	-	6 453	457	4 560	16 282
Переведено в состав активов для продажи	(584)	(4 457)	-	-	-	(1 029)	(6 070)
Влияние пересчета валют	937	(835)	-	(382)	(20)	(374)	(674)
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	-	51	355	406
Продажа компаний	-	(1 823)	-	-	(102)	(13 234)	(15 159)
Прочее	(1 065)	270	-	(5)	3	5 948	5 151
На 31 декабря 2022 года	626 306	152 296	60 408	87 769	26 037	168 274	1 121 090

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Сетевое оборудо- вание и базовые станции	Здания и капиталь- ные вложения в арендо- ванные основные средства	Электро- генерирую- щее обору- дование и передаточ- ные сети	Лесопро- мышленное оборудо- вание	Земель- ные участки	Прочие	Итого
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2021 года	(371 512)	(39 472)	(22 433)	(15 865)	-	(64 771)	(514 053)
Списано при выбытии активов	38 225	572	125	731	-	5 519	45 172
Выбытие при продаже компаний	-	-	-	-	-	255	255
Переведено в состав активов для продажи	1 247	1	-	-	-	15	1 263
Амортизация	(44 387)	(6 367)	(2 815)	(4 232)	-	(11 284)	(69 085)
Влияние пересчета валют	(1 016)	154	-	-	-	(29)	(891)
Перевод из активов в форме права пользования (Обесценение)	-	-	-	-	-	(358)	(358)
восстановление убытка от обесценения	-	831	-	(835)	-	317	313
Прочее	277	(143)	-	65	-	42	241
На 31 декабря 2021 года	(377 166)	(44 424)	(25 123)	(20 136)	-	(70 294)	(537 143)
Списано при выбытии активов	21 957	1 364	71	542	-	6 699	30 633
Выбытие при продаже компаний	-	702	-	-	-	5 058	5 760
Переведено в состав активов для продажи	899	2 845	-	-	-	1 446	5 190
Амортизация	(43 211)	(4 401)	(2 595)	(8 783)	-	(17 286)	(76 276)
Влияние пересчета валют	240	614	-	121	-	767	1 742
Перевод из активов в форме права пользования (Обесценение)/	-	-	-	-	-	(326)	(326)
восстановление убытка от обесценения	-	29	-	596	-	39	664
Прочее	500	(43)	-	1	-	(3 487)	(3 029)
На 31 декабря 2022 года	(396 781)	(43 314)	(27 647)	(27 659)	-	(77 384)	(572 785)

Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, включены в состав Прочих активов в рамках внеоборотных активов и составляют 12 718 млн руб. и 25 247 млн руб. на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно. Снижение преимущественно связано с сокращением на отчетную дату суммы авансов, выданных под строительство новых медицинских клиник.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Баланс инвестиционной недвижимости состоит из коттеджей, офисных и коммерческих зданий и бизнес-центров, находящихся, в основном, во владении «Бизнес-Недвижимость».

Инвестиционная недвижимость отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизационные отчисления по инвестиционной недвижимости рассчитываются линейным методом на основе ожидаемых сроков полезного использования активов, которые составляют, в среднем, 25 лет. Накопленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов составила 6 652 млн руб. и 5 735 млн руб., соответственно.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Остаток на начало года	13 160	12 649
Переведено из состава основных средств и долгосрочных авансов	207	735
Поступления	1 500	914
Выбытия	(735)	(1 547)
Амортизация	(917)	(465)
В составе выбывших компаний (Прим. 5)	(4 357)	-
Поступило в результате объединения бизнесов	968	-
Переведено из/(в) состав запасов	3 339	874
Остаток на конец года	<u>13 165</u>	<u>13 160</u>

В состав выручки за 2022 год включен доход от сдачи в аренду объектов инвестиционной недвижимости на сумму 3 916 млн руб. (2021 год: 2 570 млн руб.). Операционные расходы, связанные с инвестиционной недвижимостью, по которой Группа получала доход от аренды за 2022 год, составили 2 318 млн руб. (2021 год: 1 515 млн руб.).

При оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Группа отнесла объекты недвижимости к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости и определила для них справедливую стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года равной 50 328 млн руб. (2021: 48 367 млн руб.).

Справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов была получена на основе дисконтированного денежного потока или на основе рыночных данных объектов с аналогичными характеристиками в соответствующих регионах. Основными исходными данными для оценки справедливой стоимости являются ставка дисконтирования после налогообложения, темп роста выручки, рентабельность по OIBDA и корректировки рыночной стоимости аналогичных объектов. OIBDA определяется как операционная прибыль, скорректированная на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

15. ГУДВИЛ

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость гудвила, относящаяся к каждому операционному сегменту, представлена следующим образом:

	МТС	Медси	Степь	Сегежа	Бинно-фарм Групп	Прочие	Итого
На 1 января 2021 года							
Первоначальная стоимость гудвила	55 611	700	9 352	710	-	13 460	79 833
Накопленный убыток от обесценения	(8 851)	(168)	-	(241)	-	(13 369)	(22 629)
	46 760	532	9 352	469	-	91	57 204
Приобретения бизнеса	4 383	214	2 694	-	22 834	383	30 508
Обесценение	-	(35)	-	-	-	(104)	(139)
Влияние пересчета курса валют	395	-	-	-	-	82	477
На 31 декабря 2021 года							
Первоначальная стоимость гудвила	60 389	914	12 046	710	22 834	13 925	110 818
Накопленный убыток от обесценения	(8 851)	(203)	-	(241)	-	(13 473)	(22 768)
	51 538	711	12 046	469	22 834	452	88 050
Приобретения бизнеса	11 589	15	-	-	-	443	12 047
Обесценение	(489)	-	-	-	-	-	(489)
Влияние пересчета курса валют	709	-	-	-	-	-	709
Прочее	(61)	-	(34)	-	-	(159)	(254)
На 31 декабря 2022 года							
Первоначальная стоимость гудвила	72 626	929	12 012	710	22 834	14 209	123 320
Накопленный убыток от обесценения	(9 340)	(203)	-	(241)	-	(13 473)	(23 257)
	63 286	726	12 012	469	22 834	736	100 063

Группа проводит оценку на предмет обесценения гудвила, относящегося к ЕГДП, не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения балансовой стоимости ЕГДП. В случае превышения балансовой стоимости гудвила, относящегося к ЕГДП, над возмещаемой стоимостью признается обесценение.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

МТС – Для целей проверки на предмет обесценения гудвил МТС распределяется между укрупнёнными ЕГДП следующим образом:

	Телеком	Прочие	Нераспределенный гудвил	Итого
На 1 января 2021 года				
Первоначальная стоимость гудвила	30 924	13 904	10 783	55 611
Накопленный убыток от обесценения	(1 466)	(5 321)	(2 064)	(8 851)
	29 458	8 583	8 719	46 760
Приобретения бизнеса	4 337	46	-	4 383
Реклассификация	253	(253)	-	-
Влияние пересчета курса валют	-	395	-	395
На 31 декабря 2021 года				
Первоначальная стоимость гудвила	35 514	14 092	10 783	60 389
Накопленный убыток от обесценения	(1 466)	(5 321)	(2 064)	(8 851)
	34 048	8 771	8 719	51 538
Приобретения бизнеса	2 609	8 980	-	11 589
Завершение распределения покупной стоимости (Прим. 6)	(61)	-	-	(61)
Обесценение	-	(489)	-	(489)
Влияние пересчета курса валют	-	709	-	709
На 31 декабря 2022 года				
Первоначальная стоимость гудвила	38 062	23 781	10 783	72 626
Накопленный убыток от обесценения	(1 466)	(5 810)	(2 064)	(9 340)
	36 596	17 971	8 719	63 286

В состав укрупненного ЕГДП (который представляет группу из нескольких ЕГДП) «Телеком» входят следующие бизнес-единицы:

Россия конвергентная – представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг мобильной и фиксированной связи в различных регионах России. В Россию конвергентную включены также продажи оборудования и аксессуаров. Гудвил по данным ЕГДП возник при приобретениях бизнеса, осуществленных МТС.

Фиксированная связь в Москве – представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг фиксированной связи в Москве компанией МГТС, дочерней компанией Группы, и делится на два ЕГДП – «МГТС коммерческий» и «МГТС сервисный».

В состав укрупненного ЕГДП «Прочие» входят ЕГДП «Армения», ЕГДП «Облачный ритейл» и ЕГДП «Энтертейнмент».

Нераспределенный гудвил представляет собой гудвил, признанный в результате покупки акций МТС Группой. Он не подлежит распределению между ЕГДП, так как его анализ осуществляется руководством на уровне сегмента МТС. Нераспределенный гудвил тестируется на обесценение исходя из рыночной капитализации МТС.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Возмещаемая стоимость ЕГДП определяется на основе ценности ее использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски ЕГДП.

Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана. Оценка будущих денежных потоков требует использования допущений в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания по следующим показателям: рентабельность по OIBDA, период и сумма будущих капитальных затрат, темп роста в пост прогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска.

Убыток от обесценения в состав укрупненного ЕГДП «Прочие» составил 489 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. На конец 2021 года по результатам теста на обесценение Группа не признала обесценения.

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

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

ЕГДП	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Россия конвергентная	37,5%-37,9%	41,3%-46,9%
Армения	50,6%-54,2%	53,5%-60,3%
МГТС коммерческий	50,6%-54,2%	59,9%-63,0%
МГТС сервисный	31,4%-33,9%	42,5%-51,8%
Энтертейнмент	2,1%-11,9%	4,8%-12%
Облачный бизнес	39,8%-59,1%	37,7%-67,3%

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Темпы роста в постпрогнозном периоде, примененные в расчете ценности использования ЕГДП, представлена ниже:

ЕГДП	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	ноль	ноль
МГТС коммерческий	1%	1%
МГТС сервисный	1%	1%
Энтертейнмент	1,5%	1,5%
Облачный бизнес	1%	1%

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

ЕГДП	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Россия конвергентная	16,9%	10,1%
Армения	12,3%	11,2%
МГТС коммерческий	17,3%	12,7%
МГТС сервисный	16,5%	9,9%
Энтертейнмент	20,4%	13,1%
Облачный бизнес	18,8%	13,6%

Руководство считает, что любое разумное изменение какого-либо из указанных допущений, которое в настоящее время было бы разумно ожидать, не вызовет превышения общей балансовой стоимости ни одной ЕГДП над возмещаемой стоимостью.

Агрохолдинг «Степь» – Возмещаемая стоимость ЕГДП определяется на основе ценности ее использования. Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана, утвержденного руководством. Темп роста не превышает долгосрочный средний темп роста для данных отраслей, в которых ЕГДП осуществляют свою деятельность.

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования, были определены на основе анализа рынка, проводимого регулярно:

	2022	2021
Темп роста в постпрогнозный период	4,2%	3,8%
Ставка дисконтирования	14%	14%
Диапазон средних темпов роста цен	3,97-6,98%	3,8-8,5%

Руководство считает, что любое разумное изменение какого-либо из указанных допущений, которое в настоящее время было бы разумно ожидать, не вызовет превышения общей балансовой стоимости ни одной ЕГДП над возмещаемой стоимостью.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Биннофарм Групп – Возмещаемая стоимость ЕГДП была определена на основе ценности ее использования. Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе восьмилетнего бизнес-плана в 2022 и на базе пятилетнего бизнес-плана в 2021. Руководство считает горизонт планирования со сроком 8 лет достаточно надежным для вынесения суждений, оценок и принятия управленческих решений в виду специфики работы дженериковых компаний на фармацевтическом рынке: длительностью подготовки к запуску продуктов в рынок, возможностью запуска дженериковых продуктов только после истечения патентной защиты оригинальных продуктов, жизненным циклом продуктов и наличием стабильного прогнозируемого спроса на лекарства. Дополнительно Группа выполнила расчет будущих денежных потоков на базе стандартного пятилетнего бизнес-плана и пришла к выводу, что, ввиду темпов роста в долгосрочных периодах, не превышающих прогнозируемый уровень инфляции, эффект на сумму возмещаемой стоимости является несущественным. Основные допущения, используемые для расчета ЕГДС, представлены ниже:

	2022	2021
Среднегодовой темп роста выручки	12,2%	17,2%
Среднегодовой темп роста расходов	8,6%	14,1%
Ставка дисконтирования	15,3%	15,3%
Темп роста в построгнозном период	3,0%	3,0%

Руководство считает, что любое разумное изменение какого-либо из указанных допущений, которое в настоящее время было бы разумно ожидать, не вызовет превышения общей балансовой стоимости ни одной ЕГДП над возмещаемой стоимостью.

16. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Прочие нематериальные активы, главным образом, включают биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение и прочее программное обеспечение, лицензии на осуществление деятельности, абонентскую базу МТС, а также патенты, товарные знаки и регистрационные удостоверения Биннофарм Групп.

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения). После принятия к учету нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования активов:

Лицензии	1-20 лет
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	1-20 лет
Радиочастоты	1-15 лет
Клиентские базы	4-31 лет
Затраты на заключение контрактов	2-5 лет
Программное обеспечение и прочее	1-10 лет

Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Стоимость товарных знаков с неограниченным сроком использования не амортизируется, однако не реже раза в год проводится их анализ на предмет обесценения.

Прочие нематериальные активы, за исключением гудвила, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Балансовая стоимость:		
<i>Амортизируемые нематериальные активы:</i>		
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	70 875	70 627
Лицензии	8 973	9 317
Радиочастоты	609	905
Клиентские базы	6 544	2 853
Программное обеспечение и прочее	40 227	22 656
Затраты на заключение договоров	8 394	7 778
Патенты и амортизируемые товарные знаки	<u>10 838</u>	<u>12 314</u>
	146 460	126 450
<i>Неамортизируемые нематериальные активы:</i>		
Товарные знаки	<u>12 800</u>	<u>12 734</u>
Итого	<u>159 260</u>	<u>139 184</u>

Лицензии МТС – Для целей оказания услуг в сфере телекоммуникаций 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 дочерних компаний.

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Биллинговое и телеком. программное обеспечение	Лицензии	Клиентские базы	Радио-частоты	Программное обеспечение прочее ⁽¹⁾	Неамортизируемые товарные знаки	Затраты на заключение контрактов	Патенты и амортизируемые товарные знаки	Итого
Стоимость приобретения									
На 01 января 2021 года	136 665	31 722	11 149	5 604	24 563	6 543	14 149	-	230 395
Приобретения	34 421	1 365	2 963	-	8 077	-	3 653	43	50 522
Выбытия	(14 783)	(44)	(680)	(233)	(2 111)	-	(3 287)	-	(21 138)
Поступления при приобретении бизнеса	571	35	591	-	9 809	6 191	-	12 884	30 081
Влияние пересчета курсов валют	381	992	(34)	-	(35)	-	-	-	1 304
Прочее	(114)	-	-	1	(17)	-	-	-	(130)
На 31 декабря 2021 года	157 141	34 070	13 989	5 372	40 286	12 734	14 515	12 927	291 034
Приобретения	31 935	1 369	-	-	15 938	-	3 946	1	53 189
Выбытия	(11 810)	(69)	(619)	(174)	(2 500)	(50)	(3 250)	-	(18 472)
Поступления при приобретении бизнеса	713	(21)	4 447	-	9 170	116	263	-	14 688
Продажа дочерних компаний	-	-	-	-	(895)	-	-	-	(895)
Влияние пересчета курсов валют	298	1 778	(582)	-	(534)	-	-	-	960
Прочее	(37)	33	-	(34)	56	-	-	(73)	(55)
На 31 декабря 2022 года	178 240	37 160	17 235	5 164	61 521	12 800	15 474	12 855	340 449
Накопленная амортизация и обесценение									
На 01 января 2021 года	(71 486)	(21 931)	(10 789)	(4 362)	(15 478)	-	(6 600)	-	(130 646)
Списано при выбытии активов	14 716	7	679	244	2 076	-	3 287	-	21 009
Расходы на амортизацию	(29 737)	(1 857)	(1 026)	(349)	(4 270)	-	(3 424)	(613)	(41 276)
Обесценение	-	(1)	-	-	(39)	-	-	-	(40)
Влияние пересчета курсов валют	(211)	(971)	-	-	55	-	-	-	(1 127)
Прочее	204	-	-	-	26	-	-	-	230
На 31 декабря 2021 года	(86 514)	(24 753)	(11 136)	(4 467)	(17 630)	-	(6 737)	(613)	(151 850)
Списано при выбытии активов	11 792	40	622	193	1 826	-	3 253	-	17 726
Расходы на амортизацию	(31 702)	(1 701)	(220)	(312)	(5 516)	-	(3 596)	(1 224)	(44 271)
Обесценение	(1 150)	-	-	-	(373)	-	-	(180)	(1 703)
Продажа дочерних компаний	-	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Влияние пересчета курсов валют	191	(1 742)	43	-	97	-	-	-	(1 411)
Прочее	18	(31)	-	31	306	-	-	-	324
На 31 декабря 2022 года	(107 365)	(28 187)	(10 691)	(4 555)	(21 294)	-	(7 080)	(2 017)	(181 189)

⁽¹⁾ «Программное обеспечение и прочее» включает, в том числе, контент, принадлежащий МТС, а также договоры пользования рыболовными участками и договоры о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов в приобретённых компаниях рыбной отрасли.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

17. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерним предприятием, ни долей в совместной деятельности. Значительное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики. Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения инвестиции после переоценки, сумма такого превышения сразу же отражается в прибылях или убытках в периоде, в котором эта инвестиция приобретается.

При дополнительных вложениях в ассоциированную организацию или совместное предприятие сумма такого вложения добавляется к балансовой стоимости ассоциированной организации или совместного предприятия без распределения на активы и обязательства таких инвестиций. Изменение процента владения приводит к изменению гудвила, включаемого в балансовую стоимость таких инвестиций. После сделки доля в прибылях и убытках отражается исходя из новой доли участия.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия были представлены следующим образом:

	2022		2021	
	Процент прав участия в прибыли	Балансовая стоимость	Процент прав участия в прибыли	Балансовая стоимость
Ассоциированные организации				
«МТС Беларусь»	49,00%	5 798	49,00%	6 265
Etalon Group (Прим. 6)	48,80%	-	29,79%	18 312
«Озон»	32,96%	-	33,04%	-
		5 798		24 577
Совместные предприятия				
«Мегаполис-Инвест»	75,86%	9 045	75,86%	10 375
«Проект Мичуринский»	50,00%	5 894	50,00%	5 646
«Новый Инвестиционный Холдинг»	50,00%	367	50,00%	557
«Сегежа Запад»	60,00%+2 акции	-	100,00%	410
		15 306		16 988
Прочие ассоциированные организации и совместные предприятия		22 356		21 925
Итого		43 460		63 490

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Процент прав участия в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий определяется исходя из доли в капитале в собственности Группы или исходя из аллокации прибылей и убытков между инвесторами, если это предусмотрено акционерными соглашениями.

«Озон» является одним из крупнейших игроков на рынке электронной коммерции России, представляющий товары в различных категориях: электроника, бытовая техника, товары для дома и другие. Имеет собственную логистическую сеть, работающую технологию маркетплейса, развитую веб-платформу. Холдинговая компания Озона зарегистрирована на территории Республики Кипр.

Доля Группы в убытке Озона, признанная за 12 месяцев 2022 года, составила 0 млн руб. (12 месяцев 2021: 12 584 млн руб.). Непризнанный убыток представляет собой долю Группы в дополнительном убытке, возникшем после уменьшения балансовой стоимости инвестиции Группы в Озоне до нуля. Группа не принимала на себя юридические или обусловленные практикой обязанности и не совершала платежи от имени Озона. Величина непризнанного убытка за 12 месяцев 2022 года составила 19 178 млн руб. (12 месяцев 2021: 6 409 млн руб.).

«Мегаполис-Инвест» – В 2020 году Группа и «Сбербанк Инвестиции» заключили корпоративный договор и соглашения, предоставляющие АФК «Система» право приобрести в 2022-2023 годах и «Сбербанк Инвестиции» право продать Группе принадлежащую «Сбербанк Инвестиции» долю в уставном капитале «Мегаполис-Инвест» в 2023 году (далее – Опционные соглашения). Права требования по договору займа, предоставленного «Сбербанк Инвестиции» компании «Мегаполис-Инвест», подлежат приобретению Группой в случае исполнения какого-либо из Опционных соглашений. Справедливая стоимость возникших в связи с заключением Опционных соглашений финансовых инструментов определена на базе модели Блэка-Шоулза с использованием метода дисконтированных денежных потоков при расчете стоимости доли в «Мегаполис-Инвест». Справедливая стоимость финансовых инструментов на 31 декабря 2021 и 2022 годов близка к нулю.

Группа не имеет исключительного права управлять значимой деятельностью «Мегаполис-Инвест» и поэтому инвестиция в эту компанию отражена по методу долевого участия.

В феврале 2021 года ООО «Мегаполис-Инвест» подписало соглашение о приобретении дополнительного 29,64%-ного пакета акций АО «Электрозавод» у третьего лица за 5,8 млрд руб. По итогам закрытия сделки совокупная доля владения ООО «Мегаполис-Инвест» в АО «Электрозавод» составила 94,01% уставного капитала компании. В результате сделки Группа не получила единоличный контроль над АО «Электрозавод».

«МТС Беларусь» является телекоммуникационным оператором в Республике Беларусь.

«Проект Мичуринский» осуществляет деятельность по строительству и продаже квартир, а также осуществляет строительство медицинского центра. Компания зарегистрирована в Российской Федерации.

«Новый Инвестиционный Холдинг» – В сентябре 2021 года АО «Новый Инвестиционный Холдинг», приобрело компанию Nearmedic International Limited, владеющую 100% уставного капитала ООО «Ниармедик Плюс», ООО «Ниармедик Фарма» и рядом других компаний, ведущих бизнес в России и Италии в сферах фармацевтики и медицины за один рубль. Чистый долг Группы компаний «Ниармедик» составил на дату закрытия Сделки 5,9 млрд рублей.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

АФК «Система» и Группа компаний «Сбербанк» (далее – «Сбербанк») предоставили акционерное финансирование в равных долях на общую сумму 1,2 млрд руб. для погашения части долга Группы компаний «Ниармедик» перед Сбербанком. Группа и «Сбербанк Инвестиции» заключили корпоративный договор и опционные соглашения со сроком исполнения через 3,5 года с даты закрытия Сделки, предоставляющие АФК «Система» право приобрести и «Сбербанк Инвестиции» право продать Группе принадлежащую «Сбербанк Инвестиции» долю в уставном капитале АО «Новый Инвестиционный Холдинг» с одновременным переходом к Корпорации прав требования Сбербанка по кредиту, предоставленному Группе компаний «Ниармедик», в размере до 2,8 млрд руб. Справедливая стоимость возникших в связи с заключением Опционных соглашений финансовых инструментов на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года близка к нулю.

По состоянию на 31 декабря 2022 Группа с привлечением независимого оценщика завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

«Сегежа Запад» – по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа провела оценку факторов наличия контроля над компаниями Группы «Сегежа Запад». При выработке суждения, руководство рассматривало вопросы наличия реальных прав и практической возможности их реализации, в частности, наличие каких-либо барьеров, препятствующих реализации прав, необходимость согласия нескольких сторон и наличие экономических выгод при реализации прав, цену их исполнения, а также вероятность реализации опционов на выход финансовых партнеров из проекта. По результатам проведенной оценки руководство пришло к выводу, что Группа обладает практической возможностью реализовать свои права, и, следовательно, Группа осуществляет контроль над Группой «Сегежа Запад».

Прочие – в течение 2022 года Группа осуществляла следующие сделки в отношении инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия:

- В связи с получением контроля над Группой «Эталон» были признаны инвестиции в совместное предприятие ООО «Страна-Эталон», приобретенное в 2022 году. ООО «Страна-Эталон» занимается девелоперскими проектами в Тюмени. По состоянию на 31 декабря 2022 балансовая стоимость инвестиции в совместное предприятие составляет 1 727 миллионов рублей.
- В сентябре 2022 года Группа приобрела 50,85% долю в Navitel, ведущем разработчике программ для спутниковой навигации, вложив 690 миллионов рублей. Группа владеет долей более 50% в уставном капитале Navitel. Группа оказывает существенное влияние на значимую деятельность инвестиции на основании доли владения и представительстве в Совете Директоров.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовое положение и результаты деятельности ассоциированных организаций по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов и за год, закончившийся на эту дату, представлены следующим образом:

	«МТС Беларусь»		«Озон»		Etalon Group ⁽¹⁾		Итого	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Внеоборотные активы	14 743	19 030	129 918	74 752	н/п	16 648	144 661	110 430
Оборотные активы	11 940	15 386	154 903	166 586	н/п	205 450	166 843	387 422
Итого активы	26 683	34 416	284 821	241 338	н/п	222 098	311 504	497 852
Долгосрочные обязательства	(4 497)	(9 062)	(106 594)	(86 794)	н/п	(105 910)	(111 091)	(201 766)
Краткосрочные обязательства	(10 354)	(12 568)	(194 874)	(123 936)	н/п	(54 831)	(205 228)	(191 335)
Итого обязательства	(14 851)	(21 630)	(301 468)	(210 730)	н/п	(160 741)	(316 319)	(393 101)
Чистые активы	11 832	12 786	(16 647)	30 608	н/п	61 357	(4 815)	104 751
Доля участия Группы	49,00%	49,00%	32,96%	33,04%	48,80%	29,79%	н/п	н/п
Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения	-	-	(14 171)	(14 189)	-	28	(14 171)	(14 161)
Накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с капиталом компаний	-	-	(5 952)	(2 333)	-	-	(5 952)	(2 333)
Непризнанный убыток	-	-	25 587	6 409	-	-	25 587	6 409
Балансовая стоимость доли участия Группы	5 798	6 265	-	-	-	18 312	5 798	24 577
Итого выручка	37 444	39 383	277 115	178 215	20 060	87 138	334 619	304 736
Итого прибыль/(убыток) за год	9 863	10 379	(58 187)	(56 779)	720	3 006	(47 604)	(43 394)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	4 833	5 086	-	(12 584)	214	843	5 047	(6 655)
Итого совокупный доход/(расход) за год	8 322	10 562	(58 246)	(56 782)	720	3 006	(49 204)	(43 214)
Доля Группы в совокупном доходе/(расходе) за год	4 078	5 175	-	(12 584)	214	843	4 292	(6 566)
Выплаченные дивиденды	(4 545)	(4 034)	-	-	-	(1 076)	(4 545)	(5 110)

⁽¹⁾ Данные отражают финансовый результат компании за январь-апрель 2022. Доля Группы до получения контроля составляла 29,79% (Примечание 6).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовое положение и результаты деятельности совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов и за год, закончившийся на эту дату, представлены следующим образом:

	«Мегаполис-Инвест»		«Проект Мичуринский»		«Новый Инвестиционный Холдинг»		«Сегежа Запад»		Итого	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Внеоборотные активы	26 838	29 773	566	929	5 761	5 745	н/п	3 217	33 165	39 664
Оборотные активы	10 211	8 256	12 884	18 842	963	1 420	н/п	900	24 057	29 418
Итого активы	37 049	38 029	13 450	19 771	6 724	7 165	н/п	4 117	57 223	69 082
Долгосрочные обязательства	(3 269)	(24 047)	-	-	(4 859)	(4 736)	н/п	(2 947)	(8 128)	(31 730)
Краткосрочные обязательства	(27 677)	(6 127)	(186)	(7 003)	(793)	(1 315)	н/п	(760)	(28 657)	(15 205)
Итого обязательства	(30 947)	(30 174)	(186)	(7 003)	(5 652)	(6 051)	н/п	(3 707)	(36 785)	(46 935)
Неконтрольные доли участия	(358)	(358)	-	-	-	-	н/п	-	(358)	(358)
Чистые активы	5 745	7 497	13 264	12 768	1 072	1 114	н/п	410	20 080	21 789
Доля участия Группы	75,86%	75,86%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	60,00%+ 2 акции	100,00%	н/п	н/п
Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения	4 687	4 687	(738)	(738)	-	-	-	-	3 949	3 949
Балансовая стоимость доли участия Группы	9 045	10 375	5 894	5 646	367	557	-	410	15 306	16 988
Итого выручка	8 866	6 806	2 030	9 731	2 117	1 092	-	-	13 013	17 629
Итого прибыль/(убыток) за год	(4 004)	(2 548)	496	2 848	(380)	(87)	-	-	(3 888)	213
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	(2 807)	(1 957)	192	1 392	(190)	(43)	-	-	(2 805)	(608)
Итого совокупный доход/(расход) за год	(4 004)	(2 548)	496	2 848	(380)	(87)	-	-	(3 888)	213
Доля Группы в совокупном доходе/(расходе) за год	(2 807)	(1 957)	192	1 392	(190)	(43)	-	-	(2 805)	(608)
Выплаченные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовое положение и результаты деятельности прочих ассоциированных организаций и совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов и за год, закончившийся на эту дату, в отношении доли Группы представлены следующим образом:

	Прочие	
	2022	2021
Внеоборотные активы	18 837	49 594
Оборотные активы	31 242	21 737
Итого активы	50 079	71 331
Долгосрочные обязательства	(12 607)	(26 331)
Краткосрочные обязательства	(20 000)	(19 166)
Итого обязательства	(32 607)	(45 497)
Неконтрольные доли участия	(2 259)	(977)
Чистые активы	15 213	24 858
Балансовая стоимость доли участия		
Группы	22 356	21 925
Доля Группы в выручке	15 930	24 495
Доля Группы в прибыли за год	938	661
Доля Группы в совокупном доходе за год	913	678
Выплаченные дивиденды	(476)	(1 104)

18. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы Группы, за исключением денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также дебиторской задолженности, отдельно представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, включают, в первую очередь, активы «МТС-Банк», дочерних предприятий Группы, занимающихся банковской деятельностью, а также инвестиции Корпоративного центра.

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков при анализе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на обесценение. Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, который требует признания ожидаемых убытков за весь срок при первоначальном признании торговой дебиторской задолженности.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением и выпуском финансового актива. Исключение составляют финансовые активы, 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 Группой.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовые активы классифицируются в следующие категории в зависимости от характера и цели: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ), финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ОССЧПСД), финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, предназначенные для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в точно установленные даты, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все прочие финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовые активы, за исключением отдельно представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долговые и долевыми ценные бумаги	80 584	79 282
Условное вознаграждение	473	1 867
Активы по опционным соглашениям	112	112
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	82	434
Валютные производные инструменты, не определенные в качестве инструментов хеджирования	23	110
Кросс-валютные свопы и форварды, не определенные в качестве инструментов хеджирования	2 207	4 640
	<u>83 481</u>	<u>86 445</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долговые и долевыми ценные бумаги	20 132	12 804
	<u>20 132</u>	<u>12 804</u>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долговые ценные бумаги	3 220	22 996
Кредиты, предоставленные клиентам	224 700	217 525
Межбанковские кредиты	3 288	4 010
Прочие займы	40 874	25 671
	<u>272 082</u>	<u>270 202</u>
Итого прочие финансовые активы	<u>375 695</u>	<u>369 451</u>
Оборотные	171 817	154 465
Внеоборотные	203 878	214 986
Итого прочие финансовые активы	<u>375 695</u>	<u>369 451</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва, кроме дебиторской задолженности и по банковским займам, с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2022 и 2021 год:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Резервы по МСФО (IFRS) 9 на 1 января	4 583	4 688
Начисление за период	513	(54)
Списание за счет созданного резерва	(1 042)	(619)
Курсовые разницы	(9)	568
Резервы по МСФО (IFRS) 9 на 31 декабря	4 045	4 583

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовые активы, относящиеся к банковской деятельности Группы, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долговые и долевыe ценные бумаги	915	23 278
	915	23 278
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долговые и долевыe ценные бумаги	20 132	11 782
	20 132	11 782
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	58 221	30 371
Кредиты, предоставленные клиентам	261 354	239 698
Межбанковские кредиты	3 432	4 010
Долговые ценные бумаги	2 805	22 999
	325 812	297 078
За вычетом резерва	(36 654)	(22 173)
	310 205	309 965

Информация о движении резерва под обесценение финансовых активов, относящихся к банковской деятельности за 2022 и 2021 годы, представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Резерв под возможные потери по ссудам на 1 января	22 173	17 511
Начисление за период	23 199	11 032
Списание за счет ранее созданного резерва	(3 776)	(3 361)
Выбытие при продаже	(3 301)	(4 334)
Восстановление ранее списанного резерва	513	1 557
Переход в состав прекращенной деятельности	(990)	-
Пересчет в валюту отчетности	(1 164)	(232)
Резерв под возможные потери по ссудам на 31 декабря	36 654	22 173

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа отражает резерв под ожидаемые кредитные убытки для всех финансовых активов, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по строке «Себестоимость». Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются 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. Расход по резерву под ожидаемые кредитные убытки, относящийся к банковской деятельности, отражается по строке «Себестоимость».

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 убытки в течение всего срока существования контракта – без обесценения.

Если происходит существенное увеличение 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 будущие 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.

- Стадия 3: ожидаемые 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. 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).

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитам и займам, предоставленным физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена ниже:

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Баланс 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
Баланс на 31 декабря 2022 года	6 053	6 991	20 770	33 814
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Баланс 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
Баланс на 31 декабря 2021 года	6 093	3 361	8 522	17 976

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитам и займам, предоставленным юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Баланс на 1 января 2022 года	1 003	55	3 140	4 198
- 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 финансовых активов	-	-	(6)	(6)
Списание за счет резервов	-	-	(15)	(15)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	235	235
Прекращенная деятельность	(185)	(30)	(815)	(1 030)
Эффект от переоценки иностранной валюты	(635)	-	94	(541)
Баланс на 31 декабря 2022 года	214	90	2 536	2 840

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Баланс на 1 января 2021 года	1 028	221	3 570	4 819
- 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	355	-	-	355
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(168)	(67)	(1 433)	(1 668)
Продажа финансовых активов	-	-	-	-
Списание за счет резервов	-	-	(49)	(49)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	975	975
Эффект от переоценки иностранной валюты	(180)	(3)	(51)	(234)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 003	55	3 140	4 198

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

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

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

31 декабря 2022:	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
31 декабря 2021:	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	174 667	756	-	175 423
Требующие мониторинга	-	7 125	831	7 956
Дефолтные	-	-	10 072	10 072
За вычетом резерва под обесценение	(6 093)	(3 361)	(8 521)	(17 975)
Итого	168 574	4 520	2 382	175 476

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

31 декабря 2022:	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	3 582	4 236	-	7 818
Требующие мониторинга	179	191	-	370
Сомнительные	-	-	2	2
Дефолтные	-	-	3 050	3 050
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(214)	(90)	(2 536)	(2 840)
Итого	3 547	4 337	516	8 400

31 декабря 2021:	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	34 643	721	-	35 364
Требующие мониторинга	5 700	1 321	-	7 021
Сомнительные	-	-	767	767
Дефолтные	-	-	3 095	3 095
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(894)	(194)	(3 110)	(4 198)
Итого	39 449	1 848	752	42 049

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Баланс на 31 декабря 2022 года	Займы до вычета резерва под обесценение		Займы после вычета резерва под обесценение		Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Резерв 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	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	468	(48)	420		10%
Итого	250 114	(33 814)	216 300		14%

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

Баланс на 31 декабря 2022 года	Займы до вычета резерва под обесценение		Займы после вычета резерва под обесценение		Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	
Коллективно оцененные					
Непросроченные	760	(10)	750		1%
Просрочка:					
до 30 дней	20	(4)	16		20%
от 31 до 60 дней	17	(16)	1		94%
от 61 до 90 дней	7	(6)	1		86%
от 91 до 180 дней	29	(25)	4		86%
свыше 180 дней	621	(446)	175		72%
Итого	1 454	(507)	947		35%

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Займы, обеспеченные залогом денежных средств на депозитах	-	556
Займы, обеспеченные гарантиями и поручительствами юридических лиц	9 085	36 746
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	26 012	19 115
Займы, обеспеченные залогом оборудования	-	1
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	131	1 946
Займы, обеспеченные залогом запасов	-	924
Необеспеченные займы	226 126	180 410
За вычетом резерва под обесценение	<u>(36 654)</u>	<u>(22 173)</u>
Итого	<u>224 700</u>	<u>217 525</u>

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

На 31 декабря 2022 года у ряда компаний Группы было 1 089 млн руб. (2021 год: 4 909 млн руб.) на специальных счетах, которые отражаются в краткосрочных активах в строке «Денежные средства, ограниченные в использовании».

20. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы, в основном, представлены товарами розничной сети МТС, сырьем и материалами Сегежи, продукцией Степи и затратами на строительные проекты Эталона.

Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости. В дальнейшем запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой цене возможной реализации или балансовой стоимости. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных ценностей и запасных частей с целью выявления устаревших и неходовых товаров.

Фактическая стоимость сырья и материалов включает стоимость приобретения, таможенные пошлины, расходы на перевозку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по себестоимости, которая включает прямые и общепроизводственные расходы.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Сырье, материалы и запасные части	33 486	25 342
Товары для перепродажи МТС	14 199	18 806
Прочая готовая продукция и товары для перепродажи	28 159	15 619
Запасы на строительные проекты	152 733	-
Прочее незавершенное производство	<u>14 766</u>	<u>16 242</u>
Итого	<u>243 343</u>	<u>76 009</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

На 31 декабря 2022 года запасы на строительные проекты Группы включают в себя в том числе запасы Эталона, относящиеся к проектам, которые будут завершены более чем через 12 месяцев с отчетной даты.

Стоимость товарно-материальных запасов, списанных на расходы по продолжающейся деятельности, составила 154 042 млн руб. (2021 год: 154 894 млн руб.). В эту сумму включено снижение стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 8 169 млн руб. (2021 год: 2 585 млн руб.) и восстановление стоимости запасов в сумме 4 529 млн руб. (2021 год: 261 млн руб.).

21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает задолженность покупателей перед Группой.

Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни.

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дебиторская задолженность	104 288	76 661
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(7 984)</u>	<u>(7 366)</u>
Итого	<u>96 304</u>	<u>69 295</u>

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
60-90 дней	1 974	1 634
более 90 дней	<u>6 571</u>	<u>3 404</u>
Итого	<u>8 545</u>	<u>5 038</u>

Изменение резерва представлено следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Остаток на начало года	(7 366)	(7 089)
Начисление резерва	(4 228)	(3 061)
Списания за счет ранее созданного резерва	2 899	1 808
Восстановление резерва	627	850
Курсовые разницы	<u>84</u>	<u>126</u>
Остаток на конец года	<u>(7 984)</u>	<u>(7 366)</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – На 31 декабря 2022 и 2021 годов было выпущено 9 650 000 000 голосующих обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 0,09 руб., из которых 9 420 050 947 и 9 393 161 501 акций, соответственно, находились в обращении.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Движение собственных акций, выкупленных у акционеров, в течение 2022 и 2021 годов, в количественном выражении представлено следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Баланс на начало года	256 838 499	143 815 709
Приобретение собственных акций	13 683 100	192 072 542
Продажа собственных акций Компании	-	(20 997 160)
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	<u>(40 572 546)</u>	<u>(58 052 592)</u>
Баланс на конец года	<u>229 949 053</u>	<u>256 838 499</u>

Дивиденды – Дивиденды, объявленные для держателей обыкновенных акций Компании, отражены в консолидированной финансовой отчетности в периоде, в котором они были утверждены акционерами.

12 августа 2022 годовым общим собранием акционеров было принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2021 года.

23. НАКОПЛЕННЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

В таблице ниже представлены компоненты баланса накопленного прочего совокупного дохода за вычетом налогов на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Накопленный эффект от пересчета в валюту отчетности	22 609	21 264
в т.ч. эффект от активов, предназначенных для продажи	5 961	-
Непризнанный актуарный доход	<u>518</u>	<u>518</u>
Итого накопленный прочий совокупный доход	<u>23 127</u>	<u>21 782</u>
За вычетом накопленного прочего совокупного расхода, относящегося к неконтрольным долям участия	<u>(5 728)</u>	<u>(4 997)</u>
Итого накопленный прочий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО АФК «Система»	<u>17 399</u>	<u>16 785</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы Группы состоят в основном из кредитов и корпоративных облигаций. Группа заключает договоры процентного свопа от переменных к фиксированным процентным ставкам для управления рисками изменения переменных процентных ставок, по части ее обязательств, а также договоры валютного процентного свопа для снижения воздействия колебаний как процентной ставки, так и обменного курса в отношении определенной части заемных средств, деноминированных в долларах США и евро.

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, и впоследствии они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

В финансовые расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках входят процентные расходы по финансовым обязательствам, не классифицированным как ОССЧПУ. В 2022 году в финансовые расходы не входят затраты по займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в размере 1 194 млн руб. (2021 год: 853 млн руб.).

На 31 декабря 2022 и 2021 годов заемные средства Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Банковские кредиты	572 667	425 479
Корпоративные облигации	473 864	414 911
Прочее	14 534	10 427
Итого	<u>1 061 065</u>	<u>850 817</u>
Краткосрочные	298 846	209 306
Долгосрочные	762 219	641 511

На 31 декабря 2022 года банковские кредиты Группы включают в себя, в том числе, полученное проектное финансирование Эталона в размере 54 762 млн. руб.

На 31 декабря 2022 года остаток денежных средств на специальных эскроу счетах в банках у Эталона составляет 60 362 млн. руб. Денежные средства, хранящиеся на эскроу счетах в банках, не включаются в остаток денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Они представляют собой денежные средства, полученные уполномоченными банками от владельцев счетов эскроу – участников договоров долевого участия в строительстве объектов недвижимости в качестве оплаты вознаграждения по таким договорам. Средства будут переведены на банковские счета Группы после завершения строительства соответствующего объекта недвижимости.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиты, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2022 года)	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
В евро:				
Альфа-Банк	2027	0,24%	293	16 548
Сбербанк	2022	-	-	6 682
Банк ING	2023-2027	EURIBOR+1,5% (4,13%)	2 738	3 609
Прочие			302	1 221
			3 333	28 060
В рублях:				
Сбербанк	2023-2029	0,01%-22,85% ЦБ+1,01%-3% (8,51% - 10,5%)	273 773	181 311
ВТБ	2023-2027	7,08%-23%; ЦБ+0,5%-2,75% (8% - 10,25%)	162 630	143 480
Альфа-Банк	2023-2030	0,01%-13,9%; ЦБ РФ+2,14%-3,85% (9,64% - 11,35%)	55 621	29 652
Газпромбанк	2023-2027	7,3%-9,6%; ЦБ+1,7%-2,45% (9,2% - 9,95%)	33 299	22 011
МКБ	2025	10,25%-10,63%	14 842	-
Открытие	2024-2026	9,45%; ЦБ+2,9%-3,15% (10,4% - 10,65%)	6 578	2 412
Банк ДОМ.РФ	2026-2027	0,01%; ЦБ+4% (11,5%)	4 674	-
Уралсиб	2025	10%-12%	2 500	-
АйСиБиСи Банк	2023	8,5%	2 125	3 600
Прочие			12 604	14 589
			568 646	397 055
В прочих валютах			688	364
Итого			572 667	425 479

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Корпоративные облигации – По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов корпоративные облигации Группы представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка (на 31 декабря 2022 года)	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
MTS International 2023	Долл. США	5,00%	23 187	32 800
ПАО «МТС» 2025	Рубли	8,00%	14 993	14 990
ПАО «МТС» 2022	Рубли	7,70%	-	14 991
ПАО «МТС» 2023	Рубли	6,85%	14 992	14 982
ПАО «МТС» 2027	Рубли	6,60%	14 980	14 975
АФК «Система» Март 2027	Рубли	17,00%	3 917	10 607
АФК «Система» Май 2030	Рубли	6,60%	14 717	14 741
ПАО «МТС» 2026	Рубли	7,90%	9 998	9 999
ПАО «МТС» 2022	Рубли	9,00%	-	10 000
АФК «Система» Июль 2030	Рубли	6,35%	9 197	9 218
АФК «Система» Январь 2028	Рубли	6,90%	9 937	9 943
ПАО «МТС» 2022	Рубли	6,45%	-	9 994
ПАО «МТС» 2025	Рубли	7,25%	9 885	9 882
ПАО «МТС» 2024	Рубли	8,70%	9 834	9 831
АФК «Система» Февраль 2029	Рубли	11,30%	1 024	3 800
АФК «Система» Август 2030	Рубли	6,70%	9 854	9 858
АФК «Система» Ноябрь 2026	Рубли	6,85%	9 619	9 624
АФК «Система» Октябрь 2029	Рубли	7,85%	9 684	9 689
АФК «Система» Март 2029	Рубли	9,90%	1 856	9 641
АФК «Система» Июль 2029	Рубли	9,40%	9 849	9 849
АФК «Система» Октябрь 2026	Рубли	6,35%	6 210	6 181
АО «Сегежа Групп» Январь 2023	Рубли	7,10%	9 384	9 605
АО «Сегежа Групп» Октябрь 2036	Рубли	9,85%	10 000	10 000
АО «Сегежа Групп» Ноябрь 2036	Рубли	9,70%	9 914	10 000
АО «Сегежа Групп» Январь 2037	Рубли	10,90%	9 000	-
АО «Сегежа Групп» Май 2037	Рубли	11,00%	8 054	-
АО «Сегежа Групп» Июль 2037	Рубли	10,75%	9 738	-
АО «Сегежа Групп» Сентябрь 2025	Рубли	10,75%	5 000	-
АО «Сегежа Групп» Апрель 2024	Рубли	10,83%	10 000	-
АО «Сегежа Групп» Октябрь 2037	Кит. юань	4,15%	4 947	-
ПАО «МТС» 2023	Рубли	6,50%	9 986	9 923
ПАО «МТС» 2022	Рубли	5,50%	-	9 995
ПАО «МТС» 2024	Рубли	8,60%	7 494	7 491
ПАО «МТС» 2027	Рубли	6,60%	-	6 983
АФК «Система» Ноябрь 2030	Рубли	6,10%	4 742	4 748
ПАО «МТС» 2022	Рубли	8,40%	-	4 997
ПАО «МТС» 2026	Рубли	6,60%	4 993	4 992
АФК «Система» Ноябрь 2030	Рубли	6,75%	14 000	14 000
АФК «Система» Сентябрь 2025	Рубли	17,00%	3 613	4 817
АФК «Система» Февраль 2031	Рубли	6,90%	4 813	4 819
АФК «Система» Февраль 2031	Рубли	7,35%	12 049	12 055
АФК «Система» Апрель 2031	Рубли	8,20%	9 913	9 912
АФК «Система» Июнь 2031	Рубли	8,40%	14 852	14 851
АФК «Система» Сентябрь 2031	Рубли	8,20%	15 000	15 000
АФК «Система» Ноябрь 2031	Рубли	9,95%	4 294	4 294
АО «Бизнес-Недвижимость» Август 2024	Рубли	10,45%	3 340	3 330
ООО «Биннофарм Групп» Ноябрь 2036	Рубли	9,90%	3 000	3 000
ООО «Биннофарм Групп» Июль 2037	Рубли	10,35%	2 724	-
ПАО «МТС» 2031	Рубли	6,25%	78	78
АФК «Система» Февраль 2028	Рубли	9,00%	244	244
ПАО «МТС» Март 2024	Рубли	6,50%	4 333	4 172
АО «Эталон-Финанс» Февраль 2023	Рубли	7,95%	4 073	-
АО «Эталон-Финанс» Сентябрь 2026	Рубли	9,10%	9 967	-
ПАО «МТС» Август 2024	Рубли	8,30%	19 960	-
АФК «Система» Ноябрь 2032	Рубли	10,00%	9 856	-
ПАО «МТС» Май 2027	Рубли	6,60%	6 986	-
ПАО «МТС» Май 2025	Рубли	11,69%	9 962	-
ПАО «МТС» Май 2026	Рубли	11,75%	9 952	-
ПАО «МТС» Июнь 2026	Рубли	9,65%	9 863	-
ПАО «МТС» Декабрь 2024	Рубли	8,40%	14 007	-
Прочие			-	10
Итого			473 864	414 911

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа имеет безусловное обязательство выкупить облигации по номинальной стоимости, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона. Такие облигации раскрываются в составе обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций.

Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

АФК «Система» Февраль 2029	Февраль 2026
АФК «Система» Сентябрь 2025	Апрель 2023
АФК «Система» Март 2027	Март 2023
АФК «Система» Март 2029	Сентябрь 2025
АФК «Система» Ноябрь 2030	Март 2023
АФК «Система» Июль 2030	Апрель 2023
АФК «Система» Июль 2029	Июль 2023
АФК «Система» Октябрь 2026	Ноябрь 2023
АФК «Система» Февраль 2031	Ноябрь 2023
ООО «Биннофарм Групп» Ноябрь 2036	Ноябрь 2023
ООО «Биннофарм Групп» Июль 2037	Июль 2024
АФК «Система» Ноябрь 2026	Февраль 2024
АФК «Система» Май 2030	Май 2024
АФК «Система» Февраль 2028	Август 2024
АФК «Система» Август 2030	Сентябрь 2024
АФК «Система» Октябрь 2029	Октябрь 2024
АО «Сегежа Групп» Октябрь 2036	Ноябрь 2024
АФК «Система» Февраль 2031	Февраль 2025
АФК «Система» Ноябрь 2030	Июнь 2025
АФК «Система» Январь 2028	Июль 2025
ПАО «МТС» 2031	Февраль 2026
АФК «Система» Ноябрь 2031	Февраль 2026
АФК «Система» Апрель 2031	Май 2026
АФК «Система» Июнь 2031	Июнь 2026
АО «Сегежа Групп» Ноябрь 2036	Ноябрь 2026
АФК «Система» Сентябрь 2031	Декабрь 2026
АФК «Система» Ноябрь 2032	Декабрь 2025
АО «Сегежа Групп» Январь 2037	Январь 2024
АО «Сегежа Групп» Май 2037	Ноябрь 2023
АО «Сегежа Групп» Июль 2037	Февраль 2026
АО «Сегежа Групп» Октябрь 2037	Ноябрь 2025

Ограничительные условия – Кредитные и облигационные соглашения компаний Группы содержат различные ограничительные условия и обстоятельства, невыполнение или наступление которых дает кредиторам право досрочного требования всей суммы долга. Такие обстоятельства включают в себя несоблюдение определенного уровня отдельных финансовых показателей, аннулирование телекоммуникационных лицензий, наличие существенных судебных решений, наложение обременения или конфискация определенных активов и наличие других существенных неблагоприятных обстоятельств.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имела долгосрочную задолженность, номинированную в российских рублях, представленную в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по следующим причинам:

	2022	2021
Нарушение прочих нефинансовых ограничительных условий	4 969	10 685
Итого	4 969	10 685

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Активы в залоге – По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов земельные участки и здания, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 32 746 млн руб. и 23 399 млн руб. соответственно. Эти активы были заложены в качестве обеспечения банковского ипотечного кредита. Группа не вправе закладывать данные активы в обеспечение других займов или продавать их другим лицам. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие активы, включая запасы и депозиты, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 119 408 млн руб. и 9 105 млн руб. соответственно.

Акции некоторых дочерних и зависимых компаний Сегежи, Степи, Гостиничных активов, Эталона и прочих были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам Группы.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду и аренду нематериальных активов), если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком менее 12 месяцев). По такой аренде Группа признает арендные платежи в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды. При определении аренды Группа применяет упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сетевое оборудование и базовые станции	83 042	91 566
Здания и земельные участки	112 131	114 141
Прочее	6 391	4 773
Активы в форме права пользования, нетто	201 564	210 480

Амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 2021 года, включена в состав амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках, при этом 0 млн руб. и 0 млн руб. соответственно, были признаны в составе финансового результата от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлена амортизация активов в форме права пользования, включенная в расходы на амортизацию в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	11 600	11 448
Здания и земельные участки	14 851	11 516
Прочее	<u>160</u>	<u>103</u>
Амортизация	<u>26 611</u>	<u>23 067</u>

Поступления активов в форме прав пользования за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 19 941 млн руб. (в том числе 7 975 млн руб. за счет приобретения дочерних предприятий) и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 65 231 млн руб. Основные поступления новых арендных активов в 2022 году относятся к МТС, Сегеже, Степи и Медси.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года, включены в состав финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках, при этом 0 млн руб. были признаны в составе финансового результата от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Амортизация активов в форме права пользования	26 611	23 067
Процентные расходы по обязательствам по аренде	16 818	13 887
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде	11 437	10 721

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Арендные платежи, в том числе:		
До одного года	41 119	36 872
От одного года до пяти лет	120 831	120 480
Свыше пяти лет	<u>158 083</u>	<u>159 653</u>
Итого арендные платежи	<u>320 033</u>	<u>317 005</u>
За вычетом эффекта дисконтирования	<u>(134 203)</u>	<u>(126 432)</u>
Дисконтированная стоимость чистых арендных платежей, в том числе:		
До одного года	29 304	23 335
От одного года до пяти лет	80 289	84 225
Свыше пяти лет	<u>76 237</u>	<u>83 013</u>
Итого дисконтированная стоимость чистых арендных платежей	<u>185 830</u>	<u>190 573</u>
За минусом краткосрочной части	<u>(29 303)</u>	<u>(23 335)</u>
Итого долгосрочная часть	<u><u>156 527</u></u>	<u><u>167 238</u></u>

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 39 475 млн руб. (31 декабря 2021 года: 32 950 млн руб.), из них 16 511 млн руб. включены в состав выплат по процентам (31 декабря 2022 года: 13 269 млн руб.).

26. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Банковские обязательства преимущественно включают средства клиентов и депозиты. Эти обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за минусом транзакционных издержек. Впоследствии обязательства учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и классифицируются на основе срока их погашения по договору.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов банковские депозиты и обязательства представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Средства клиентов	221 562	213 236
Займы, полученные от других банков	10 984	21 430
Выпущенные долговые ценные бумаги	10 481	5 581
Прочие обязательства	<u>1 980</u>	<u>2 303</u>
	<u>245 007</u>	<u>242 550</u>
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	<u>(232 610)</u>	<u>(225 795)</u>
Итого банковские депозиты и обязательства, за вычетом краткосрочной части	<u><u>12 397</u></u>	<u><u>16 755</u></u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

27. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>
Задолженность по приобретению долей и акций	33 032	26 901
Обязательства по соглашениям СВОП, РЕПО и опционам	9 763	9 932
Обязательство по привилегированным акциям дочерней компании	2 000	2 000
Прочее	5 036	9 178
Долгосрочные	25 050	15 972
Краткосрочные	24 781	32 039
Итого финансовые обязательства	49 831	48 011

В 2022 году задолженность по приобретению ООО «Интер Форест Рус» сократилась на 21 017 млн руб. (Примечание 6). Задолженность по приобретению долей и акций на 31 декабря 2022 преимущественно представлена обязательствами по выкупу 88% в капитале ООО «Зил-Юг» в размере 23 168 млн руб.

28. РЕЗЕРВЫ

Резервы главным образом включают обязательства, связанные с премиями и прочими вознаграждениями работникам, и обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель.

Резервы отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть достоверно оценен. Сумма резервов оценивается с использованием наиболее достоверных оценок руководством расходов, требующихся для урегулирования обязательств на отчетную дату, и дисконтируются до текущей стоимости, когда эффект является существенным.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов остатки по резервам Группы были представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Вознаграждения работникам	19 491	13 741
Резерв по расходам на демонтаж оборудования	5 096	7 490
Резерв по налогам, кроме налога на прибыль	844	47
Прочие резервы	10 461	10 004
Итого	35 892	31 282
Краткосрочные	27 447	23 256
Долгосрочные	8 445	8 026

	Вознаграж- дения ра- ботникам	Резерв по расходам на демон- таж оборудо- вания	Резерв по налогам, кроме налога на прибыль	Резервы по судебным разбира- тельствам и прочие резервы	Итого
Баланс на 1 января 2021 года	(9 246)	(5 273)	(792)	(8 689)	(24 000)
Дополнительное формирование резервов	(19 204)	(2 329)	(165)	(5 870)	(27 568)
Уменьшения в связи с выплатами	14 169	31	298	2 946	17 444
Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	4	(145)	-	-	(141)
Восстановление неиспользованных сумм	713	226	820	1 565	3 324
Прочие	(18)	-	(1)	47	28
Эффект от приобретения дочерних предприятий	(159)	-	(207)	(3)	(369)
Баланс на 31 декабря 2021 года	(13 741)	(7 490)	(47)	(10 004)	(31 282)
Дополнительное формирование резервов	(25 427)	(2 118)	(1 023)	(9 805)	(38 373)
Уменьшения в связи с выплатами	19 494	68	163	7 240	26 965
Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	-	(173)	-	-	(173)
Восстановление неиспользованных сумм	205	4 597	180	134	5 116
Эффект от выбытия дочерних предприятий (Прим. 5)	138	-	-	2 942	3 080
Прочие	-	20	-	6	26
Эффект от приобретения дочерних предприятий	(160)	-	(117)	(974)	(1 251)
Баланс на 31 декабря 2022 года	(19 491)	(5 096)	(844)	(10 461)	(35 892)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

29. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Прибыль/(убыток) на акцию представляет собой сумму прибыли/(убытка) за год, относящуюся к обыкновенным акциям Компании, разделенную на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Показатели прибыли/(убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, использованные для расчета базовой(-ого) и разводненной(-го) прибыли/(убытка) на акцию, приведены ниже.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система»	4 793	(11 186)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система»	<u>14 612</u>	<u>27 943</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<u>19 405</u>	<u>16 755</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<u>9 381 822 364</u>	<u>9 466 994 541</u>
Прибыль/(убыток) на акцию - базовая и разводненная	<u>2,07</u>	<u>1,77</u>
От продолжающейся деятельности	1,56	2,95
От прекращенной деятельности	0,51	(1,18)

30. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление риском достаточности капитала – Группа управляет капиталом в целях продолжения деятельности при максимизации прибыли акционеров путем оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Структура капитала Группы состоит из чистого долга (задолженность по кредитам и займам за минусом денежных средств и их эквивалентов) и капитала Группы.

Политикой Группы является поддержание высокого уровня капитала для поддержания уверенности инвесторов, кредиторов и рынка, и обеспечения будущего развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и корректирует свою политику в соответствии с экономическими условиями. Группа может продать активы, чтобы уменьшить задолженность по кредитам и займам, поддержать или скорректировать структуру капитала.

Совет директоров следит за отношением чистого долга к OIBDA. Понятие OIBDA и чистый долг, используемые Группой, могут отличаться от других компаний в виду отсутствия данных показателей в МСФО.

Показатель OIBDA представляет операционную прибыль до вычета амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования. Данный показатель не является параметром МСФО и его следует рассматривать как дополнение к информации, содержащейся в данной консолидированной финансовой отчетности, но не как замену этой информации. Руководство Группы полагает, что данный показатель полезен для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку он является индикатором устойчивости и эффективности операций Группы, в том числе способности Группы финансировать капитальные расходы, приобретение бизнесов и прочие инвестиции, а также способность привлекать заемное финансирование и обслуживать долг.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Показатель консолидированный чистый долг определяется как консолидированные долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов и депозитов в банках. Руководство Группы полагает, что предоставление данных о консолидированном чистом долге дает полезную информацию для пользователей финансовой отчетности, так как этот показатель является частью управления ликвидностью, финансовой гибкостью, капиталом и его структурой.

Отношение чистого долга к OIBDA Группы представлено следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Итого чистый долг	926 664	768 934
OIBDA	<u>309 152</u>	<u>288 888</u>
Отношение чистого долга к OIBDA	<u>3,00</u>	<u>2,66</u>

В отношении Группы действуют определенные внешние регуляторные требования и ограничения по капиталу, которые учитываются при управлении капиталом.

Центральный банк Российской Федерации требует от банков соблюдения минимальных значений показателей достаточности капитала в размере 8%, которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Дочерние предприятия Группы, осуществляющие банковскую деятельность, выполняли требования достаточности капитала, установленные Банком России. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года коэффициент достаточности капитала составлял 16,07% и 12,54% соответственно.

Задачи управления финансовыми рисками – Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль над ее эффективностью несет Правление, а также обеспечивает внедрение и применение политик.

Правление отслеживает и управляет финансовыми рисками, связанными с деятельностью Группы, на основе управленческих отчетов с анализом вероятности и величину существующих рисков Группы. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочий ценовой риск), риск ликвидности и кредитный риск.

Валютный риск – Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которых подвержена деятельность Группы. Группа осуществляет операции, выраженные в иностранной валюте, и в основном, подвержена риску колебаний курса доллара США и евро.

Управление валютным риском осуществляется Группой путем поддержания баланса финансовых активов и финансовых обязательств, деноминированных в рублях, долларах США и евро, и путем использования определенных производных финансовых инструментов (Примечание 31).

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на конец года представлена следующим образом:

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Обязательства		Активы	
	2022	2021	2022	2021
Доллар США	46 931	63 395	50 834	34 497
Евро	21 387	39 940	11 187	5 081

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Группы к укреплению курса доллара США и евро по отношению к российскому рублю. Данный анализ проводится исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются без изменений. Анализ основан на изменениях курсов валют, которые рассматриваются Группой как обоснованно возможные в течение периода до конца следующего отчетного периода. Для получения этих данных были проанализированы денежные статьи на конец года, выраженные в соответствующей иностранной валюте.

	Увеличение курса доллара США и евро	Уменьшение прибыли до налого- обложения
2022 год	30%	1 889
2021 год	50%	31 260

Соответствующее повышение курса рубля к доллару США и евро окажет равное и противоположное по направленности влияние.

Риск изменения процентных ставок – Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений финансовых расходов в связи с изменениями процентных ставок. Деятельность Группы подвержена риску изменения процентных ставок, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и плавающими процентными ставками и использования определенных производных финансовых инструментов (Примечание 31).

Изменение плавающих процентных ставок на 1% по займам (за исключением заехдржированных) приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 3 787 млн руб.

Кредитные договоры с фиксированной процентной ставкой часто предусматривают возможность увеличения процентной ставки при наступлении определенных событий, включая повышение ключевой ставки Центрального банка РФ. Помимо эффекта от изменения плавающих процентных ставок Группа подвержена процентному риску от таких договоров.

Прочие ценовые риски – Ценовой риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться в связи с изменением рыночных цен. Данные изменения могут быть вызваны факторами определенных ценных бумаг или факторами, влияющими на все ценные бумаги, торгующимся на рынке. Описанный ниже анализ чувствительности проводился в отношении риска колебания цен по состоянию на отчетную дату. Анализ чувствительности был подготовлен на основе данных до налогообложения.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В случае повышения/снижения рыночных цен на долевые ценные бумаги на конец года:

	<u>Изменение цен</u>	<u>Увеличение прибыли до налогообложения</u>	<u>Увеличение прочего совокупного дохода</u>
2022 год	30%	2 992	4 350
2021 год	30%	10 282	2 828

Соответствующее снижение рыночных цен окажет равное и противоположное по направленности влияние.

Риск ликвидности – Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности на уровне операционных сегментов. Группа управляет риском ликвидности путем непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков, и поддержания сбалансированного сочетания сроков погашения финансовых активов и обязательств, а также путем обеспечения доступных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2022 года график погашения финансовых обязательств (за исключением обязательств по аренде, представленных в Примечании 25) Группы в течение следующих пяти лет и в последующие годы представлен следующим образом:

	<u><1 года</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-3 года</u>	<u>3-4 года</u>	<u>4-5 года</u>	<u>>5 лет</u>
Кредиты и займы	298 846	272 328	314 876	147 081	26 888	1 046
Кредиторская задолженность	137 508	-	-	-	-	-
Банковские депозиты и обязательства	232 610	8 678	1 860	1 240	619	-
Прочие финансовые обязательства	24 781	20 903	-	164	3 983	-
Итого финансовые обязательства	<u>693 745</u>	<u>301 909</u>	<u>316 736</u>	<u>148 485</u>	<u>31 490</u>	<u>1 046</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года в целях оперативного управления своей ликвидностью у Группы были неиспользованные кредитные линии на сумму 673 134 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 485 128 млн руб.).

Кредитный риск – Риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Группа подвержена кредитному риску в отношении денежных средств и их эквивалентов, депозитов, деривативов и определенных прочих финансовых инструментов с финансовыми институтами, займов и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг.

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Финансовые активы в финансовых институтах – Группа поддерживает уровень денежных средств и их эквивалентов, депозитов, деривативов и определенных прочих финансовых инструментов в финансовых институтах. Данные финансовые институты находятся в разных географических регионах, и политика Группы устанавливает ограничения по допустимому уровню риска на один финансовый институт. В рамках политики по управлению риском Группа проводит периодическую оценку кредитоспособности финансовых институтов.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имела существенные остатки денежных средств, их эквивалентов и депозитов в следующих банках:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Центральный банк Российской Федерации	7 094	9 721
Центральный банк Люксембурга	-	10 902
RuAAA (по версии RAEX)	19 829	10 430
RuAAA (по версии Акра)	10 826	1 745
RuAA (по версии Акра)	6 328	-
Итого	44 077	32 798

Кредиты клиентам и межбанковские займы банкам – «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 Группы. Группа регулирует уровень кредитного риска за счет установления лимитов в отношении одного заемщика или группы заемщиков, а также отраслевых и географических сегментов.

Прочие займы и дебиторская задолженность по амортизированной стоимости - Концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности и прочих займов ограничена, так как клиентская база обширна и не взаимосвязана. Поэтому руководство Группы считает, что не требуется начисление дополнительного резерва по кредитному риску, кроме резерва под ожидаемые кредитные убытки.

31. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Группа использует производные финансовые инструменты, в том числе 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 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Соглашения кросс-валютного процентного свопа – Группа заключила несколько договоров кросс-валютного процентного свопа. Эти договоры направлены на управление риском изменения курсов валют. Данные договоры предусматривают периодический перевод основной суммы кредитов и займов и процентов по ним из российских рублей в доллары США и евро по установленному курсу. Данный обменный курс был определен по рыночной ставке спот на момент выпуска. Срок погашения по договорам кросс-валютного процентного свопа наступает в 2023-2024 годах.

Группа заключила валютно-процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 0 и 65% своих облигаций и банковских кредитов в долларах США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно.

Номинальная стоимость кросс-валютных процентных свопов составляет ноль и 39 788 млн руб. на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно.

Группа заключила валютные форвардные соглашения в целях минимизации валютного риска по операционной деятельности. Соглашения предполагают покупку или продажу фиксированной суммы в валюте по фиксированному курсу в определенную дату. Курс валюты по сделке определяется на основе текущего рыночного курса в момент заключения сделки. В результате заключения таких сделок, не закрытых по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа признала прибыль в размере 1 446 млн руб. и убыток в размере 635 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2022 год (убыток в размере 83 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках 2021 год).

Сумма базовых активов, относящихся к валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, составила 10 873 млн руб. и 9 993 млн руб., соответственно.

Соглашения процентного свопа с фиксированной на плавающую ставку – Обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам, номинированные в рублях, получены преимущественно по фиксированным процентным ставкам. Для снижения стоимости обслуживания долга Группа заключила соглашения процентного свопа. В совокупности Группа заключила соглашения процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 5% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2022 (2021 год: 6%)

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 35 000 млн руб. на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 39 788 млн руб.).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Следующая таблица по иерархии исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, представляет информацию по финансовым активам и обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов. Оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом. К Уровню 1 классификации относятся финансовые инструменты, справедливая стоимость которых определяется на основе нескорректированных котировок на активных рынках идентичных активов или обязательств, данные по которым доступны для Группы на дату оценки; к Уровню 2 – на основе исходных данных, отличных от котировок, относимых к Уровню 1, являющихся наблюдаемыми для актива или обязательства, прямо или косвенно; к Уровню 3 – на основе ненаблюдаемых исходных данных.

	31 декабря 2022 года				31 декабря 2021 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы								
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18 124	2 008	-	20 132	11 782	-	1 022	12 804
Отложенное вознаграждение	-	-	473	473	-	-	1 867	1 867
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 974	46 925	26 109	83 008	34 274	11 974	38 330	84 578
	28 098	48 933	26 582	103 613	46 056	11 974	41 219	99 249
Финансовые обязательства								
Производные финансовые инструменты	-	(18)	-	(18)	-	(4 150)	-	(4 150)
Отложенное вознаграждение и прочее	-	-	(1 220)	(1 220)	-	-	(188)	(188)
Обязательства по опционным соглашениям на продажу	-	-	(2 780)	(2 780)	-	-	-	-
	-	(18)	(4 000)	(4 018)	-	(4 150)	(188)	(4 338)

Оценка справедливой стоимости финансовых активов Группы (активы уровня 2 иерархии) основана на анализе доступных данных, в том числе котировок на активном рынке на аналогичные активы, и представляет собой оценку суммы, с учетом дополнительного дисконта, которую Группа получила бы при продаже актива или на которую уменьшила бы финансовое обязательство.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Справедливая стоимость активов и обязательств, классифицированная к 3 уровню иерархии, определяется, в основном, на основе метода дисконтированного денежного потока. Ненаблюдаемые исходные данные включают такие предпосылки как будущее финансовое состояние получателя, профиль риска и экономические предпосылки, относящиеся к индустрии и региону, в котором объект инвестирования находится.

За 2022 год еврооблигации российских эмитентов в собственности Группы, учитываемые по справедливой стоимости, в сумме 2 008 млн руб. были классифицированы в уровень иерархии – Уровень 2 из Уровня 1 ввиду прекращения Московской биржей торгов в основном режиме. За 2021 год изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, Группа изменила классификацию по корпоративным и банковским ценным бумагам и государственным долговым ценным бумагам в собственности МТС-Банка в размере 22 544 млн руб. на 1 января 2022 года из категории вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки в категорию вложений в ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход вследствие изменения инвестиционной политики, в результате которого Группа с 1 января 2022 года рассматривает в качестве цели владения реклассифицированных ценных бумаг как их продажу, так и получение по ним контрактных денежных потоков. По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость реклассифицированных активов составила 20 132 млн руб. В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов не было.

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 МТС-Банка, а также кредитов и займов, облигаций Группы, справедливая стоимость которых представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Банковские депозиты и займы выданные	227 988	230 395	203 440	208 127
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	1 061 065	1 038 704	850 817	839 849

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Уровня 3 по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлено ниже.

	Обязательства по опционам на продажу	Прочие финансовые активы	Прочие финансовые обязательства	Итого
1 января 2021 года	(55)	32 748	(1 067)	31 626
Итого доходы/(расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	55	18 996	392	19 443
- в прочем совокупном доходе	-	(650)	-	(650)
Переводы в другие категории	-	(10 085)	-	(10 085)
Продажи	-	(3 194)	-	(3 194)
Погашения	-	(880)	487	(393)
Приобретения	-	4 284	-	4 284
31 декабря 2021 года	-	41 219	(188)	41 031
Итого доходы/(расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	83	(139)	(411)	(467)
- в прочем совокупном доходе	-	1 446	-	1 446
Обесценение	-	(1 866)	-	(1 866)
Продажи	-	(15 309)	-	(15 309)
Результат продажи бизнеса	-	473	-	473
Результат приобретения бизнеса	(2 863)	50	(621)	(3 434)
Рекласс в ассоциированные	-	(990)	-	(990)
Приобретения	-	1 698	-	1 698
31 декабря 2022 года	(2 780)	26 582	(1 220)	22 582

Чистые нереализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки активов и обязательств уровня 3 по справедливой стоимости за 12 месяцев 2022 года и 12 месяцев 2021 года составили:

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа имеет ряд связанных сторон, включая акционеров, имеющих право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Компании, и компании, находящиеся под общим контролем, ассоциированные организации и совместные предприятия, а также ключевой руководящий персонал.

Торговые операции – Торговые операции Группы со связанными сторонами, не являющимися членами Группы, включают куплю и продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности. Контрагентами по данным операциям преимущественно являются ассоциированные организации и совместные предприятия.

За 2022 год сумма продаж связанным сторонам составила 5 483 млн руб. (2021 год: 1 634 млн руб.), приобретения от связанных сторон составили 2 723 млн руб. (2021 год: 5 554 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая дебиторская и кредиторская задолженность в расчетах со связанными сторонами составила 6 416 млн руб. и 3 474 млн руб. соответственно (31 декабря 2021 года: 6 935 млн руб. и 1 936 млн руб.). Банковские кредиты, выданные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляли 825 млн руб. (31 декабря 2021: 4 665 млн руб.). Долговые обязательства перед связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 9 794 млн руб. (31 декабря 2021: 8 016 млн руб.).

Дивиденды полученные – В 2022 году Группа получила дивиденды от «МТС Беларусь» в сумме 4 545 млн руб. (2021 год: 4 034 млн руб.) и Etalon Group PLC в сумме 1 076 млн руб. за 2021 год до получения контроля (Примечание 6).

Финансовые операции – Финансовые операции Группы со связанными сторонами, главным образом, представлены займами, депозитами и другими долговыми инструментами, выданными компаниями Группы или компаниям Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов суммы задолженности связанных сторон и перед связанными сторонами представлены следующим образом:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Компании и компании, находящиеся под общим контролем	12 570	31 143	3 992	26 897
Ключевой управленческий персонал	-	-	1 328	5 392
Прочие связанные стороны	-	-	6 034	11 859

Финансовые расходы по таким операциям со связанными сторонами, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2022 год составили 106 млн руб. (2021 год: 1 171 млн руб.).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Платежи и переводы по прочим финансовым операциям со связанными сторонами за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, составили 7 234 млн руб. (2021: 3 496 млн руб.).

Вознаграждение ключевого руководящего персонала – Совокупный размер вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому относятся члены Совета директоров и Правления Компании, за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения	4 387	4 643
Выплаты, рассчитываемые на основе стоимости акций	204	1 486
	4 591	6 129

34. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на конец отчетного периода существенные дочерние предприятия Группы представлены следующим образом:

Значительные предприятия	Сокращенное наименование	Основная деятельность	Доля собственности по состоянию на 31 декабря	
			2022	2021
ПАО «Мобильные ТелеСистемы» ⁽¹⁾	МТС	Телекоммуникации	49,93%	50,58%
АО «Сегежа Групп»	Сегежа	Лесная и дерево-обрабатывающая промышленность	62,17%	62,17%
Etalon Group Plc ⁽¹⁾	Эталон	Девелопмент	48,80%	29,79%
АО Группа компаний «Медси»	Медси	Услуги в области здравоохранения	95,49%	95,49%
АО «Башкирская электросетевая компания»	БЭСК	Передача электроэнергии	90,96%	90,96%
АО «Агрохолдинг Степь»	Степь	Сельское хозяйство	89,72%	91,26%
ООО «Биннофарм Групп»	Биннофарм	Фармацевтика	72,15%	75,32%

⁽¹⁾ Группа консолидирует МТС и Эталон на основании положений МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» ввиду наличия крупнейшего пакета акций и высокой дисперсности внешних акционеров.

В следующей таблице представлены сведения о дочерних предприятиях, находящихся не в полной собственности Группы, неконтрольные доли участия в которых являются существенными:

Наименование дочернего предприятия	Место основной деятельности	Прибыль приходящая на неконтрольные доли		Накопленные неконтрольные доли участия	
		2022	2021	2022	2021
МТС	Россия	16 278	31 633	(5 237)	4 286
Сегежа	Россия	2 279	3 229	15 442	17 015
Эталон	Россия	4 216	-	50 520	-

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сводная финансовая информация в отношении дочерних предприятий Группы, имеющих существенные неконтрольные доли участия, представлена ниже. Сводная финансовая информация, приведенная ниже, представляет собой показатели до исключения внутргрупповых операций.

	МТС		Сегежа		Эталон ⁽¹⁾	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Оборотные активы	300 883	263 299	64 628	54 583	226 941	н/п
Внеоборотные активы	782 047	752 518	163 462	159 365	21 104	н/п
Итого активы	1 082 930	1 015 817	228 090	213 948	248 045	н/п
Краткосрочные обязательства	551 345	473 364	70 126	76 967	68 989	н/п
Долгосрочные обязательства	535 202	527 851	116 666	90 789	104 867	н/п
Итого обязательства	1 086 547	1 001 215	186 792	167 756	173 856	н/п
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	(4 130)	5 480	26 564	29 150	23 654	н/п
Неконтрольные доли участия	513	9 123	15 490	17 042	50 535	н/п
Выручка	541 749	534 403	106 766	92 442	80 556	н/п
Расходы	(508 314)	(470 134)	(100 714)	(77 205)	(67 555)	н/п
Прибыль за год	33 435	64 269	6 052	15 237	13 001	н/п
Прибыль, относящаяся к акционерам АФК «Система»	16 295	31 840	3 751	12 041	8 982	н/п
Прибыль, относящаяся на неконтрольные доли участия	17 140	32 429	2 301	3 196	4 019	н/п
Прочий совокупный доход, относящийся к акционерам АФК «Система»	947	605	147	140	-	н/п
Прочий совокупный доход, относящийся на неконтрольные доли участия	949	592	-	-	-	н/п
Прочий совокупный доход за год	1 896	1 197	147	140	-	н/п
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам АФК «Система»	17 243	32 445	3 898	12 181	8 982	н/п
Итого совокупный доход, относящийся на неконтрольные доли участия	18 088	33 021	2 301	3 196	4 019	н/п
Итого совокупный доход за год	35 331	65 466	6 199	15 377	13 001	н/п

⁽¹⁾ Примечание 6

	МТС		Сегежа		Эталон	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам	28 103	30 747	3 799	2 493	-	н/п
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	190 592	142 579	2 259	13 068	(50 815)	н/п
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(118 238)	(116 165)	(32 367)	(50 473)	416	н/п
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности	(34 622)	(71 214)	37 682	46 154	29 698	н/п
Чистый приток/(отток) денежных средств	37 702	(44 800)	7 574	8 749	(20 700)	н/п

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

35. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение года имели место следующие неденежные инвестиционные и финансовые операции, которые не были отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Поступления активов в форме прав пользования	11 732	29 393
Задолженность по капитальным расходам	(12 160)	5 402
Вознаграждения сотрудникам	3 682	7 045
Отложенный платеж	5 731	26 579
Справедливая стоимость условного вознаграждения	621	60
Справедливая стоимость финансовых активов	993	1 958

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

36. ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

	1 января 2022 года	Денежные потоки от финансо- вой дея- тельности (i)	Денежные потоки от операцон- ной дея- тельности (ii)	Неденежные изменения			31 декабря 2022 года	
				Выбытие/ приобретение дочерних пред- приятий (Прим. 5,6)	Курсовые разницы	Изменения собственного капитала		Прочие изменения (iii)
Кредиты и займы	850 817	198 858	-	50 305	(10 313)	-	(29 345)	1 060 322
Обязательства по операциям с капиталом дочерних компаний	-	(2 254)	-	-	-	(49 518)	51 772	-
Обязательства по аренде	190 571	(22 964)	(16 511)	7 029	(400)	-	28 105	185 830
Обязательства по выплате дивидендов	5 258	(20 807)	-	-	-	32 739	800	17 990
Прочие финансовые обязательства	48 011	(4 631)	-	-	-	(143)	6 644	49 881
Итого	1 094 657	148 202	(16 511)	57 334	(10 713)	(16 922)	57 976	1 314 023

	1 января 2021 года	Денежные потоки от финансо- вой дея- тельности (i)	Денежные потоки от операцон- ной дея- тельности (ii)	Неденежные изменения			31 декабря 2021 года	
				Выбытие/ приобретение дочерних пред- приятий (Прим. 5,6)	Курсовые разницы	Изменения собственного капитала		Прочие изменения (iii)
Кредиты и займы	723 961	111 514	-	20 428	(2 243)	-	(2 843)	850 817
Обязательства по операциям с капиталом дочерних компаний	-	31 680	-	-	-	(54 677)	22 998	-
Обязательства по аренде	165 574	(19 682)	(13 269)	14 908	(8)	-	43 047	190 571
Обязательства по выплате дивидендов	3 326	(35 557)	-	-	-	37 489	-	5 258
Прочие финансовые обязательства	7 476	(21 194)	-	22 126	-	5 425	34 177	48 011
Итого	900 337	66 761	(13 269)	57 462	(2 251)	(11 763)	97 379	1 094 657

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов, займов от связанных сторон и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств.
- (ii) Денежные потоки представляют собой выплаченные проценты по обязательствам по аренде.
- (iii) Прочие изменения включают новые договоры аренды, начисленные проценты, а также изменения прочих финансовых обязательств.

37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Обязательства по капитальным затратам – Обязательство по капитальным затратам представляет собой договорное обязательство осуществить платеж в будущем, главным образом, в связи с приобретением таких активов, как сетевая инфраструктура. Данные суммы не отражены в консолидированном отчете о финансовом положении, поскольку Группа еще не получила товары или услуги от поставщиков. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела обязательства по капитальным затратам в размере 53 553 млн руб. (31 декабря 2021 года: 104 616 млн руб.), которые относились к приобретению основных средств.

Выданные гарантии и обязательства по предоставлению кредитов – По состоянию на 31 декабря 2022 года дочерние предприятия Группы, осуществляющие банковскую деятельность, выступали гарантом по кредитам на сумму 18 626 млн руб. (31 декабря 2021 года: 16 172 млн руб.), а также имели обязательства по предоставлению кредитов в рамках открытых кредитных линий на сумму 67 629 млн руб. (31 декабря 2021 года: 37 327 млн руб.). Резерв по обязательствам по предоставлению кредитов и выданным гарантиям на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составил 1 043 млн руб. и 752 млн руб. соответственно. Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. Такие договоры гарантий, заключенные Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по более высокой из двух величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, в необходимых случаях, общей суммы дохода, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

Телекоммуникационные лицензии – По мнению руководства, на 31 декабря 2022 года Группа выполняет все условия используемых лицензий.

Ограничение на проведение сделок с акциями БЭСК – В 2014 году в рамках судебного разбирательства, стороной которого Группа не является, суд наложил ограничения на проведение сделок с принадлежащими Группе акциями БЭСК. Указанные ограничения не влияют на возможность участия в голосовании и получение дивидендов, равно как и реализации иных прав, связанных с владением акциями.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В ситуациях неопределенности Группа отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. По состоянию на 31 декабря 2022 года резервы по доначислению налогов и таможенных платежей составили 412 млн руб. (31 декабря 2021 года: 414 млн руб.).

Группа имеет следующие условные обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам, по которым определяет отток экономических выгод как менее, чем вероятный:

	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>
Условные обязательства по прочим налогам	498	860
Условные обязательства по налогу на прибыль	1 021	1 132

В соответствии с правилами о контролируемых иностранных компаниях нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующих компаний для целей налога на прибыль.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, в связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Евросоюз, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка России, ряда компаний и физических лиц, а также контроль за экспортом технологий.

Изменения, связанные с этими вопросами, крайне непредсказуемы, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся в основном вне контроля Группы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск снижения справедливой стоимости финансовых вложений, риск ограничений по платежам и транзакциям с иностранными контрагентами, риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения и вывоз готовой продукции, а также риск высокой волатильности российского рубля по отношению к другим валютам, что может отрицательно повлиять на инвестиционную программу Группы, поскольку значительная часть её капитальных затрат тесно связана с иностранными валютами. Укрепление курса рубля по отношению к иностранным валютам оказывает негативное влияние на финансовые показатели операционных сегментов Группы, ориентированных на экспорт продукции. В дополнение, повышение ключевой ставки ЦБ РФ до 20% в феврале 2022 года привело к увеличению финансовых расходов Группы по кредитам с переменной ставкой. Далее в течение года ЦБ РФ постепенно снижал ключевую ставку до 7,5% на 31 декабря 2022 года. На дату утверждения отчетности ключевая ставка не менялась и осталась на уровне 7,5%.

Нарушение финансовых и поведенческих ковенантов, установленных в кредитных соглашениях Группы, может привести к требованиям со стороны банков о досрочном погашении ранее выданных кредитов. Руководство Группы регулярно проводит анализ выполнения ковенантов. На момент утверждения данной финансовой отчетности ковенанты Группы, установленные в кредитных соглашениях, не нарушены.

Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков, которую в настоящий момент количественно определить не представляется возможным.

Операции МТС-Банка, входящего в Группу, подвержены рискам, влияющим на способность заёмщиков погашать суммы, причитающиеся Группе, что может зависеть от общей макроэкономической среды и делового климата. Неблагоприятные изменения экономических условий могут привести к ухудшению стоимости залогового обеспечения по кредитам и другим обязательствам.

События делистинга

В апреле 2022 года вступил в силу Федеральный закон РФ № 114-ФЗ, требующий прекратить программы иностранных депозитарных расписок российских эмитентов. В мае 2022 года АФК «Система» получила разрешение на продолжение обращения ее депозитарных расписок за пределами России до 13 мая 2023 года.

В июле 2022 года ПАО «МТС» провела делистинг своих американских депозитарных расписок (АДР) с Нью-Йоркской биржи. В январе 2023 года закончился гарантированный период для конвертации АДР в обыкновенные акции ПАО «МТС» в соответствии с депозитарным договором. По мнению ПАО «МТС», депозитарий может продолжить конвертацию АДР в обыкновенные акции и/или продать нерасконвертированные акции для распределения полученных средств среди держателей АДР.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Торги американскими депозитарными акциями (“ADSs”) Озона на бирже NASDAQ были приостановлены 28 февраля 2022 г. и остаются приостановленными на 31 декабря 2022 г. В соответствии с условиями конвертируемых облигаций Озона, эта приостановка торгов представляла собой «Событие о делистинге» (“Delisting event”), дающее владельцам облигаций право осуществить свои права требовать погашения своих облигаций. Владельцы облигаций, воспользовавшиеся правом требовать погашения, утратили свои права конвертации по облигациям. В сентябре 2022 года Озон и держатели облигаций достигли соглашения в отношении условий реструктуризации облигаций («Реструктуризация»).

15 марта 2023 года Озон получил уведомление от NASDAQ о принятии решения о делистинге ADSs Озона с биржи. Согласно уведомлению, решение было принято на основании дискреционных полномочий NASDAQ в соответствии с правилом 5100 в свете геополитических обстоятельств, влияющих на Россию, и их потенциального влияния на компанию.

21 марта 2023 года Озон подал апелляцию на решение NASDAQ о принудительном делистинге ADSs. По правилам биржи компания имеет право запросить слушание специальной комиссии для обжалования решения биржи, что она и сделала. Слушание должно быть проведено в течение 45 дней с момента поступления запроса от компании. До момента вынесения письменного решения комиссии действия по исключению компании из листинга должны быть приостановлены.

Санкции

В апреле 2022 года Правительством Великобритании были введены финансовые ограничительные меры в отношении Владимира Петровича Евтушенкова. Данные меры носят персональный характер и не распространяют свое действие на Группу и иные компании Группы.

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.

Также МТС-Банк не проводит расчеты в Долларах США, Турецких лирах, Оманских риалах, Швейцарских франках, Фунтах стерлингах. Кроме того, в настоящее время МТС-Банк не может распоряжаться некоторыми активами (остатки наostro-счетах Группы в Южной Корее). Текущая балансовая стоимость заблокированных активов по состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности составляет 9,6 млрд. руб. В настоящее время МТС-Банком подана заявка на получение лицензии, которая позволит перевести остатки по данным счетам в российскую юрисдикцию, вероятность получения такой лицензии оценивается как высокая.

Эффект и возможные последствия введенных против МТС-Банка санкций на деятельность, активы и обязательства Группы не могут быть надежно оценены в настоящий момент. Руководство МТС-Банка считает, что принимает надлежащие меры для уменьшения негативных последствий.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Группы к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Группу и её деятельность. Фактическая будущая операционная среда и её воздействие на Группу могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Группы проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы.

Судебные разбирательства – Время от времени в ходе обычной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении предприятий Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимися условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года, по мнению руководства, возможные убытки Группы по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям, не превышают 5 492 млн руб.

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

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

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

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

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 смс-рассылки. Арбитражные суды трех инстанций отказали в удовлетворении исковых требований банков в полном объеме. В настоящее время невозможно предсказать вероятность возникновения и исход новых требований о взыскании убытков, причиненных нарушением антимонопольного законодательства в связи с повышением тарифов на услуги SMS-рассылки. Руководство Группы полагает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года, достаточны для возмещения требований, связанных с повышением тарифов на услуги смс-рассылки.

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

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

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

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

Предъявление группового иска – В марте 2019 года в Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки против ПАО «МТС» и отдельных его руководителей был подан коллективный иск от имени Shayan Salim и иных лиц, оказавшихся в похожей ситуации. В марте 2021 года Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки удовлетворил ходатайство ПАО «МТС» об отклонении иска и отклонил иск полностью. Истец подал апелляцию на принятое решение суда Восточного округа Нью-Йорка. 31 марта 2022 года Апелляционный суд Второго округа Соединенных Штатов Америки подтвердил решение Окружного суда Восточного округа Нью-Йорка и признал требования истца необоснованными.

Доначисление лицензионных платежей и платежей за спектр за 2002-2011 годы в Индии – SSTL в декабре 2019 года получил решение Верховного суда Индии по вопросу о доначислении лицензионных платежей и платежей за спектр за 2002-2011 годы в соответствии с утвержденным Верховным Судом Индии определением и трактовкой Годовой Совокупной Выручки (AGR). На основе указанного определения AGR компанией была рассчитана несущественная сумма к уплате, с учетом условий Схемы передачи операционного бизнеса в RCOM (находящегося в текущий момент в стадии банкротства), состоявшейся в 2017 году. Указанная сумма была уплачена в феврале 2020 года. Группа не ожидает существенного влияния данного вопроса на консолидированную финансовую отчетность Группы.

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Melon Fashion Group – в октябре 2022 года АФК «Система» сообщила о подписании обязывающих соглашений о приобретении 47,7% акций АО «Мэлон Фэшн Груп», ведущего в России производителя и ритейлера модной одежды, у шведских компаний Eastnine и East Capital Holding AB и группы частных инвесторов за 15,8 млрд рублей.

В марте 2023 года Eastnine и АФК «Система» по обоюдному согласию расторгли соглашение о продаже пакета акций.

Приобретение Buzzoola – в феврале 2023 года ПАО «МТС» приобрело 67% долю в компании ООО «Баззула интернет технологии» («Buzzoola»), предоставляющей услуги в области рекламных технологий. Цена приобретения включала 371 млн руб., а также условное вознаграждение. Приобретение 67% долей учтено как инвестиция в совместное предприятие. Группа находится в процессе оценки справедливой стоимости приобретенной доли.

Приобретение портфеля гостиничных активов Wenaas Hotel Russia – в марте 2023 года Группа завершила сделку по приобретению у норвежской компании Wenaas Hotel Russia AS контрольные доли в капитале ряда российских компаний – владельцев десяти отелей, расположенных в четырех городах России. Цена приобретения включала добровольный взнос в бюджет и составила 16 056 млн руб. Приобретение 100% долей учтено как приобретение бизнеса. Группа находится в процессе оценки справедливой стоимости активов и обязательств приобретенного бизнеса.

Выбытие Arka Merchants Limited и ее дочерних предприятий – 22 февраля 2023 года Группой «Сегежа» было заключено соглашение о продаже 100% доли в капитале компании Arka Merchants Limited и ее дочерних обществ (семь заводов Segezha Packaging в Европе и Турции). Выручка и чистая прибыль Arka Merchants Limited и ее дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 13 747 млн руб. и 384 млн руб., соответственно, и отражены в результатах деятельности сегмента «Сегежа».

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Концессионное соглашение по проекту создания медицинского хаба «Медси» в г. Выкса – в феврале 2023 года ООО «Медси Выкса» (сегмент «Медси») и Правительство Нижегородской области заключили концессионное соглашение о создании и строительстве медицинского хаба в г. Выкса с предельной стоимостью создания 3,9 млрд руб. включая НДС (в ценах на 1 января 2022 г.).

Концессионное соглашение по строительству объекта в г. Пермь с участием компании Корпоративного центра – в марте 2023 года Правительство Пермского края и «Системные концессии» (дочерняя компания Группы) заключили концессионное соглашение о строительстве студенческого кампуса в г. Пермь, капитальный грант составляет 19,6 млрд руб.

Размещение выпуска облигаций «МТС» – 23 марта 2023 года ПАО «МТС» разместило двухлетний выпуск биржевых облигаций серии 001P-24 номинальным объемом 20 млрд рублей по ставке купона 9,05% годовых.

Погашение и размещение выпусков облигаций «Сегежа» – 26 января 2023 года Группой «Сегежа» были погашены биржевые облигации номинальной стоимостью 10 млрд рублей.

3 февраля 2023 года «Сегежа» привлекла денежные средства путем размещения биржевых облигаций серии 003P-02R номинальной стоимостью 6 млрд рублей, сроком до оферты 2,25 года и ставкой купона 10,6% годовых.

Размещение выпуска облигаций «Эталон» – 22 февраля 2023 года АО «Эталон-Финанс» (сегмент «Эталон») разместило выпуск биржевых облигаций серии 002P-01 номинальным объемом 8 млрд рублей по ставке купона 13,7% годовых с офертой через 3 года.

Размещение выпусков облигаций «Медси» – 16 марта 2023 года АО «Группа компаний «Медси» разместило два дебютных выпусков биржевых облигаций серий 001P-01 и 001P-02 объемом по 3 млрд рублей каждый и сроком до оферты 2 и 3 года соответственно. По итогам формирования книги заявок были ставки ежеквартальных купонов: 9,85% годовых для серии 001P-01 и 10,35% годовых для серии 001P-02.