



Консолидированная финансовая отчетность

За год по 31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов.....	2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	7
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	12
1.1. О Компании	12
1.2. Основы подготовки финансовой отчетности	12
1.3. Основы консолидации	13
1.4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения	14
1.5. Существенная информация об учетной политике	15
1.6. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	15
2. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ.....	16
2.1. Выручка.....	16
2.2. Коммерческие расходы.....	19
2.3. Общие и административные расходы	19
2.4. Налог на прибыль.....	19
3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
3.1. Основные средства.....	23
3.2. Аренда	27
3.3. Нематериальные активы.....	29
3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	33
3.5. Финансовые активы и обязательства	35
3.6. Запасы.....	43
3.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	43
3.8. Денежные средства и их эквиваленты	44
3.9. Нефинансовые активы и обязательства	45
3.10. Резервы.....	46
4. КАПИТАЛ	48
5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ	50
5.1. Завершение распределения покупной стоимости	50
5.2. Выбытие дочерней компании	50
5.3. Связанные стороны.....	51
5.4. Управление финансовыми рисками	53
5.5. Информация по сегментам.....	59
5.6. Договорные и условные обязательства.....	62

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО «МегаФон»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МегаФон» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, 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.

Учет выручки по услугам связи

См. примечание 2.1 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Выручка представляет собой существенную сумму, сформированную из множества индивидуально несущественных транзакций. Для расчета выручки Группа использует биллинговые системы, информация о выручке автоматически передается из биллинговых систем в учетную систему через промежуточную базу данных. Таким образом, Группа полагается на результаты работы этих систем.</p> <p>Наиболее существенные риски искажения выручки возникают в связи с потенциальным завышением данных об объемах оказанных услуг, применением тарифов и установлением алгоритмов начислений абонентам, передачей данных о выручке из биллинговых систем в учетную систему.</p>	<p>Наши ключевые аудиторские процедуры включали оценку внедренных Группой правил и средств контроля в области биллинговых систем для определения их эффективности с точки зрения способности предотвращать и/или выявлять искажения данных, относящихся к выручке.</p> <p>Мы провели следующие ключевые аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> — мы протестировали, что к биллинговым системам мог быть осуществлен только авторизованный доступ, изучив согласованные заявки на доступ и алгоритмы настройки автоматического предоставления доступа на предмет соответствия внутренним правилам и регламентам Группы; — мы протестировали, что программные изменения в биллинговых системах были авторизованы в соответствии с внутренними правилами и регламентами Группы; — мы протестировали автоматические настройки фильтрации дублированных записей об объемах оказанных услуг путем анализа базы данных через заданные алгоритмы за выборочный период; — мы произвели пересчет начисленных абонентам сумм на выборочной основе, перемножив показатели параметров оказанных услуг на соответствующие тарифы, а также мы проверили, что алгоритмы приостановки начислений в случае отключения услуг абонентам настроены в соответствии с условиями тарифов и внутренних правил, изучив детализацию начислений по отключенным абонентам на выборочной основе; — мы протестировали передачу данных о выручке из биллинговых систем в учетную систему через промежуточную базу данных, сверив данные о выручке в системах за выборочные периоды. <p>Перечисленные выше процедуры были выполнены с привлечением наших специалистов в области информационных технологий.</p> <p>Мы также выполнили аналитические и детальные тесты:</p> <ul style="list-style-type: none"> — мы сверили отраженную в учетной системе выручку, скорректированную на величину взаиморасчетов с абонентами на начало и конец отчетного периода, с величиной оплат по данным учетной системы, а величину оплат абонентов сверили с первичными документами от платежных агентов и банков на выборочной основе;

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
	<ul style="list-style-type: none">— мы сверили отраженную в учетной системе выручку от межсетевого взаимодействия с первичными документами от контрагентов на выборочной основе;— мы выполнили прочие аналитические процедуры с целью оценки того, соответствует ли общий тренд и динамика выручки по типам услуг нашему пониманию деятельности Группы и отрасли в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента ПАО «МегаФон» за 12 месяцев 2023 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента ПАО «МегаФон» за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, 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.

Ответственность руководства и Аудиторского комитета Совета директоров 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.

Аудиторский комитет Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов 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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Аудиторским комитетом Совета директоров, доводя до его 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 Аудиторскому комитету Совета директоров 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 аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Аудиторского комитета Совета директоров 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Аммосова Елена Владимировна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100260, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 368/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

28 февраля 2024 года

«МегаФон»
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках
 (в миллионах рублей)

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2023	2022
Выручка	2.1, 5.5	444 043	398 642
Операционные расходы			
Себестоимость		151 318	141 132
Коммерческие расходы	2.2	21 837	20 761
Общие и административные расходы	2.3	90 450	76 377
Амортизация основных средств и АФПП	3.1, 3.2	61 411	59 735
Амортизация нематериальных активов	3.3.1	12 805	17 283
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов		(383)	74
Итого операционные расходы		337 438	315 362
Операционная прибыль		106 605	83 280
Финансовые расходы		(42 198)	(40 781)
Финансовые доходы	5.3	916	12 139
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий и убыток от переоценки и выбытия инвестиций	3.4	(3 750)	(14 383)
Прочие неоперационные расходы	5.2	(9 177)	(3 682)
Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто	3.5.2	737	(692)
Прибыль по курсовым разницам, нетто		1 671	1 125
Прибыль до налогообложения		54 804	37 006
Расход по налогу на прибыль	2.4	(14 822)	(9 095)
Прибыль за год		39 982	27 911
Приходящаяся на собственников Компании		39 157	25 904
Приходящаяся на неконтролирующие доли участия		825	2 007
		39 982	27 911

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(в миллионах рублей)

Прим.	За годы, закончившиеся	
	31 декабря 2023	2022
	39 982	27 911
Прибыль за год		
Прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах:		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений за вычетом налогов	(1 182)	420
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах	(1 182)	420
Прочий совокупный (убыток)/доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Переоценка проводных каналов связи за вычетом налогов	3.1 (41)	5 152
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(41)	5 152
Общий совокупный доход за год	38 759	33 483
Общий совокупный доход за год:		
Приходящийся на собственников Компании	38 181	31 370
Приходящийся на неконтролирующие доли участия	578	2 113
	38 759	33 483

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах рублей)

	Прим.	31 декабря 2023	2022
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3.1	293 388	268 923
Активы в форме права пользования	3.2	79 050	89 768
Нематериальные активы, за исключением гудвила	3.3.1	92 083	74 970
Гудвил	3.3.2	47 318	54 749
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	3.4	11 052	17 903
Внеоборотные финансовые активы	3.5	9 505	20 940
Внеоборотные нефинансовые активы	3.9	9 658	36 024
Отложенные налоговые активы	2.4	2 738	2 136
Итого внеоборотные активы		544 792	565 413
Оборотные активы			
Запасы	3.6	13 852	17 268
Оборотные нефинансовые активы	3.9	8 374	9 809
Предоплата по налогу на прибыль		722	937
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3.7	38 080	37 855
Прочие оборотные финансовые активы	3.5	2 755	9 862
Денежные средства и их эквиваленты	3.8	3 483	13 584
Итого оборотные активы		67 266	89 315
Итого активы		612 058	654 728
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании	4	84 472	88 461
Неконтролирующие доли участия		(916)	3 085
Итого капитал		83 556	91 546
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	3.5	116 384	165 930
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	3.5	9 231	494
Долгосрочные нефинансовые обязательства	3.9	1 767	3 467
Долгосрочные обязательства по аренде	3.5	124 192	133 038
Резервы	3.10	3 987	4 261
Отложенные налоговые обязательства	2.4	25 555	26 415
Итого долгосрочные обязательства		281 116	333 605
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3.5	53 555	74 890
Кредиты и займы	3.5	143 729	102 178
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	3.5	9	317
Краткосрочные нефинансовые обязательства	3.9	28 444	31 143
Краткосрочные обязательства по аренде	3.5	19 291	18 535
Резервы	3.10	974	684
Задолженность по налогу на прибыль		1 384	1 830
Итого краткосрочные обязательства		247 386	229 577
Итого капитал и обязательства		612 058	654 728

Генеральный директор

Х.Э. Помбучан

Главный бухгалтер

О.С. Пекер

28 февраля 2024 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей)

Приходится на собственников Компании								
Обыкновенные акции								
Прим.	Количество акций	Сумма	Эмиссион- ный доход	Нераспре- деленная прибыль	Прочие фонды и резервы (Прим. 4)	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2022 года	620 000 000	526	12 567	159 620	52 719	225 432	3 591	229 023
Прибыль за год	—	—	—	25 904	—	25 904	2 007	27 911
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	5 466	5 466	106	5 572
Общий совокупный доход	—	—	—	25 904	5 466	31 370	2 113	33 483
Дивиденды	—	—	—	(170 004)	—	(170 004)	—	(170 004)
Изменение НДУ	—	—	—	(2 467)	—	(2 467)	(423)	(2 890)
Дивиденды, начисленные НДУ	—	—	—	—	—	—	(222)	(222)
Резерв по переоценке, относящийся к выбывшим активам	—	—	—	135	(135)	—	—	—
Дисконт по суммам к получению от связанных сторон, за вычетом налога	—	—	—	4 130	—	4 130	—	4 130
Продажа дочерних компаний	—	—	—	—	—	—	(1 974)	(1 974)
На 31 декабря 2022 года	620 000 000	526	12 567	17 318	58 050	88 461	3 085	91 546
Прибыль за год	—	—	—	39 157	—	39 157	825	39 982
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	(976)	(976)	(247)	(1 223)
Общий совокупный доход/(убыток)	—	—	—	39 157	(976)	38 181	578	38 759
Дивиденды	4	—	—	(36 003)	—	(36 003)	—	(36 003)
Изменение НДУ	5.1	—	—	(6 167)	—	(6 167)	(231)	(6 398)
Дивиденды, начисленные НДУ	—	—	—	—	—	—	(196)	(196)
Резерв по переоценке, относящийся к выбывшим активам	—	—	—	52	(52)	—	—	—
Продажа дочерних компаний	5.2	—	—	—	—	—	(4 152)	(4 152)
На 31 декабря 2023 года	620 000 000	526	12 567	14 357	57 022	84 472	(916)	83 556

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах рублей)

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2023	2022
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		54 804	37 006
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам:			
Амортизация основных средств и АФПП	3.1, 3.2	61 411	59 735
Амортизация нематериальных активов	3.3.1	12 805	17 283
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов		(383)	74
(Прибыль)/убыток по финансовым инструментам, нетто	3.5.2	(737)	692
Прибыль по курсовым разницам, нетто		(1 671)	(1 125)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий и убыток от переоценки и выбытия инвестиций	3.4	3 750	14 383
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних компаний		2 238	(234)
Изменение резерва по ОКУ		6 892	3 098
Финансовые расходы		42 198	40 781
Финансовые доходы		(916)	(12 139)
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение/(увеличение) запасов		3 607	(3 022)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3)	(1 401)
(Увеличение)/уменьшение оборотных нефинансовых активов		(359)	489
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		3 023	(1 335)
Увеличение краткосрочных нефинансовых обязательств		1 938	2 542
Изменение НДС, нетто		744	2 754
Платежи по налогу на прибыль		(14 594)	(10 673)
Прочее		—	(191)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		174 747	148 717
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(74 154)	(56 382)
Приобретение дочерних компаний за вычетом поступивших денежных средств		(16 101)	(2 835)
Оплата обязательства по финансовой гарантии		—	(14 260)
Поступление по договору цессии		—	11 080
Поступления от продажи дочерних компаний за вычетом денежных средств		3 773	1 243
Поступления от продажи доли в ассоциированных предприятиях		—	7 565
Погашение займов выданных		8 890	42 748
Займы выданные		(1 860)	(6 088)
Проценты полученные		462	1 370
Прочее		233	107
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(78 757)	(15 452)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов, за вычетом оплаченных комиссий		110 890	120 563
Погашение кредитов и займов		(115 988)	(135 547)
Проценты уплаченные		(41 771)	(38 994)
Приобретение НДУ		(7 159)	(2 451)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	4	(36 003)	(170 004)
Дивиденды, выплаченные НДУ		(213)	(196)
Поступление за продажу собственных акций		—	87 523
Платежи по договорам аренды		(17 447)	(16 939)
Прочее		(75)	(203)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(107 766)	(156 248)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(11 776)	(22 983)
Чистая курсовая разница		1 675	(1 249)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		13 584	37 816
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3.8	3 483	13 584

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. О Компании

Публичное акционерное общество «МегаФон» («МегаФон» или «Компания»), совместно со своими консолидированными дочерними компаниями – «Группа»), зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц под номером 1027809169585. Компания зарегистрирована по адресу 127006, Российская Федерация, город Москва, Оружейный переулок, 41.

МегаФон является национальным российским оператором цифровых возможностей, предоставляющим широкий спектр телекоммуникационных и цифровых услуг розничным абонентам, компаниям, государственным органам и другим провайдером телекоммуникационных услуг.

По состоянию на 31 декабря 2023 года размещенные акции Компании принадлежат: ООО «АФ Телеком Холдинг» (юридическому лицу, зарегистрированному в Российской Федерации) – 50% и его 100% владельцу ООО «ЮЭСЭМ Телеком» (юридическому лицу, зарегистрированному в Российской Федерации) – 50%. Конечным контролирующим лицом как ООО «АФ Телеком Холдинг», так и ООО «ЮЭСЭМ Телеком» является ООО «ХК ЮЭСЭМ» (юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации), принадлежащее группе участников, ни один из которых не обладает правомочиями управлять деятельностью ООО «ХК ЮЭСЭМ» или его группой компаний по своему усмотрению и для собственной выгоды.

1.2. Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по МСФО, и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, когда указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 28 февраля 2024 года.

Операции в иностранной валюте и пересчет валют

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой МегаФон и его основных дочерних предприятий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Операции в иностранной валюте первоначально пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы, действующие на дату операций. В конце периода монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на конец отчетной даты, а все разницы признаются в строке «Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто» в составе прибылей и убытков. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Активы и обязательства от иностранных операций пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Доходы и расходы зарубежных компаний Группы пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на даты транзакций. Курсовая разница, полученная в результате пересчета, признается в составе прочего совокупного дохода («ПСД»).

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

1.3. Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании, а также финансовые отчеты предприятий, операционную и финансовую деятельность которых Компания контролирует. Предприятие считается контролируемым, если Компания подвергается рискам (или имеет право) получения переменных доходов вследствие своего участия в предприятии, а также способна оказывать влияние на эти доходы в силу имеющихся у нее полномочий в отношении данного предприятия.

Финансовые результаты контролируемых предприятий, приобретенных или выбывших в отчетном периоде, включаются в отчетность Группы с даты приобретения или до даты потери контроля над операционной и финансовой деятельностью предприятия. При необходимости принципы учетной политики контролируемых предприятий приводятся в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все остатки взаиморасчетов между предприятиями Группы, а также доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.3. Основы консолидации (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие существенные дочерние компании по состоянию на 31 декабря:

Наименование	Форма компании	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия, %	
				2023	2022
АО «МегаФон Ритейл»	Дочерняя	Розничная торговля	Россия	100	100
ООО «Скартел»	Дочерняя	Мобильная связь	Россия	100	100
ЗАО «ТТ Мобайл»	Дочерняя	Телекоммуникации	Таджикистан	75	75
ООО «Ревю Чардж Рус»	Дочерняя	Розничная торговля	Россия	100	100
АО «Квантера»	Дочерняя	Разработчик дополнительных услуг	Россия	100	100
АО «Нэксайн»	Дочерняя	Разработчик биллинговой системы	Россия	100	100
ООО «Единый Фактор»	Дочерняя	Разработчик аналитической платформы	Россия	100	100
ООО «Алгоритм» (Прим. 5.1)	Дочерняя	Разработчик анализатора трафика	Россия	100	50

1.4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство использовало суждения и расчетные оценки относительно будущего, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики Группы, и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения и согласуются с обязательствами Группы по управлению рисками. Изменения в расчетных оценках признаются перспективно.

Информация о суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и которые руководство считает ключевыми, представлена в следующих примечаниях: основные средства, гудвил, нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и аренда.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.5. Существенная информация об учетной политике

Группа последовательно применяла учетную политику в отношении всех периодов, если не указано иное. Группа также применила Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям 2 по МСФО «Вынесение суждений о существенности» (далее «Поправки»). Согласно требованиям Поправок, начиная с 1 января 2023 года Группа должна раскрывать существенную информацию об учетной политике (ранее – «основные положения учетной политики»). Поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, но повлияли на информацию об учетной политике, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Существенная информация об учетной политике раскрыта в соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группы.

1.6. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов и разъяснений вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на следующие новые или измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1).

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

2.1. Выручка

Учетная политика

Выручка измеряется по стоимости вознаграждения, определенного договором с покупателем, и представляет собой суммы к получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Группы за вычетом налога на добавленную стоимость, возвратов и скидок.

Выручка признается, когда (или по мере того как) Группа исполняет обязательство к исполнению путем передачи обещанных товаров или услуг покупателю (то есть, когда покупатель получает контроль над этим товаром или услугой). Авансовые платежи, полученные за подключение новых клиентов, и инсталляционные платежи за подключение к инфраструктуре связи откладываются и признаются в течение среднего срока договора с клиентом.

Услуги связи

Выручка от услуг связи, как правило, признается, когда услуги оказаны.

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих затрат в случаях, когда Группа выступает в роли агента контент-провайдеров. Выручка и связанные затраты признаются в полном объеме, когда Группа выступает в качестве принципала при оказании услуг.

Услуги мобильной связи

Группа получает выручку от услуг мобильной связи за пользование ее сотовой сетью, включая плату за эфирное время, полученную от кредитных и авансовых абонентов, ежемесячную абонентскую плату, плату за межсетевое взаимодействие с другими операторами мобильной и фиксированной связи, плату за услуги роуминга, передачу данных и дополнительные услуги («VAS-услуги»).

Выручка от межсетевого взаимодействия включает платежи от операторов мобильной и фиксированной связи за услуги по приземлению трафика других операторов. Выручка от роуминга включает выручку, полученную от абонентов, находящихся в роуминге вне выбранной ими домашней зоны покрытия, а также выручку от других операторов мобильной связи за предоставленные роуминговые услуги их абонентам в сети Группы.

VAS-услуги включают SMS, контент и медиа продукты, а также комиссии за мобильные платежи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.1. Выручка (продолжение)

(a) Многокомпонентные соглашения

Группа заключает многокомпонентные контракты, по которым абонент может приобретать пакет, включающий устройство (например, телефон) и телекоммуникационные услуги (например, эфирное время, услуги по передаче данных и другие услуги). Группа распределяет полученное от абонента вознаграждение между различными компонентами на основе их отдельной цены продажи. Выручка, отнесенная к реализованному оборудованию, а также соответствующие затраты отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент продажи при условии выполнения всех остальных условий для признания выручки. Суммы, отнесенные к услугам связи, отражаются в обязательствах по договорам с покупателями и признаются в качестве выручки в периоде оказания услуг. Распределение каждого отдельного элемента в многокомпонентном предложении на основании отдельной цены продажи отдельных компонентов также предполагает использование оценок и суждений руководства.

(b) Скидки на роуминг

Группа заключает соглашения о предоставлении скидок на роуминг с различными мобильными операторами. В соответствии с данными соглашениями, Группа обязуется предоставлять и имеет право получать скидки, которые зависят от объема роумингового трафика, генерируемого соответствующими абонентами. Группа использует фактические данные по трафику для определения размера скидок, которые должны быть получены или предоставлены. Данные оценки регулярно обновляются и корректируются. Группа учитывает полученные скидки как уменьшение расходов на роуминг, а предоставленные скидки как уменьшение выручки от роуминга.

Группа принимает во внимание условия различных роуминговых соглашений для определения соответствующих сумм к получению и оплате перед роуминговыми партнерами в консолидированном отчете о финансовом положении. Размер скидки, полученной от роуминговых партнеров или предоставленной роуминговым партнерам, включается в торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность соответственно в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении.

Руководство Группы делает оценки в отношении признания выручки, опираясь в некоторой степени на информацию от других операторов о стоимости предоставленных услуг. Руководство также делает оценки конечных результатов разбирательств в случаях, когда другие стороны оспаривают суммы счетов, выставленных к оплате.

Услуги фиксированной связи

Группа получает выручку от услуг за предоставление в пользование сети фиксированной связи, которая включает платежи физических лиц, корпоративных клиентов и государственных органов по договорам о предоставлении услуг местной и междугородней/международной связи и услуг передачи данных. Базой для тарификации и расчета платежей являются потребление (например, минуты трафика), период оказания услуг (например, месячная абонентская плата) или иные установленные схемы вознаграждения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.1. Выручка (продолжение)

Выручка от услуг фиксированной связи также включает плату за межсетевое взаимодействие от операторов мобильной и фиксированной связи за завершение вызовов на сетях фиксированной связи Группы. Выручка по договорам на предоставление услуг связи учитывается по мере предоставления услуг. Суммы, получаемые до предоставления услуг, отражаются как обязательства по договорам с покупателями и признаются в качестве выручки по мере предоставления услуг.

ИКТ проекты

Группа оказывает услуги в области информационно-коммуникационных технологий («ИКТ проекты»). ИКТ услуги представляют собой комплексные проектные работы по созданию и интеграции информационных систем заказчика, включая передачу специализированного оборудования, организацию соединения услуг связи, техническую поддержку и прочее. Для таких договоров Группа оценивает, являются ли обязанности к исполнению, в том числе в рамках нескольких договоров, заключенных с одним заказчиком, отличимыми или находятся в сильной зависимости друг от друга. Группа также определяет, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода или в определенный момент времени в зависимости от характера услуг.

Продажа абонентского оборудования и аксессуаров

Выручка от продажи абонентского оборудования и аксессуаров признается, когда покупатель получает контроль над товарами. При продаже в розницу обычно это происходит при их передаче покупателю. При оптовых продажах выручка признается в зависимости от договорных условий с покупателем, обычно это момент отгрузки товара или на складе покупателя.

Раскрытия

На 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность Группы по договорам с покупателями в составе торговой и прочей дебиторской задолженности составляла 25 145 (2022 года: 23 624), а контрактные активы были равны нулю (2022 года: ноль).

На 31 декабря 2023 года контрактные обязательства Группы по договорам с покупателями составили 19 112 (2022 года: 20 750) в составе краткосрочных нефинансовых обязательств и 1 725 (2022 года: 1 897) в составе долгосрочных нефинансовых обязательств. Контрактные обязательства, включенные в состав долгосрочных нефинансовых обязательств, в основном связаны с обязанностями к исполнению по предоставлению услуг инфраструктуры. Ожидается, что они будут признаны в составе выручки в течение семи лет, что является средним сроком договора. Сумма 20 750, признанная в составе контрактных обязательств на начало года, была учтена в составе выручки в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года.

Группа использовала упрощения практического характера из МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и не раскрыла информацию о невыполненных обязательствах по договорам с первоначальным ожидаемым сроком исполнения год или менее одного года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.2. Коммерческие расходы

Комиссии дилерам за подключение новых абонентов, которые представляют собой дополнительные затраты на заключение договора с клиентом, признаются в качестве актива и отражаются в коммерческих расходах в течение ожидаемого срока договора. Прочие дилерские комиссии относятся на расходы по мере их возникновения.

Активы Группы на привлечение клиентов в составе долгосрочных нефинансовых активов составляли 8 186 на 31 декабря 2023 года (2022 года: 7 646). Величина расходов, списанных в состав коммерческих расходов, составила 6 896 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 6 414).

Затраты на рекламу относятся на расходы в периоде их возникновения.

2.3. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают вознаграждение работникам и связанные социальные отчисления в размере 50 785 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 41 023).

Государственный пенсионный фонд

Группа производит обязательные отчисления в местные отделения государственного Пенсионного фонда и Фонда социального страхования от лица своих сотрудников. Отчисления относятся на расходы в периоде их возникновения и составили 8 910 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 7 761).

2.4. Налог на прибыль

Учетная политика

Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налоги. Налог признается в составе прибылей и убытков, за исключением случаев, когда он относится к позициям, признаваемым в составе ПСД или непосредственно в капитале. В этом случае налог признается в ПСД или, соответственно, непосредственно в капитале.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством, которое действует или эффективно по существу на дату отчетности в юрисдикциях, где Компания и ее дочерние компании осуществляют деятельность и генерируют налогооблагаемую прибыль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы и ее налоговых регистрах. Отложенный налог на прибыль определяется в соответствии со ставками налога и требованиями законодательства, действующими или эффективными по существу на дату отчетности, и которые предполагается применять в периоде реализации отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением отложенных налоговых обязательств в ситуациях, когда сроки реализации временной разницы контролируются Группой, и существует вероятность того, что временная разница не будет реализована в обозримом будущем.

Раскрытия

Существенные составляющие расходов Группы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Текущий налог на прибыль:		
Налог на прибыль за текущий период	15 128	10 761
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	(285)	656
Отложенная налоговая выгода	(21)	(2 322)
Итого налог на прибыль	<u>14 822</u>	<u>9 095</u>

Ставка налога на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, составляет 20%. Начиная с 2022 года, некоторые дочерние компании Группы, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, применяют налоговую ставку по налогу на прибыль, равную нулю.

В 2023 году в России был введен налог на сверхприбыль, подлежащий уплате в 2024 году. Налоговой базой налога является превышение средней арифметической величины прибыли, полученной Группой в 2021-2022 годах, над аналогичным показателем за 2018-2019 годы.

В 2023 году Группа перечислила обеспечительный платеж в счет уплаты налога на сверхприбыль в размере 50% налога. Таким образом, Группа может претендовать на применение налогового вычета в сумме обеспечительного платежа. Указанное обстоятельство позволяет снизить эффективную ставку по налогу на сверхприбыль до 5% от налоговой базы.

Начисление налога на сверхприбыль отражено в строке «Налог на прибыль за текущий период» в консолидированном отчете о прибылях и убытках в сумме 609 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: ноль).

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже приведено сопоставление средней эффективной ставки по налогу на прибыль и расходов по налогу на прибыль, рассчитанных по ставкам, установленным местным законодательством, применимым к отдельным компаниям Группы за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2023	2022
Ставка, установленная законодательством	20,0%	20,0%
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	2,8%	2,8%
Налог на сверхприбыль	1,1%	—
Выбытие дочерних компаний и обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	5,8%	3,1%
Эффект применения льгот и преференций по налогу на прибыль	(2,9%)	(1,5%)
Прочие разницы	0,2%	0,2%
Эффективная ставка по налогу на прибыль	27,0%	24,6%

Отложенные налоговые позиции относятся к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении на 31 декабря		Отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023	2022	2023	2022
Основные средства	(27 154)	(29 261)	(1 038)	(941)
Нематериальные активы	(13 363)	(13 583)	152	54
Финансовые инструменты	278	983	705	800
Инвестиции в ассоциированные предприятия и дочерние компании	(1 226)	542	1 768	(1 760)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	31	590	559	(63)
Обязательства к исполнению по договорам с покупателями	1 090	61	(1 029)	221
Обязательство по вознаграждению работников	820	553	(267)	120
Кредиторская задолженность и начисления	2 305	2 424	119	500
Активы, связанные с заключением договоров с покупателями	(1 582)	(1 494)	88	87
АФПП	(15 810)	(17 877)	(2 067)	(2 436)
Обязательства по аренде	28 697	30 262	1 565	2 063
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации	799	852	53	(98)
Прочие движения и временные разницы	2 298	1 669	(629)	(869)
Отложенная налоговая выгода			(21)	(2 322)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(22 817)	(24 279)		
Отражены в консолидированном отчете о финансовом положении как:				
Отложенные налоговые активы	2 738	2 136		
Отложенные налоговые обязательства	(25 555)	(26 415)		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

Группа признает отложенные налоговые активы в отношении переноса налоговых убытков только в той мере, в какой существует высокая степень вероятности зачета налоговых убытков против будущей налогооблагаемой прибыли.

В 2016 году было отменено временное ограничение по переносу налоговых убытков прошлых лет на будущее. Федеральными законами №401-ФЗ и 389-ФЗ было также уточнено, что в 2017-2026 годах налоговая база может быть уменьшена на сумму налоговых убытков прошлых лет не более чем на 50%.

Непризнанные отложенные налоговые активы в консолидированном отчете о финансовом положении составили 385 по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 года: 463). Непризнанные отложенные налоговые активы относятся к налоговым убыткам дочерних компаний Группы, вероятность реализации которых не оценивается руководством как высокая.

Сверка чистых отложенных налоговых обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Остаток на начало года	24 279	24 559
Отложенная налоговая выгода за год, признанная в отчете о прибылях и убытках	(21)	(2 322)
Дисконтирование задолженности связанных сторон в составе нераспределенной прибыли	—	1 033
Переоценка основных средств в составе ПСД	23	1 288
Корректировка по пересчету иностранных операций в составе ПСД	(395)	—
Приобретение и выбытие дочерних компаний, нетто	(1 069)	(279)
Остаток на конец года	<u>22 817</u>	<u>24 279</u>

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», касающиеся отложенного налога в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции, были досрочно применены Группой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.1. Основные средства

Учетная политика

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если имеется. Исключение составляют проводные каналы связи и аналогичные активы, которые отражены по переоцененной стоимости, начиная с 31 декабря 2019 года. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведению его в состояние, пригодное для целевого использования. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования актива.

Расходы на амортизацию основных средств основаны на оценках руководства об остаточной стоимости, методе начисления амортизации и сроках полезного использования основных средств. Оценки могут изменяться в связи с технологическим прогрессом, развитием конкуренции, изменением конъюнктуры рынка и другими факторами и могут привести к изменениям ожидаемых сроков полезного использования, а также расходов на амортизацию. Реальный экономический срок использования долгосрочных активов может отличаться от оценочных сроков полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

Телекоммуникационная сеть	5-20 лет
Проводные каналы связи	25-33 лет
Здания и сооружения	5-100 лет
Транспортные средства, офисное и прочее оборудование	3-10 лет

Остаточная стоимость активов, сроки полезного использования и методы амортизации пересматриваются и корректируются в случае необходимости на каждую отчетную дату. Изменение в данных оценках учитываются перспективно.

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Стоимость модернизации и последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с этим активом, и его стоимость может быть достоверно определена.

Приведенная стоимость ожидаемых расходов на вывод актива из эксплуатации после его использования включена в стоимость соответствующего актива. Дополнительная информация о начисленных обязательствах по выводу активов из эксплуатации представлена в *Примечании 3.10*.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

Совместная деятельность

В случаях, когда Группа совместно с другими операторами планирует, разрабатывает и использует телекоммуникационные сети, Группа отражает только свою долю в совместных активах и в совместно понесенных расходах. Такая деятельность учитывается в качестве совместных операций.

Переоценка основных средств

Проводные каналы связи и аналогичные активы первоначально отражаются по себестоимости, а в последующем учитываются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и убытков от обесценения, если таковые имеют место.

В связи с отсутствием активного рынка для проводных каналов связи и аналогичных активов Группа определяет справедливую стоимость затратным методом. При затратном методе используется информация из внутренних источников и результаты аналитических обзоров российского рынка для аналогичных активов (как правило это различные публикуемые источники, каталоги, статистические отчеты и т.д.), а также от поставщиков аналогичных активов в России.

Переоценка проводится каждые 3-5 лет или, при необходимости, чаще для того, чтобы балансовая стоимость активов существенно не отличалась от их справедливой стоимости. Последняя переоценка проводных каналов и аналогичных активов проводилась по состоянию на 31 декабря 2022 года. Основываясь на результатах анализа, руководство не выявило факторов, требующих проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива в течение периода строительства, который занимает длительный промежуток времени, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента готовности актива для использования. Все другие затраты по займам признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают. Затраты по займам включают проценты, курсовые разницы и другие расходы Группы, связанные с привлечением заемных средств.

Обесценение нефинансовых активов, за исключением гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Основные средства, а также нематериальные активы, которые подлежат амортизации, проверяются на предмет обесценения в случае наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на возможность обесценения.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

Оценка возмещаемой стоимости нефинансовых активов основана на оценках руководства, в том числе допущений о будущих денежных потоках, ставок дисконтирования, темпов роста и конъюнктуре рынка, если используется доходный подход или оценке применимых мультипликаторов, если используется рыночный подход.

Раскрытия

Основные средства представлены ниже:

	Телекомму- никацион- ная сеть	Здания и сооружения	Транспорт- ные средства, офисное и прочее оборудование	Проводные каналы связи	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022	473 453	31 121	29 174	181 858	8 829	724 435
Поступления	—	—	—	—	38 656	38 656
Ввод в эксплуатацию	29 965	798	1 803	1 234	(33 800)	—
Переоценка	—	—	—	8 343	—	8 343
Выбытия	(11 232)	(803)	(2 395)	(244)	(129)	(14 803)
Выбытие дочерних компаний	(74)	(2)	(131)	—	(371)	(578)
Приобретение дочерних компаний	22	11	260	—	47	340
Реклассификация	(4 042)	(208)	58	4 347	349	504
Изменение в оценке резервов	—	(439)	—	—	—	(439)
Курсовая разница	(591)	(174)	(283)	—	(73)	(1 121)
На 31 декабря 2022	487 501	30 304	28 486	195 538	13 508	755 337
Поступления	—	—	—	—	65 053	65 053
Ввод в эксплуатацию	40 305	849	2 006	1 399	(44 559)	—
Переоценка	(2)	—	—	(35)	—	(37)
Выбытия	(16 726)	(327)	(1 843)	(202)	(147)	(19 245)
Выбытие дочерних компаний	(210)	(32)	(265)	—	(25)	(532)
Приобретение дочерних компаний	—	—	3	—	—	3
Реклассификация	361	(51)	(68)	10	(668)	(416)
Изменение в оценке резервов	—	(7)	—	—	—	(7)
Курсовая разница	3 713	941	1 653	—	238	6 545
На 31 декабря 2023	514 942	31 677	29 972	196 710	33 400	806 701

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

	Телекомму- никацион- ная сеть	Здания и сооружения	Транспорт- ные средства, офисное и прочее оборудование	Проводные каналы связи	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022	(329 777)	(19 350)	(24 410)	(86 206)	—	(459 743)
Начисление за год	(27 914)	(900)	(1 740)	(9 110)	—	(39 664)
Выбытия	11 349	719	1 767	116	—	13 951
Переоценка	—	—	—	(1 903)	—	(1 903)
Выбытие дочерних компаний	70	2	7	—	—	79
Реклассификация	1 437	63	(55)	(1 518)	—	(73)
Курсовая разница	563	129	247	—	—	939
На 31 декабря 2022	(344 272)	(19 337)	(24 184)	(98 621)	—	(486 414)
Начисление за год	(31 343)	(849)	(1 817)	(6 990)	—	(40 999)
Выбытия	16 587	239	1 777	134	—	18 737
Переоценка	1	—	—	(15)	—	(14)
Выбытие дочерних компаний	181	12	105	—	—	298
Реклассификация	82	(1)	45	13	—	139
Курсовая разница	(2 989)	(699)	(1 372)	—	—	(5 060)
На 31 декабря 2023	(361 753)	(20 635)	(25 446)	(105 479)	—	(513 313)
Остаточная стоимость на:						
31 декабря 2022	143 229	10 967	4 302	96 917	13 508	268 923
31 декабря 2023	153 189	11 042	4 526	91 231	33 400	293 388

Авансы поставщикам сетевого оборудования включены в состав незавершенного строительства в размере 11 159 по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 года: 3 556).

Капитализированные затраты по кредитам и займам

Капитализированные затраты по кредитам и займам составили 773 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 575). Ставка капитализации составила 9,0% за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 8,0%).

Переоцененные суммы

Если бы проводные каналы связи и аналогичные активы оценивались с использованием модели первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 38 717 на 31 декабря 2023 года (2022 года: 39 953).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.2. Аренда

Учетная политика

При заключении договора Группа оценивает, является ли договор договором аренды или содержит арендные отношения. Договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если он передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение некоторого промежутка времени в обмен на возмещение.

В качестве арендатора Группа признает актив в форме права пользования («АФПП») и обязательство по аренде на дату начала аренды. АФПП первоначально оценивается по стоимости, которая включает первоначальную сумму обязательства по аренде, увеличенную на любые арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, а также произведенные арендатором первоначальные прямые затраты за вычетом стимулирующих выплат по аренде. Группа использует упрощение практического характера из МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и не отделяет неарендные компоненты от арендных компонентов в своих договорах.

АФПП впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала аренды в течение срока аренды или в течение срока полезного использования базового актива, если по договору аренды право собственности на базовый актив переходит к Группе к концу срока аренды или стоимость АФПП отражает то, что Группа исполнит опцион на покупку. Кроме того, АФПП может быть уменьшен за счет убытков от обесценения, если таковые имеются, и может быть скорректирован с учетом определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эту ставку невозможно легко определить, ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств, получая процентные ставки из различных источников внешнего финансирования, и вносит определенные корректировки, чтобы отразить условия аренды и тип сдаваемого в аренду актива.

В оценку обязательства по аренде включаются следующие арендные платежи:

- фиксированные платежи, в том числе по существу фиксированные платежи;
- переменные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально измеренные с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к выплате по гарантии остаточной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа им воспользуется;
- арендные платежи в период необязательного продления, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа воспользуется возможностью продления;
- штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда у Группы есть достаточная уверенность в том, аренда не будет прекращена досрочно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.2. Аренда (продолжение)

Обязательство по аренде переоценивается при изменениях будущих арендных платежей, возникающих в результате изменения индекса или ставки, пересмотра по существу фиксированного арендного платежа, а также изменения оценки Группы по исполнению ею опциона на покупку, продлению или прекращению аренды. При переоценке обязательства таким образом также производится соответствующая корректировка балансовой стоимости АФПП, или корректировка отражается в составе прибыли или убытка, если балансовая стоимость АФПП была уменьшена до нуля.

При определении приведенной стоимости арендных платежей используются допущения и оценки в отношении ставок дисконтирования и условий аренды на основании оценки того, есть ли у Группы достаточная уверенность в том, что она воспользуется возможностью продления или прекращения аренды с учетом характера базового актива, а также различных экономических санкций и стимулов, возникающих в связи с исполнением опционов, а также других соответствующих фактов и обстоятельств.

Раскрытия

Группа, выступающая арендатором, признала следующие активы и расходы по амортизации по договорам аренды:

	Срок аренды, лет	АФПП на 31 декабря		Расходы по амортизации АФПП за годы, закончившиеся 31 декабря	
		2023	2022	2023	2022
		Телекоммуникационная инфраструктура	5-15	68 342	73 383
Салоны продаж	5-7	7 010	10 568	3 949	4 187
Административные помещения	2-7	3 698	5 817	1 932	1 829
Итого		79 050	89 768	20 412	20 071

Группа признала процентные расходы по договорам аренды в сумме 18 184 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 16 190). Общее поступление АФПП и оплата денежных средств по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 10 294 (2022 года: 8 584) и 35 484 (2022 года: 33 129) соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы

3.3.1. Нематериальные активы, за исключением гудвила

Учетная политика

Нематериальные активы в основном состоят из лицензий на осуществление деятельности, частот, программного обеспечения, а также товарных знаков. Приобретенные нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение, в случаях отдельного приобретения, и по справедливой стоимости, если нематериальные активы приобретены в рамках объединения бизнесов.

Часть программного обеспечения Группы относится к собственным разработкам и отражается по величине прямо относимых затрат. Затраты на разработку в основном включают в себя расходы на персонал, занятый в разработке, а также определенную долю накладных расходов и капитализируются, когда вероятен приток будущих экономических выгод и Группа имеет намерение и необходимые ресурсы, чтобы завершить разработку и использовать или продать данное программное обеспечение.

Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования (кроме товарных знаков с неопределенным сроком полезного использования) и амортизируются линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования:

Операционные лицензии и частоты	10-20 лет
Клиентская база	3-19 лет
Программное обеспечение	3-10 лет
Прочие нематериальные активы	1-17 лет

Товарные знаки имеют неопределенный срок полезного использования и тестируются на предмет обесценения как минимум ежегодно вместе с гудвилем в составе ЕГДС – Телеком (*Примечание 3.3.3*). Руководство также ежегодно анализирует срок полезного использования не амортизируемых в настоящее время товарных знаков с тем, чтобы определить, продолжают ли события и обстоятельства подтверждать вывод о его неопределенности.

В первом полугодии 2023 года права на товарный знак Yota на сумму 27 000 перешли к Группе, соответственно данный актив был реклассифицирован из внеоборотных нефинансовых активов в нематериальные активы. Срок полезного использования данного нематериального актива не был определен, так как ожидается, что товарный знак будет приносить чистые денежные потоки в течение неопределенного периода времени. Руководство пришло к данному выводу в результате анализа следующих факторов: количество участников рынка телекоммуникационных услуг ограничено несколькими ключевыми игроками при наличии существенных входящих барьеров для новых игроков, использование товарного знака не зависит от других активов Группы, также руководство намерено продолжать инвестировать в маркетинговые мероприятия для поддержания данного товарного знака.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Раскрытия

Нематериальные активы, за исключением гудвила:

	Операционные лицензии и частоты	Клиентская база	Товарные знаки	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022	82 282	4 043	—	83 651	18 555	188 531
Поступления	813	—	7 500	8 509	7 195	24 017
Приобретение дочерних компаний	—	—	—	794	761	1 555
Выбытия	(3 316)	—	—	(17 465)	(1 482)	(22 263)
Реклассификация	—	—	—	(345)	201	(144)
Выбытие дочерних компаний	(1 022)	—	—	(56)	(797)	(1 875)
Курсовая разница	(25)	—	—	—	(2)	(27)
На 31 декабря 2022	78 732	4 043	7 500	75 088	24 431	189 794
Поступления	1 155	—	27 000	3 709	4 185	36 049
Приобретение дочерних компаний	14	—	—	1 698	2 518	4 230
Выбытия	(2 739)	—	—	(10 596)	(3 103)	(16 438)
Реклассификация	—	—	—	2 706	(1 387)	1 319
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	(433)	(15 697)	(16 130)
Курсовая разница	122	—	—	—	14	136
На 31 декабря 2023	77 284	4 043	34 500	72 172	10 961	198 960
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022	(47 871)	(3 796)	—	(62 297)	(6 211)	(120 175)
Начисление за год	(4 587)	(71)	—	(9 754)	(2 871)	(17 283)
Выбытия	3 185	—	—	17 231	1 665	22 081
Обесценение	—	—	—	—	(623)	(623)
Реклассификация	—	—	—	164	(48)	116
Выбытие дочерних компаний	1 022	—	—	11	—	1 033
Курсовая разница	25	—	—	—	2	27
На 31 декабря 2022	(48 226)	(3 867)	—	(54 645)	(8 086)	(114 824)
Начисление за год	(3 863)	(31)	—	(6 907)	(2 004)	(12 805)
Выбытия	2 609	—	—	10 493	3 077	16 179
Реклассификация	—	—	—	28	(1)	27
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	319	4 361	4 680
Курсовая разница	(123)	—	—	—	(11)	(134)
На 31 декабря 2023	(49 603)	(3 898)	—	(50 712)	(2 664)	(106 877)
Остаточная стоимость на:						
31 декабря 2022	30 506	176	7 500	20 443	16 345	74 970
31 декабря 2023	27 681	145	34 500	21 460	8 297	92 083
Средневзвешенный остаточный срок амортизации, лет	7	5	—	3	4	7

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Лицензии на осуществление деятельности и частоты обеспечивают Группе исключительное право на использование определенного радиочастотного спектра для предоставления услуг мобильной связи и, главным образом, включают:

- несколько лицензий стандарта 2G,
- единую национальную лицензию 3G,
- единую национальную лицензию 4G с использованием диапазона частот 2,5 - 2,7 ГГц (10x10 МГц) и
- единую национальную лицензию 4G с использованием диапазона 2,5 - 2,7 ГГц (30x30 МГц).

Эти лицензии являются неотъемлемым условием деятельности Группы в области мобильной связи. Невозможность продления существующих лицензий на аналогичных или схожих условиях может существенно отразиться на деятельности Группы.

Несмотря на то, что лицензии на осуществление деятельности выдаются на фиксированный срок, продление сроков действия данных лицензий до этого проводилось в обычном порядке и по номинальной стоимости. Группа полагает, что на текущий момент отсутствуют правовые, нормативные, договорные, конкурентные, экономические и другие факторы, которые могли бы привести к задержкам в возобновлении или к отказу в продлении лицензий, включая инвестиционные обязательства и требования по обеспечению покрытия сети (*Примечание 5.6*).

3.3.2. Гудвил

Учетная политика

Гудвил представляет собой сумму превышения переданного вознаграждения и справедливой стоимости НДУ в приобретаемой компании над справедливой стоимостью идентифицированных чистых активов этой компании. Гудвил не подлежит амортизации, но проверяется на обесценение как минимум ежегодно (*Примечание 3.3.3*).

Раскрытия

Изменения балансовой стоимости гудвила за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Остаток на начало года	54 749	35 574
Завершение распределения покупной стоимости (<i>Прим.5.1</i>)	(3 663)	—
Приобретение дочерних компаний	—	19 175
Выбытие дочерних компаний (<i>Прим. 5.2</i>)	(3 768)	—
Остаток на конец года	<u>47 318</u>	<u>54 749</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет одну единицу, генерирующую денежные средства – интегрированные телекоммуникационные услуги («ЕГДС Телеком»). Весь гудвил полностью отнесен на ЕГДС Телеком.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Распределение цены приобретения компаний ООО «Алгоритм» («Алгоритм»), ООО «Единый Фактор» («Единый Фактор») и АО «Нэксайн» («Нэксайн»), сделанных в декабре 2022 года, не было завершено на дату подписания консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, поскольку Группа не завершила оценку приобретенных активов. По состоянию на отчетную дату оценка справедливой стоимости, а также идентификация активов и обязательств по всем приобретениям была завершена (*Примечание 5.1*). Гудвил по всем приобретениям в основном относится к ожидаемому эффекту синергии и, соответственно, был признан в составе ЕГДС Телеком. Не ожидается, что он будет вычтен для целей налогообложения прибыли.

3.3.3. Обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Учетная политика

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно или чаще в случае наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на невозможность возмещения балансовой стоимости данных активов.

Тестирование гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на обесценение

Для целей тестирования на обесценение Группа выделяет одну ЕГДС Телеком, на которую отнесен весь гудвил Группы. Товарные знаки с неопределенным сроком полезного использования также тестируются на предмет обесценения в рамках ЕГДС Телеком.

В рамках тестирования гудвила на обесценение было произведено сравнение балансовой стоимости ЕГДС Телеком с ее оценочной возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДС Телеком была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (Уровень 3). Справедливая стоимость была рассчитана на основании операционной прибыли до амортизации основных средств и нематериальных активов («ОИВДА»), умноженной на мультипликатор 5, который представляет собой мультипликатор ОИВДА, наблюдаемый на рынке капитала аналогичных компаний. Справедливая стоимость была снижена на 5% в качестве оценки затрат на продажу компании.

В результате проведения ежегодного теста убыток от обесценения в 2023 и в 2022 годах не выявлен.

Для целей тестирования на обесценение Группа рассмотрела влияние возможных негативных последствий экономической волатильности и санкций. Руководство полагает, что любое изменение в основных допущениях, которое разумно ожидать в настоящее время, не приведет к тому, что совокупная балансовая стоимость ЕГДС Телеком превысит ее совокупную возмещаемую стоимость.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Учетная политика

Предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность, считаются зависимыми предприятиями. Под существенным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики предприятия, но не единолично или совместно принимать решения. Совместными считаются предприятия, в которых Группа имеет возможность совместно с другими участниками принимать решения касательно финансовой и операционной политики предприятия и имеет права на долю чистых активов от совместной деятельности.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются методом долевого участия и изначально признаются по первоначальной стоимости или, в случае немонетарных приобретений, по справедливой стоимости полученных или переданных активов в зависимости от того, что является более актуальным. Доля Группы в прибылях и убытках этих предприятий отражается в разделе «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий и прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия инвестиций» консолидированного отчета о прибылях и убытках с соответствующей корректировкой балансовой стоимости инвестиций.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее ассоциированными или совместными предприятиями исключается только в пределах доли участия Группы в ассоциированных или совместных предприятиях. Нереализованный убыток также исключается, если только сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива.

Обесценение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных доказательств обесценения инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия, учитываемых по методу долевого участия. Если есть такие доказательства, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции Группы в ассоциированное или совместное предприятие и его балансовой стоимостью и признает свою долю убытка в разделе «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий и прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия инвестиций» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Раскрытия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представлены ниже:

Объект инвестиций	% доля в капитале	31 декабря	
		2023	2022
Холдинговая компания, владеющая 100% долей в АО «Садовое Кольцо» («Садовое Кольцо»), совместное предприятие	49,99	—	4 742
АО «Новые башни» («НБ»), ассоциированное предприятие	25,00	10 898	12 883
Прочие		154	278
Итого		11 052	17 903

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа «Новые башни»

Группа «Новые башни» (НБ) является крупнейшим независимым инфраструктурным оператором, который владеет и управляет телекоммуникационными антенно-мачтовыми сооружениями, опорами, башнями и сдает их в аренду операторам мобильной связи и другим предприятиям в России по долгосрочным договорам.

Группа имеет значительное влияние на НБ и классифицирует свою инвестицию в НБ как инвестицию в ассоциированное предприятие соответственно.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация НБ, как она представлена в собственной финансовой отчетности данного предприятия с учетом корректировок (при необходимости) для приведения в соответствие с учетной политикой Группы. Кроме того, в таблице приводится сверка обобщенной финансовой информации группы НБ с балансовой стоимостью доли Группы в этом предприятии.

	31 декабря 2023	2022
Активы		
Внеоборотные активы	99 445	94 007
Денежные средства и их эквиваленты	755	7 611
Прочие оборотные активы	4 818	2 509
	105 018	104 127
Обязательства		
Краткосрочные обязательства	(12 319)	(14 301)
Долгосрочные обязательства	(128 940)	(118 126)
	(141 259)	(132 427)
Итого идентифицируемые чистые обязательства	(36 241)	(28 300)
Доля Группы в НБ	25,00%	25,00%
Доля Группы в идентифицируемых чистых обязательствах НБ	(9 060)	(7 075)
Превышение балансовой стоимости инвестиции над долей Группы в идентифицируемых чистых обязательствах НБ	19 958	19 958
Балансовая стоимость доли Группы в НБ	10 898	12 883

Доля Группы в прибыли НБ, учтенная по методу долевого участия, за годы, закончившиеся 31 декабря, приведена ниже:

	2023	2022
Прибыль и общий совокупный доход НБ	4 353	2 343
Доля Группы в НБ	25,00%	25,00%
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе НБ	1 088	586

В августе 2023 года НБ произвела обратный выкуп акций у всех акционеров пропорционально их доле владения по номинальной стоимости. В результате выкупа акций доля Группы в НБ не изменилась, стоимость инвестиции Группы в НБ уменьшилась на 3 073.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Обесценение инвестиции в Садовое Кольцо

В марте 2023 года Группа приняла решение о выбытии доли в совместном предприятии Садовое Кольцо и совершила ряд связанных сделок. Группа подписала договор о реализации своей 50% доли в холдинговой компании, владеющей 100% долей в Садовом Кольце, со связанной стороной. Также в марте 2023 года Группа уступила права требования по договорам займа с Садовым Кольцом связанной стороне на сумму 6 865 со сроком погашения до 30 сентября 2023 года. Заем был полностью погашен по состоянию на отчетную дату (*Примечание.5.3*).

В мае-июне 2023 года в ходе ряда сделок офисное здание было передано компании ООО «Оружейный, 41», связанной стороне, к которой в последствии было присоединено само Садовое Кольцо.

Группа признала убыток от обесценения инвестиции в строке «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий и прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия инвестиций» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

3.5. Финансовые активы и обязательства

Учетная политика

Финансовые активы Группы в основном представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью (*Примечание 3.7*), займами выданными, долговой распиской к получению, а также денежными средствами и их эквивалентами (*Примечание 3.8*).

Займы выданные учитываются по амортизированной стоимости, так как они предназначены для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в установленные даты. Займы выданные показываются за минусом резерва под ожидаемые будущие кредитные убытки («ОКУ»).

Долговая расписка к получению учитывается по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Для оценки справедливой стоимости долговой расписки к получению Группа использует взвешенные по вероятности сценарии, основанные на методе дисконтированных денежных потоков («ДДП»).

Финансовые обязательства Группы представляют собой в основном процентные банковские кредиты и торгуемые биржевые облигации, а также обязательства по финансовой аренде (*учетная политика в отношении финансовой аренды раскрыта в Примечании 3.2*).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

При первоначальном признании долговые обязательства (банковские кредиты и облигации) отражаются по справедливой стоимости, включая непосредственно связанные с выпуском расходы. В дальнейшем долговые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.

В составе финансовых активов и обязательств Группа также признает производные финансовые инструменты, которые включают валютно-процентные свопы и валютные опционы. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения контракта и в дальнейшем переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен и моделей ДДП по мере необходимости. Производные финансовые инструменты включены в состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если их справедливая стоимость является положительной, и в составе финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если их справедливая стоимость является отрицательной. Производные финансовые инструменты Группы не определены как инструменты хеджирования, соответственно, изменения в их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

Раскрытия

Финансовые активы представлены ниже:

	31 декабря	
	2023	2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости (Прим.3.7)	38 080	37 855
Прочие финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
К получению от связанных сторон	29	16 388
Заем, выданный третьей стороне	—	328
Прочие депозиты	896	120
Прочие	2 264	883
Итого прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 189	17 719
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Долговая расписка к получению	7 442	12 326
Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования	1 629	757
Итого прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 071	13 083
Итого финансовые активы	50 340	68 657
Итого оборотные финансовые активы	(40 835)	(47 717)
Итого внеоборотные финансовые активы	9 505	20 940

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Долговая расписка к получению

В мае 2023 года один из акционеров НБ произвел частичное погашение долговой расписки в сумме 3 850. По состоянию на 31 декабря 2023 года оставшаяся часть долговой расписки к получению составляет 13 431 (2022 года: 17 281), сроки оплаты которой зависят от результатов дальнейшей работы НБ и/или действий с ее акциями.

Финансовые обязательства представлены ниже:

	31 декабря 2023	2022
Торговая и прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	53 555	74 890
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Кредиты и займы:		
Кредиты и займы	219 351	247 642
Рублевые облигации (активно торгуемые)	25 425	5 133
Рублевые облигации (неактивно торгуемые)	15 337	15 333
Итого кредиты и займы	260 113	268 108
Итого краткосрочные кредиты и займы	(143 729)	(102 178)
Итого долгосрочные кредиты и займы	116 384	165 930
Обязательства по аренде	143 483	151 573
Краткосрочные обязательства по аренде	(19 291)	(18 535)
Долгосрочные обязательства по аренде	124 192	133 038
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Задолженность перед персоналом и связанные социальные отчисления, долгосрочная часть	904	—
Прочие обязательства	8 327	254
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	412 827	419 935
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования	9	527
Отложенное и условное вознаграждение	—	30
Итого финансовые обязательства по справедливой стоимости, оцениваемые через прибыль или убыток	9	557
Итого финансовые обязательства	466 391	495 382
Итого краткосрочные финансовые обязательства	(216 584)	(195 920)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	249 807	299 462

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

3.5.1. Кредиты и займы

Суммы основной задолженности по кредитам и займам представлены ниже:

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря	
			2023	2022
Кредиты и займы:				
Кредиты в рублях – фиксированные ставки	6,99%-17,75%	2024-2027	189 244	164 107
Кредиты в рублях – плавающие ставки	СВКР_PREF + 2,40% - СВКР + 1,92%	2024-2025	23 825	76 998
Кредиты в долларах США – фиксированные ставки	—	—	—	143
Кредиты в евро – плавающие ставки	EURIBOR + 0,19%	2027	6 127	6 008
Итого кредиты и займы			219 196	247 256
Рублевые облигации	8,90%	2024-2026	40 000	20 000
Итого			259 196	267 256
Итого краткосрочная часть			(142 553)	(101 261)
Итого долгосрочная часть			116 643	165 995

Рублевые облигации

В апреле 2023 года Группа разместила биржевые облигации серии БО-002Р-03 совокупной номинальной стоимостью 20 000 на срок два года со ставкой купонного дохода 8,90% годовых с выплатами раз в квартал.

Кредиты и займы

В 2023 году Группа привлекла от различных банков рублевые кредиты на общую сумму 60 589 (из которых 57 500 с фиксированной ставкой) на срок от одного года до двух лет и погасила рублевые кредиты в сумме 111 840 (из которых с плавающей ставкой 60 443).

Ограничительные условия по договорам

Большинство кредитных договоров Группы содержат ограничительные условия. Группа соблюдала все ограничительные условия по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов.

3.5.2. Производные финансовые инструменты и хеджирование

Группа использует производные финансовые инструменты для управления процентными и валютными рисками. Группа не приобретает и не выпускает производные финансовые инструменты для целей последующей продажи.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Производные финансовые инструменты Группы, не определенные как инструменты хеджирования, представлены ниже в остаточной номинальной сумме:

	Оригинальная валюта	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
		В млн ед. оригинальной валюты	В млн рублей	В млн ед. оригинальной валюты	В млн рублей
Валютно-процентные свопы	Евро	69	6 844	138	10 440
Сделки фиксации максимума и минимума процентной ставки	Рубль	—	—	10 000	10 000
Валютные опционы	Юань	126	1 585	—	—
Итого производные финансовые инструменты			8 429		20 440

В отношении всех долгосрочных кредитов Группы в евро действовали соглашения на покупку валютно-процентных свопов, которые ограничивают влияние изменений обменного курса евро, а также процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов.

В отношении кредитов Группы с плавающей процентной ставкой в размере 10 000 действовали соглашения фиксации максимума и минимума процентной ставки, снижающие риск неблагоприятного изменения процентных ставок для этих долгосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

В ноябре 2023 года Группа приобрела серию опционов на покупку в 2024 году 126 млн китайских юаней (1 585 по обменному курсу на 31 декабря 2023 года) с целью ограничения валютного риска будущих поставок.

Условия этих сделок не соответствовали требованиям учета хеджирования. В связи с этим Группа отразила все прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости этих производных финансовых инструментов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто

Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря, состоит из:

	2023	2022
Сделки фиксации максимума и минимума процентной ставки	143	226
Валютно-процентные свопы	1 619	281
Валютные опционы	9	—
Прочие финансовые инструменты	(1 034)	(1 199)
Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто	737	(692)

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

3.5.3. Сверка изменения обязательств с денежными средствами, использованными в финансовой деятельности

	Обязательства/(активы)				Капитал			Итого
	Кредиты и займы	Производные финансовые инструменты	Прочие обязательства	Обязательства по аренде	Дивиденды	НДУ	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 31 декабря 2022	268 108	(230)	759	151 573	—	3 085	17 318	440 613
Поступления от кредитов и займов, за вычетом уплаченных комиссий	110 890	—	—	—	—	—	—	110 890
Погашение кредитов и займов	(116 455)	467	—	—	—	—	—	(115 988)
Проценты уплаченные	(22 158)	(113)	(1 316)	(18 184)	—	—	—	(41 771)
Дивиденды, выплаченные по НДУ	—	—	—	—	—	(213)	—	(213)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	—	—	—	—	(36 003)	—	—	(36 003)
Покупка НДУ	—	—	(759)	—	—	(206)	(6 194)	(7 159)
Платежи по аренде	—	—	—	(17 447)	—	—	—	(17 447)
Прочие	—	(75)	—	—	—	—	—	(75)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(27 723)	279	(2 075)	(35 631)	(36 003)	(419)	(6 194)	(107 766)
Финансовые расходы	22 384	102	1 316	18 184	—	—	—	41 986
Убыток по курсовым разницам, нетто	1 742	—	—	32	—	—	—	1 774
Прибыль по финансовым инструментам, нетто	—	(1 771)	—	—	—	—	—	(1 771)
Новые договоры аренды	—	—	—	10 390	—	—	—	10 390
Прочие изменения, связанные с активами	(4 398)	—	—	(1 065)	—	—	2 171	(3 292)
Прочие изменения, связанные с капиталом	—	—	—	—	36 003	(3 582)	1 062	33 483
Остаток на 31 декабря 2023	260 113	(1 620)	—	143 483	—	(916)	14 357	415 417

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

	Обязательства/(активы)				Капитал		Нераспределенная прибыль	Итого
	Кредиты и займы	Производные финансовые инструменты	Прочие финансовые активы	Обязательства по аренде	Дивиденды	НДУ		
Остаток на 31 декабря 2021	284 307	(1 493)	(152 084)	161 624	—	3 591	159 620	455 565
Поступления от кредитов и займов, за вычетом уплаченных комиссий	120 563	—	—	—	—	—	—	120 563
Погашение кредитов и займов	(136 095)	548	—	—	—	—	—	(135 547)
Проценты уплаченные	(23 300)	496	—	(16 190)	—	—	—	(38 994)
Дивиденды, выплаченные по НДУ	—	—	—	—	—	(196)	—	(196)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	—	—	—	—	(170 004)	—	—	(170 004)
Платеж, полученный от продажи собственных акций	—	—	87 523	—	—	—	—	87 523
Покупка НДУ	—	—	—	—	—	(458)	(1 993)	(2 451)
Платежи по аренде	—	—	—	(16 939)	—	—	—	(16 939)
Прочие	—	(203)	—	—	—	—	—	(203)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(38 832)	841	87 523	(33 129)	(170 004)	(654)	(1 993)	(156 248)
Финансовые расходы	23 238	251	—	16 190	—	—	—	39 679
Финансовые доходы	—	—	(11 153)	—	—	—	—	(11 153)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	(1 360)	—	630	(26)	—	—	—	(756)
Убыток по финансовым инструментам, нетто	—	171	521	—	—	—	—	692
Приобретение дочерних компаний	1 608	—	—	637	—	137	—	2 382
Выбытие инвестиций в ассоциированные предприятия и дочерние компании	—	—	—	(320)	—	(1 974)	234	(2 060)
Приобретение основных средств	(862)	—	—	—	—	—	—	(862)
Займы выданные	—	—	(6 088)	—	—	—	—	(6 088)
Возврат займов выданных	—	—	42 748	—	—	—	—	42 748
Прочие изменения, связанные с активами	—	—	25 299	6 597	—	(22)	(537)	31 337
Прочие изменения, связанные с капиталом	9	—	(5 115)	—	170 004	2 007	(140 006)	26 899
Остаток на 31 декабря 2022	268 108	(230)	(17 719)	151 573	—	3 085	17 318	422 135

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

3.5.4. Справедливая стоимость

Раскрытия

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств равна или приблизительно равна их соответствующей балансовой стоимости, которая показана в таблице выше в начале данного примечания, за исключением:

- кредитов и займов, справедливая стоимость которых равна 208 814 (2022 года: 242 566);
- активно торгуемых рублевых облигаций, справедливая стоимость которых равна 24 356 (2022 года: 5 143) и;
- неактивно торгуемых рублевых облигаций, справедливая стоимость которых равна 14 382 (2022 года: 15 087).

Балансовая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов, прочих финансовых активов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, главным образом, за счет краткосрочного характера этих инструментов.

Справедливая стоимость задолженности к получению от связанных сторон, кредитов и займов Группы и других обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, за исключением активно торгуемых рублевых облигаций, котирующихся на рынке (уровень 1), определяется на основе данных уровня 2 с использованием метода ДДП с применением ставки дисконтирования, которая отражает процентную ставку заимствований эмитента на конец отчетного периода. Собственный риск неплатежа был оценен как несущественный по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов.

В таблице ниже приведена обобщенная оценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости на регулярной основе в соответствии с иерархией справедливой стоимости:

	Долговая расписка к получению	Деривативы и прочие	Итого финансовые активы	Деривативы и прочие	Итого финансовые обязательства
Уровень 2	—	1 629	1 629	(9)	(9)
Уровень 3	7 442	—	7 442	—	—
Итого на 31 декабря 2023	7442	1 629	9 071	(9)	(9)
Уровень 2	—	757	757	(527)	(527)
Уровень 3	12 326	—	12 326	(30)	(30)
Итого на 31 декабря 2022	12 326	757	13 083	(557)	(557)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Для оценки справедливой стоимости долговой расписки к получению Группа использовала ставку привлечения дополнительных заемных средств дебитором в качестве ставки дисконтирования и рассчитала взвешенные по вероятности сценарии дисконтированных денежных потоков. Увеличение ставки дисконтирования на 1 000 базисных пунктов приведет к уменьшению стоимости долговой расписки к получению на 2 019, уменьшение ставки дисконтирования на 1 000 базисных пунктов приведет к увеличению стоимости долговой расписки к получению на 3 084.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов (валютно-процентных свопов и валютных опционов) представляет собой оценку суммы, которую Группа получила бы или заплатила для того, чтобы прервать соглашения на отчетную дату, принимая во внимание текущие и ожидаемые процентные ставки, рыночную волатильность, текущие и форвардные курсы иностранных валют, кредитное качество контрагентов, риск неисполнения обязательств, а также риск ликвидности, связанный с текущими рыночными условиями.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

3.6. Запасы

Учетная политика

Запасы, которые в основном состоят из телефонов, портативных электронных устройств, аксессуаров и USB-модемов, отражаются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и чистой цены продажи. Балансовая стоимость определяется при помощи метода средневзвешенной себестоимости. Чистая цена продажи определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Раскрытия

Запасы в сумме 63 928 были списаны в состав себестоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 55 193). Сумма списания запасов до чистой цены продажи и других убытков по запасам, признанных в составе себестоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках, составила 262 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 316).

3.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Учетная политика

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости и включает суммы, выставленные в счетах за вычетом ОКУ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

ОКУ рассчитывается на основе оценок, взвешенных по вероятностям. Для большей части дебиторской задолженности ОКУ оценивается с использованием матрицы резервов, в которой применяются фиксированные проценты резервирования, зависящие от количества дней, в течение которых дебиторская задолженность просрочена. Проценты резервирования рассчитываются на основе исторического опыта Группы и текущих ожиданий в отношении будущих денежных потоков.

Раскрытия

Анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не была обесценена, представлен ниже:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение
Задолженность не просроченная и не обесцененная	29 735	(486)	27 350	(431)
Задолженность просроченная, но не обесцененная:				
Менее 30 дней	1 159	(135)	1 746	(146)
30 – 90 дней	1 112	(335)	3 959	(435)
Более 90 дней	13 305	(6 275)	8 325	(2 513)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	45 311	(7 231)	41 380	(3 525)

В таблице ниже обобщены изменения в резерве по ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2023	2022
Остаток на начало года	3 525	3 355
Изменение резерва по ОКУ	5 892	2 424
Приобретение дочерних компаний	1	155
Реклассификация между группами активов/обязательств	163	(2)
Выбытие дочерних компаний	(48)	—
Списание дебиторской задолженности	(2 302)	(2 407)
Остаток на конец года	7 231	3 525

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

Учетная политика

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денежных средств в кассе и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.8. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Раскрытия

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря	
	2023	2022
Денежные средства на счетах и в кассе		
Рубли	2 728	4 096
Доллары США	12	2 487
Евро	46	26
Прочие валюты	529	2 957
Краткосрочные банковские депозиты		
Рубли	168	3 263
Прочие валюты	—	755
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 483	13 584

3.9. Нефинансовые активы и обязательства

Учетная политика

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») с выручки обычно подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах.

Руководство периодически рассматривает возможность возврата НДС к получению и считает, что сумма НДС к получению, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, может быть полностью возвращена в течение одного года.

Раскрытия

Оборотные нефинансовые активы включают:

	31 декабря	
	2023	2022
НДС к получению	2 371	2 611
Предоплата за услуги	2 195	3 976
Отложенные расходы	473	892
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	412	404
Предоплата за запасы	2 923	1 926
Итого оборотные нефинансовые активы	8 374	9 809

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.9. Нефинансовые активы и обязательства (продолжение)

Внеоборотные нефинансовые активы включают:

	31 декабря	
	2023	2022
Активы, связанные с заключением договоров с покупателями	8 186	7 646
Отложенные расходы, долгосрочная часть	1 150	1 151
Долгосрочные авансы	255	155
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	67	27 072
Итого внеоборотные нефинансовые активы	9 658	36 024

Краткосрочные нефинансовые обязательства включают:

	31 декабря	
	2023	2022
Авансы от клиентов	14 205	16 655
НДС к оплате	8 394	8 138
Обязательства по договорам с покупателями	4 907	4 095
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	932	1 257
Прочие краткосрочные обязательства	6	998
Итого краткосрочные нефинансовые обязательства	28 444	31 143

Долгосрочные нефинансовые обязательства включают:

	31 декабря	
	2023	2022
Обязательства по договорам с покупателями	1 725	1 897
Прочие долгосрочные обязательства	42	1 570
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	1 767	3 467

3.10. Резервы**Учетная политика**

Резервы признаются, если Группа вследствие прошлых событий имеет юридические или вытекающие из сложившейся практики обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, сумму которого можно надежно оценить. Резервы не признаются для будущих операционных убытков.

Резервы измеряются по приведенной стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для конкретного обязательства. Любое увеличение обязательства с течением времени признается в составе финансовых расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.10. Резервы (продолжение)

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

Группа имеет юридические обязательства в отношении арендованных площадок для размещения базовых станций и мачт, которые включают требования по восстановлению объектов недвижимости и площадок после вывода из эксплуатации расположенных на них базовых станций и мачт. Затраты по выводу из эксплуатации оцениваются в сумме дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием ожидаемых денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости конкретного актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта признается в составе финансовых расходов. Оценка будущих затрат по выводу из эксплуатации пересматривается ежегодно и корректируется в случае необходимости. Сумма изменений обязательства в результате изменения оценки будущих затрат или применяемой ставки дисконтирования включается в стоимость актива или исключается из нее, кроме случаев, когда уменьшение резерва превышает несамортизированную капитализированную стоимость. В этом случае сумма капитализированных затрат снижается до нуля, а остаточная сумма корректировки признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

При определении наилучшей оценки резерва допущения и оценки сделаны в отношении ставок дисконтирования, ожидаемых затрат по демонтажу и ликвидации актива с площадки, в том числе долгосрочных прогнозов инфляции и ожидаемого времени осуществления данных затрат.

Резерв по обязательству перед НБ

У Группы есть определенные юридические обязательства по соглашению об аренде с НБ, в соответствии с которым Группа обязана возместить определенные затраты на замену башен. Резерв определяется путем расчета приведенной стоимости ожидаемых затрат на погашение обязательства в течение срока аренды с использованием расчетных денежных потоков. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, характерные для данного обязательства.

Раскрытия

Резервы включают:

	31 декабря	
	2023	2022
Резерв по обязательству перед НБ	1 166	1 112
Обязательство по выводу объектов из эксплуатации	3 004	3 149
Прочие резервы	791	684
Остаток на конец года	4 961	4 945

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.10. Резервы (продолжение)

В таблице ниже представлены изменения в описанных выше резервах за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Остаток на начало года	4 945	5 539
Пересмотр оценок	(572)	(1 204)
Поступление, нетто	123	160
Амортизация дисконта	465	450
Остаток на конец года	<u>4 961</u>	<u>4 945</u>

4. КАПИТАЛ

Учетная политика

Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные издержки, которые непосредственно связаны с выпуском новых акций, отражены в составе акционерного капитала как уменьшение поступлений от выпуска акций за вычетом налогового эффекта.

Раскрытия

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов Компания имела 100 620 000 000 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 рубля за акцию, из которых 620 000 000 акций выпущены, полностью оплачены и находятся в обращении на 31 декабря 2023 года (2022 года: 620 000 000).

Выплата дивидендов

20 апреля и 09 ноября 2023 года общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов в общей сумме 36 003 или 58,07 рублей на одну обыкновенную акцию. Дивиденды были выплачены на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

4. КАПИТАЛ (продолжение)*Прочие фонды и резервы*

Изменения прочих фондов и резервов и прочего совокупного дохода в разрезе компонентов в составе капитала показаны ниже:

	Резерв по пересчету иностранной валюты	Резерв по выплатам, основанным на акциях	Резерв по переоценке основных средств	Итого прочие резервы и фонды
На 1 января 2022	(1 823)	1 488	53 054	52 719
Пересчет в иностранную валюту	313	—	—	313
Переоценка ОС и выбытие переоцененных ОС	—	—	5 018	5 018
На 31 декабря 2022	(1 510)	1 488	58 072	58 050
Пересчет в иностранную валюту	(935)	—	—	(935)
Переоценка ОС и выбытие переоцененных ОС	—	—	(93)	(93)
На 31 декабря 2023	(2 445)	1 488	57 979	57 022

Резерв по пересчету иностранной валюты используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете финансовой отчетности зарубежных операций.

Резерв по выплатам, основанным на акциях, используется для признания вознаграждений, предоставленных сотрудникам, в том числе ключевому управленческому персоналу, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. В течение 2023 и 2022 годов у Группы не было программ выплаты вознаграждений, основанных на акциях.

Резерв по переоценке основных средств используется для отражения переоценки в сторону увеличения/(уменьшения) до справедливой стоимости активов, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности по переоцененной стоимости (*Примечание 3.1*). В случае выбытия активов соответствующий резерв по переоценке основных средств переносится в нераспределенную прибыль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ

5.1. Завершение распределения покупной стоимости

В декабре 2022 года Группа совершила ряд сделок по приобретению бизнеса. По состоянию на отчетную дату оценка справедливой стоимости, а также идентификация активов и обязательств по всем приобретениям была завершена и представлена в таблице ниже:

Активы	Алгоритм [1]	Единый Фактор [2]	Нэксайн [3]
Основные средства	14	41	194
Нематериальные активы	239	1 726	2 592
Торговая и прочая дебиторская задолженность	141	175	3 006
Прочие активы	10	1 077	2 283
Денежные средства и их эквиваленты	44	43	580
	448	3 062	8 655
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(45)	(66)	(710)
Кредиты и займы	—	—	(1 607)
Прочие обязательства	(81)	(10)	(569)
	(126)	(76)	(2 886)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	322	2 986	5 769
Гудвил, возникший при приобретении	5 863	1 108	7 691
НДУ	(185)	—	—
Вознаграждение	6 000	4 094	13 460

[1] Алгоритм

В феврале 2023 года второй участник реализовал опцион на продажу своей 50% доли в Алгоритме Группе за денежное вознаграждение 6 400, в результате доля Группы увеличилась до 100%.

[2] Единый Фактор

Единый Фактор: нематериальные активы в основном включают патенты и амортизируются в течение 17 лет.

[3] Нэксайн

Нэксайн: нематериальные активы в основном включают программное обеспечение собственной разработки и доходные контракты, которые амортизируются в течение 5 и 10 лет соответственно.

Сделки приобретения под общим контролем учитываются методом приобретения.

5.2. Выбытие дочерней компании

В 2023 году одна из компаний Группы выбыла в связи с продажей. В результате Группа признала убыток в разделе «Прочие неоперационные расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.3. Связанные стороны

В нижеследующих таблицах приведены итоговые суммы операций со связанными сторонами и непогашенные остатки по расчетам с ними на конец соответствующих отчетных периодов:

	За годы, закончившиеся	
	31 декабря	
	2023	2022
	<hr/>	<hr/>
Выручка от компаний под общим контролем	1 484	764
Выручка от группы «Связной»	—	33
Выручка от НБ	162	185
Выручка от Диджитал Инвест	—	849
Выручка от прочих связанных сторон	52	—
	<hr/>	<hr/>
	1 698	1 831
	<hr/>	<hr/>
Услуги от компаний под общим контролем	227	4 115
Услуги от материнских компаний	—	270
Услуги от группы «Связной»	—	1 488
Услуги от Садового Кольца	—	456
Услуги от НБ	3 053	2 828
Услуги от Диджитал Инвест	—	168
Услуги от прочих связанных сторон	662	—
	<hr/>	<hr/>
	3 942	9 325
	<hr/>	<hr/>
	31 декабря	2022
	<hr/>	<hr/>
К получению от компаний под общим контролем	7 176	34 039
К получению от материнских компаний	15	3 160
К получению от Садового Кольца	—	6 782
К получению от НБ	88	70
К получению от прочих связанных сторон	1 003	—
	<hr/>	<hr/>
	8 282	44 051
	<hr/>	<hr/>
В пользу компаний под общим контролем	78	1 286
В пользу материнских компаний	2 105	26 633
В пользу Садового Кольца	—	62
В пользу НБ	1 489	1 176
В пользу прочих связанных сторон	116	—
	<hr/>	<hr/>
	3 788	29 157
	<hr/>	<hr/>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.3. Связанные стороны (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Группа отразила резерв по ОКУ по дебиторской задолженности от связанных сторон в размере 26 по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 года: 61). Оценка производится ежегодно путем проверки финансового состояния связанных сторон и рынка, на котором они осуществляют свою деятельность. При расчете кредитных убытков по суммам к получению от связанных сторон уровни рейтинга дебитора отнесены к спекулятивной категории. Задолженность не является кредитно-обесцененной.

Материнские компании

Непогашенные остатки взаиморасчетов и обороты с материнскими компаниями относятся к операциям с компаниями ООО «ЮэСэм Телеком» и ООО «АФ Телеком Холдинг».

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность перед материнскими компаниями относилась к приобретению новых компаний и нематериальных активов на сумму 17 554 и 9 079 соответственно. Группа погасила задолженность в сумме 24 449 в течение 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность перед материнскими компаниями относится к покупке новых компаний.

Сокращение показателя по строке «Финансовые доходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, обусловлено тем, что беспроцентные займы, выдаваемые Группой в течение 2019-2022 годов ООО «ЮэСэм Телеком», были полностью погашены в предыдущие отчетные периоды. Такие займы Группа признавала по справедливой стоимости, а соответствующий доход признавался в строке «Финансовые доходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В феврале 2023 года Группа предоставила поручительство по обязательствам одного из акционеров на сумму до 35 000. Поручительство действует до сентября 2031 года. Группа не ожидает убытков по предоставленному поручительству.

Компании под общим контролем

По состоянию на 31 декабря 2023 года непогашенные остатки к получению от компаний под общим контролем в основном относятся к сделке 2021 года по продаже акции AER, по которой остаток задолженности составляет 6 528 (2022 года: 6 277).

Прочие связанные стороны

Группа заключила договор аренды с Садовым Кольцом. Садовое Кольцо владело и управляло офисным зданием в центре Москвы до июня 2023 года. В июне 2023 года офисное здание было выкуплено Оружейным, 41 (*Примечание 3.4*).

В связи с изменением собственника офисного здания с 30 июня 2023 года арендодателем по ранее заключенному договору аренды с Группой стал Оружейный, 41. По состоянию на 31 декабря 2023 года Оружейный, 41 классифицируется как прочая связанная сторона.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.3. Связанные стороны (продолжение)

В отношении этого договора на 31 декабря 2023 года АФПП составляет 1 666 (2022 года: 2 865) и обязательство по аренде – 2 312 (2022 года: 3 627). Эксплуатационные расходы в размере 397 были признаны в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 453).

У Группы был заем, выданный Садовому Кольцу, который погашен по состоянию на 31 декабря 2023 года. В отношении займа признаны процентные доходы на сумму 71 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 442).

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма к получению от прочих связанных сторон относится к авансу за нематериальные активы на сумму 1 000 (2022 года: ноль).

НБ

У Группы заключены договоры аренды с НБ, которые квалифицируются как сделки со связанными сторонами.

В отношении этих договоров на 31 декабря 2023 года АФПП составляет 32 507 (2022 года: 37 662) и обязательство по аренде – 89 399 (2022 года: 93 801). Эксплуатационные расходы в размере 3 000 были признаны в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 2 749).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Члены Совета директоров и Правления Общества являются ключевым управленческим персоналом. Суммы, признанные в качестве расходов на вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы, включая налоги и связанные социальные отчисления, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили краткосрочное вознаграждение в размере 3 541 (2022 года: 1 175) и расходы по долгосрочной мотивационной программе 2 037 (2022 года: 1 321) соответственно.

5.4. Управление финансовыми рисками

Основными финансовыми обязательствами Группы, помимо аренды, являются займы и кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью этих финансовых обязательств является финансирование операционной деятельности Группы. У Группы имеется торговая и прочая дебиторская задолженность, долговая расписка к получению, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, которые связаны непосредственно с ее операциями. Группа также заключает сделки в отношении базовых активов, в результате которых учитывает производные финансовые инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы осуществляет надзор за управлением этими рисками. Комитет по стратегии и организационному развитию Совета директоров Компании рассматривает и согласует политики по управлению каждым из рисков, которые обобщены далее.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск колебания справедливой стоимости будущих денежных потоков финансового инструмента в связи с изменениями цен на рынке. Риски рыночных цен, наиболее влияющие на Группу, состоят из двух типов риска: риск изменения процентных ставок и валютный риск. Финансовые инструменты, на которые влияют рыночные риски, включают кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности в следующих разделах относится к позиции по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов. Анализ чувствительности был подготовлен исходя из того, что сумма чистого долга, соотношение фиксированных и плавающих процентных ставок по задолженности и производным инструментам, а также пропорции финансовых инструментов в иностранных валютах являются постоянными, принимая во внимание сделки хеджирования по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменения процентных ставок на рынке в основном относится к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Группа управляет своим риском изменения процентных ставок путем сбалансированного портфеля кредитов и займов с фиксированной и плавающей ставкой.

Приблизительно 91,0% кредитов и займов Группы (включая те кредиты и займы, в отношении которых заключены соглашения о валютно-процентных свопах) имеют фиксированную процентную ставку на 31 декабря 2023 года (2022 года: 71,0%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к процентным ставкам

В следующей таблице показана чувствительность к обоснованно возможным изменениям в процентных ставках по кредитам и займам. При условии постоянства остальных переменных, прибыль Группы до налогообложения подвержена влиянию из-за займов с плавающими ставками следующим образом:

	<u>Увеличение/ снижение в базисных пунктах</u>	<u>Эффект на прибыль до налогообложения</u>
Год, закончившийся 31 декабря 2023		
Рубли	+600	1 430
Рубли	-600	(1 430)
Год, закончившийся 31 декабря 2022		
Рубли	+200	1 540
Рубли	-200	(1 540)

Анализ подготовлен исходя из допущения, что непогашенная на отчетную дату сумма обязательства с плавающей ставкой процента оставалась непогашенной в течение всего года.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут подвержены колебаниям из-за изменений курса иностранной валюты. Подверженность Группы рискам изменения курсов иностранной валюты относится в основном к операционной деятельности Группы (когда номинальная валюта дебиторской и кредиторской задолженности отличается от функциональной валюты Группы).

Часть дебиторской и кредиторской задолженности Группы выражена в долларах США и в евро:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>2022</u>
В долларах США:		
Дебиторская задолженность	1 784	1 551
Кредиторская задолженность	(2 736)	(3 609)
В евро:		
Дебиторская задолженность	971	1 264
Кредиторская задолженность	(3 001)	(2 039)

Если рубль продолжит существенно колебаться относительно доллара США или евро, это может отразиться на результатах Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

С целью минимизации валютного риска, вызванного колебаниями курсов иностранных валют, Группа переводит большую часть своих затрат, связанных с иностранной валютой, в затраты в рублях, чтобы сбалансировать активы и пассивы, а также выручку и затраты, выраженные в рублях. Для управления валютным риском Группа также нацелена на сохранение доли рублевых кредитов посредством рефинансирования и хеджирования.

При необходимости Группа заключает соглашения о валютно-процентных свопах. Эти производные финансовые инструменты используются для снижения влияния изменений курсов иностранной валюты на долгосрочные кредиты Группы, выраженные в иностранной валюте (*Примечание 3.5.2*).

Всего доля рублевых кредитов и займов (включая те кредиты и займы, в отношении которых заключены соглашения о валютно-процентных свопах) составила 100% по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 года: 100%).

В соответствии со своей политикой Группа не заключает сделки спекулятивного характера по управлению денежными средствами.

Чувствительность к иностранным валютам

В следующей таблице показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курсов обмена доллара США и евро при постоянстве остальных переменных (в связи с изменениями справедливой стоимости и будущих денежных потоков, связанных с монетарными активами и обязательствами).

Подверженность Группы колебаниям других иностранных валют является несущественной.

	Изменение курсов валют	Эффект на прибыль до налогообложения
Год, закончившийся 31 декабря 2023		
Доллар США	+30%	(282)
Доллар США	-30%	282
Евро	+30%	(595)
Евро	-30%	595
<hr/>		
Год, закончившийся 31 декабря 2022		
Доллар США	+50%	143
Доллар США	-50%	(143)
Евро	+50%	(374)
Евро	-50%	374

Изменения в эффекте до налогообложения являются результатом изменения денежных активов и обязательств в валютах, отличных от функциональной валюты Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не исполнит свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приведет к финансовому убытку. Группа подвержена кредитному риску в связи со своей операционной деятельностью (в основном, по торговой дебиторской задолженности) и с финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых институтах, а также прочие финансовые инструменты.

С целью управления концентрацией кредитного риска Группа распределяет имеющиеся денежные средства между российскими филиалами международных банков и ограниченным числом российских банков, опираясь на рейтинги агентств, аккредитованных Банком России.

Страхование вкладов в Российской Федерации либо отсутствует, либо предлагается на минимальные суммы банковских депозитов.

Группа предоставляет кредит определенным контрагентам, в основном, операторам международной и междугородней связи по услугам роуминга, некоторым дилерам и покупателям, обслуживаемым по договорам с кредитными тарифными планами. Группа минимизирует риск путем распределения кредитного риска между различными контрагентами, а также благодаря постоянному мониторингу кредитного состояния контрагентов на основании их кредитной истории и анализа кредитного рейтинга. Прочие предупредительные меры по минимизации кредитного риска включают авансовые платежи, банковские гарантии и прочие виды обеспечения.

Максимальной величиной кредитного риска на отчетную дату является балансовая стоимость каждого класса финансовых активов (*Примечание 3.5*).

Группа оценивает концентрацию риска по торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты находятся в нескольких регионах и отраслях и ведут свою деятельность на рынках, которые в значительной степени являются независимыми. В связи с этим руководство считает, что нет необходимости создавать резерв по кредитному риску сверх уже созданного резерва по ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности (*Примечание 3.7*).

Группа контролирует кредитный риск в отношении сумм к получению от связанных сторон (*Примечание 5.3*). Такая оценка производится ежегодно путем проверки финансового состояния должника и рынка, на котором должник осуществляет свою деятельность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Группа следит за риском, связанным с нехваткой средств, используя инструмент регулярного планирования ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью благодаря использованию банковских кредитов. Около 55,0% кредитов и займов Группы имели срок погашения менее года, исходя из балансовой стоимости кредитов и займов, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 года: 38,0%).

Группа имеет чистый дефицит оборотного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 года: чистый дефицит). Группа считает, что сможет продолжить генерировать значительные потоки денежных средств от операционной деятельности, а также имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям, которые могут быть использованы для выполнения Группой своих обязательств. Кроме того, Группа может отложить осуществление капитальных затрат для лучшего соответствия требованиям краткосрочной ликвидности.

Также, в июле 2023 года рейтинговые агентства АКРА и Эксперт РА присвоили Компании рейтинг кредитоспособности на максимальном уровне AAA по российской национальной шкале. Прогноз по рейтингу - стабильный.

Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Группой своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

Таблица ниже представляет обобщенные сроки погашения финансовых обязательств Группы на основании договорных недисконтированных платежей:

	Менее 1 года	1-3 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года					
Кредиты и займы	160 312	104 139	24 047	—	288 498
Торговая и прочая кредиторская задолженность	53 555	—	—	—	53 555
Обязательства по аренде	33 888	53 826	47 273	105 993	240 980
Долгосрочная кредиторская задолженность	—	8 327	—	—	8 327
Итого на 31 декабря 2023 года	247 755	166 292	71 320	105 993	591 360

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Менее 1 года	1-3 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Кредиты и займы	120 545	126 945	60 971	—	308 461
Отложенное вознаграждение	30	—	—	—	30
Торговая и прочая кредиторская задолженность	74 890	—	—	—	74 890
Обязательства по аренде	31 666	58 759	41 413	111 669	243 507
Долгосрочная кредиторская задолженность	—	253	—	—	253
Итого на 31 декабря 2022 года	227 131	185 957	102 384	111 669	627 141

Управление капиталом

Капитал включает акционерный капитал, принадлежащий акционерам Группы. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение поддержания высокого кредитного рейтинга и высоких коэффициентов по капиталу для того, чтобы обеспечить постоянный доступ к рынкам капитала, а также максимизировать акционерную стоимость. Группа управляет структурой своего капитала и регулирует ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Соотношение чистого долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга.

Чистый долг представляет собой балансовую сумму кредитов и займов, облагаемых процентом, обязательств по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов. Соотношение чистого долга к OIBDA составляло 2,20 по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 года: 2,53).

Залоги

У Группы не было залогов по состоянию на 31 декабря 2023 или 31 декабря 2022 годов.

5.5. Информация по сегментам

Информация по операционным сегментам формируется по принципам внутренней отчетности, предоставляемой руководителю, принимающему операционные решения. Руководителем, который несет ответственность за распределение ресурсов и оценку результатов работы операционных сегментов, является Генеральный директор Компании.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.5. Информация по сегментам (продолжение)

Руководство Группы выделяет следующие операционные сегменты:

«Телеком»: интегрированный географический операционный сегмент, который предоставляет широкий спектр голосовых услуг, услуг передачи данных, включая беспроводные и проводные услуги клиентам, услуги межсетевого взаимодействия, передачу данных и прочие услуги, а также реализацию комплексных проектных работ по созданию и интеграции информационных систем.

«Продажа оборудования»: операционный сегмент, включающий в себя результаты от продажи абонентского оборудования и аксессуаров, а также от услуг по обслуживанию абонентов.

Руководитель, принимающий операционные решения на уровне сегментов, оценивает финансовые результаты операционных сегментов по выручке и показателю OIBDA. Общие активы и обязательства не распределяются по операционным сегментам и не анализируются ответственным за принятие операционных решений.

Раскрытия

Финансовая информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Телеком	Продажа оборудо- вания	Внутри групповые операции	Группа
Выручка				
Выручка от внешних клиентов	375 920	68 123	—	444 043
Выручка от операций между сегментами	2 845	17 232	(20 077)	—
Итого выручка	378 765	85 355	(20 077)	444 043
OIBDA	166 503	14 986	(248)	181 241

Финансовая информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Телеком	Продажа оборудо- вания	Внутри групповые операции	Группа
Выручка				
Выручка от внешних клиентов	339 762	58 880	—	398 642
Выручка от операций между сегментами	1 347	16 266	(17 613)	—
Итого выручка	341 109	75 146	(17 613)	398 642
OIBDA	146 861	13 643	(132)	160 372

Около 3,2% выручки и прибыли Группы генерируется сегментами, находящимися за пределами России за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 года: 2,2%). Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.5. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка выручки

В таблице ниже приведена расшифровка выручки по основным продуктам и видам услуг за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Телеком	Продажа оборудования	Внутри групповые операции	Группа
Выручка				
<i>Услуги мобильной связи</i>	330 045	—	—	330 045
<i>Услуги фиксированной связи, включая ИКТ проекты на сумму 4 670</i>	35 004	—	—	35 004
<i>Продажа абонентского оборудования и аксессуаров</i>	—	68 123	—	68 123
<i>Прочая реализация</i>	10 871	—	—	10 871
Выручка от внешних клиентов	375 920	68 123	—	444 043
Выручка от операций между сегментами	2 845	17 232	(20 077)	—
Итого выручка	378 765	85 355	(20 077)	444 043

В таблице ниже приведена расшифровка выручки по основным продуктам и видам услуг за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Телеком	Продажа оборудования	Внутри групповые операции	Группа
Выручка				
<i>Услуги мобильной связи</i>	297 814	—	—	297 814
<i>Услуги фиксированной связи, включая ИКТ проекты на сумму 8 636</i>	37 041	—	—	37 041
<i>Продажа абонентского оборудования и аксессуаров</i>	—	58 880	—	58 880
<i>Прочая реализация</i>	4 907	—	—	4 907
Выручка от внешних клиентов	339 762	58 880	—	398 642
Выручка от операций между сегментами	1 347	16 266	(17 613)	—
Итого выручка	341 109	75 146	(17 613)	398 642

Для оценки результатов деятельности Группы руководство использует показатель OIBDA, поскольку полагает, что данный показатель отражает достижение Группой установленных финансовых показателей. Международные стандарты финансовой отчетности не дают определение показателя OIBDA. Показатель OIBDA, применяемый Группой, может быть несопоставим с аналогичными показателями эффективности и раскрытием информации других компаний.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.5. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка консолидированного показателя OIBDA с консолидированной прибылью до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

	2023	2022
OIBDA	181 241	160 372
Амортизация основных средств и АФПП	(61 411)	(59 735)
Амортизация нематериальных активов	(12 805)	(17 283)
Прибыль/(убыток) от выбытия внеоборотных активов	383	(74)
Финансовые расходы	(42 198)	(40 781)
Финансовые доходы	916	12 139
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий и убыток от переоценки и выбытия инвестиций	(3 750)	(14 383)
Прочие неоперационные расходы	(9 177)	(3 682)
Разовые операции	(803)	—
Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто	737	(692)
Прибыль по курсовым разницам, нетто	1 671	1 125
Прибыль до налогообложения	54 804	37 006

5.6. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Так, в феврале 2023 года Совет Евросоюза ввел против МегаФон экспортные ограничения в отношении товаров и технологий двойного назначения. Позднее в апреле 2023 года управление по контролю над иностранными активами Минфина США (OFAC) внесло МегаФон в список компаний, находящихся под блокирующими санкциями. Одновременно с этим, санкционный регулятор выдал МегаФону и его дочерним компаниям генеральную лицензию №65, которая дополнила выданную ранее лицензию №25с. Обе эти лицензии прямо разрешают оказывать и получать телекоммуникационные услуги в полном объеме.

Руководство оценило, что введенные санкции не окажут существенного негативного влияния на деятельность Группы. Руководство Группы также предпринимает все необходимые действия для того, чтобы минимизировать отрицательное влияние вышеперечисленных событий на деятельность Группы и обеспечить ее непрерывность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.6. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Инвестиционные обязательства по лицензиям 4G/LTE

В соответствии с условиями лицензий 4G/LTE, продленными в 2022 году, Группа имеет определенные обязательства по покрытию сетью и использованию только российских радиоэлектронных средств и программного обеспечения для развития LTE. Группа находится в процессе оценки потенциальных затрат на реализацию требований.

Налогообложение

Российское и таджикское налоговое, валютное и таможенное законодательство, включая законодательство о трансфертном ценообразовании, в настоящее время подвержено неоднозначному толкованию и частым изменениям. Интерпретация руководством законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Налоговые органы могут занимать позицию в интерпретации и применении законодательства отличную от позиции Группы, в результате этого возникает вероятность, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут впоследствии быть подвержены иному толкованию. Соответственно возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих текущему году. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. Ожидаемое разрешение неопределенных налоговых позиций основывается на суждениях руководства о вероятности защиты принятой позиции в ходе налоговых проверок и/или судебных разбирательств в случае необходимости. Обстоятельства и интерпретации сумм обязательств или вероятностей исходов могут меняться в ходе процесса урегулирования. Руководство Группы считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим существующей отраслевой практике, и что позиции Группы в налоговой, валютной и таможенной областях будут поддержаны. В данной консолидированной финансовой отчетности руководство оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые возникнут, в сумме до 926 по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 года: 832), в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

Судебные разбирательства

Группа не участвовала в каких-либо существенных судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов.

«Антитеррористический пакет» законов

7 июля 2016 года Президент Российской Федерации подписал «антитеррористический пакет» законов. Положения законов обязывают телекоммуникационных операторов хранить все данные, включая записи телефонных звонков, сообщений и данных, передаваемых клиентами, в течение определенного периода времени. Это приводит к необходимости строительства дополнительных центров обработки данных и инвестирования в технологии обработки данных. Группа находится в процессе внедрения требований закона и считает, что соблюдает необходимые требования и сроки.