



Консолидированная финансовая отчетность

За год по 31 декабря 2021 года

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов.....	2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	10
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о финансовом положении	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	15
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	15
1.1. О Компании	15
1.2. Основы подготовки финансовой отчетности	15
1.3. Основы консолидации	16
1.4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения.....	16
1.5. Основные аспекты учетной политики.....	17
1.6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.....	17
2. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ.....	20
2.1. Выручка.....	20
2.2. Коммерческие расходы.....	23
2.3. Общие и административные расходы	23
2.4. Налог на прибыль.....	23
3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	28
3.1. Основные средства.....	28
3.2. Аренда	31
3.3. Нематериальные активы	33
3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	38
3.5. Финансовые активы и обязательства	44
3.6. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	58
3.7. Запасы.....	59
3.8. Нефинансовые активы и обязательства	59
3.9. Резервы	61
4. КАПИТАЛ	63
5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ	65
5.1. Выбытие ПБК	65
5.2. Объединения бизнесов.....	66
5.3. Связанные стороны	69
5.4. Управление финансовыми рисками	72
5.5. Информация о группе	78
5.6. Информация по сегментам	79
5.7. Неконтролирующие доли участия.....	80
5.8. Договорные и условные обязательства.....	81
5.9. События после отчетной даты	83



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 2021 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 основных положений учетной политики 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 2021 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 информации 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; — мы протестировали, что программные изменения в биллинговых системах были авторизованы в соответствии с внутренними правилами; — 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



Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
	<p>случае отключения услуг абонентам настроены в соответствии с условиями тарифов и внутренних правил, изучив детализацию начислений по отключенным абонентам на выборочной основе;</p> <ul style="list-style-type: none">— мы протестировали передачу данных о выручке из биллинговых систем в учетную через корпоративное хранилище 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;— мы сверили отраженную в учетной системе выручку от межсетевое взаимодействие с первичными документами от контрагентов на выборочной основе;— мы выполнили прочие аналитические процедуры с целью оценки того, соответствует ли общее направление и динамика выручки по типам услуг нашему пониманию деятельности Группы и отрасли в целом.



Тестирование инвестиции в ассоциированную компанию DTSRETAIL Limited («группа Связной») на обесценение

См. примечание 3.4 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В течение отчетного периода рынок мобильной розничной торговли оставался волатильным и инвестиция в группу Связной была протестирована на предмет обесценения.</p> <p>Тестирование на предмет обесценения является сложным процессом, включающим ряд суждений и допущений в отношении входящих данных. Оценка возмещаемой стоимости основывается на модели дисконтированных денежных потоков, в которой используются в основном допущения из внутренних источников.</p>	<p>Мы привлекли специалистов КПМГ в области оценки для оказания нам содействия при тестировании правильности методологии Группы и ключевых допущений, применяемых для определения возмещаемой стоимости инвестиции в группу Связной.</p> <p>Наши ключевые аудиторские процедуры включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">— мы протестировали ключевые допущения, использованные Группой в модели дисконтированных денежных потоков, в том числе путем сравнения прогнозируемого показателя рентабельность по EBITDA с компаниями-аналогами;— основываясь на нашем накопленном отраслевом опыте и информации из публично доступных источников, мы сформировали свой диапазон значений возмещаемой стоимости инвестиции, используя методологию и допущения, включая разумные изменения ключевых допущений, которые мы считаем надлежащими.

Учет выбытия АО Первая Башенная Компания («ПБК»)	
См. примечание 5.1 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В течение отчетного периода Группа заключила существенную сделку в результате которой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Группа потеряла контроль над оператором башенных активов ПБК и арендовала обратно большую часть активов ПБК, представляющих собой зафиксированные места на башнях; - В результате сделки Группа получила значительное влияние над новой компанией, учитываемой как ассоциированная, в которую были внесены доля владения в ПБК, а после отчетной даты и другие активы, представляющие собой компании из отрасли телекоммуникационной инфраструктуры. <p>Мы отнесли данный вопрос к ключевым, поскольку его влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы является значительным и порядок бухгалтерского учета операции сложен и требует применения значительных суждений.</p>	<p>Наши ключевые аудиторские процедуры включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> — анализ документов, относящихся к сделке, для полного понимания условий сделки и, следовательно, связанных с ней потенциальных последствий для бухгалтерского учета, включая налоговый эффект; — критическая оценка подхода, примененного для определения доли предыдущей балансовой стоимости актива, которая относится к праву пользования, сохраняемому Группой, путем анализа лежащего в основе расчета доли алгоритма на соответствие применимым бухгалтерским нормам; — критическая оценка подхода, примененного для определения стоимости инвестиции в новое ассоциированное предприятие при первоначальном признании, в том числе с привлечением специалистов КПМГ в области оценки; — критическая оценка суждения, примененного Группой при принятии решения, представляет ли выбытие ПБК прекращенную деятельность; — критическая оценка подхода, примененного для отделения компонента, не связанного с арендой, от арендных платежей, установленных в договоре аренды, для определения балансовой стоимости актива в форме права пользования; — оценка, является ли раскрытие информации по сделке в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности надлежащим с точки зрения описания всех ключевых условий и примененных суждений.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

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

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

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

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

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



Аммосова Е. В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906100266, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 74/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия

23 марта 2022 года

«МегаФон»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в миллионах рублей)

	Прим.	За годы по 31 декабря	
		2021	2020
Выручка	2.1	354 190	332 159
Операционные расходы			
Себестоимость		112 661	97 836
Коммерческие расходы	2.2	19 664	18 877
Общие и административные расходы	2.3	74 124	67 660
Амортизация основных средств и АФПП	3.1, 3.2	56 584	51 726
Амортизация нематериальных активов	3.3.1	23 443	21 941
Убыток от выбытия внеоборотных активов		877	684
Итого операционные расходы		287 353	258 724
Операционная прибыль		66 837	73 435
Финансовые расходы		(32 403)	(38 300)
Финансовые доходы		11 255	8 937
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий и прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия инвестиций	3.4, 5.2	(2 892)	(5 169)
Прибыль от выбытия ПБК	5.1	16 729	—
Прочие неоперационные расходы		(2 082)	(3 237)
Прибыль по финансовым инструментам, нетто	3.5.4	9 352	2 741
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто		984	(3 126)
Прибыль до налогообложения		67 780	35 281
Расход по налогу на прибыль	2.4	1 969	8 509
Прибыль за год		65 811	26 772
приходящаяся на собственников Компании		66 265	26 626
приходящаяся на неконтролирующие доли участия		(454)	146
		65 811	26 772

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(в миллионах рублей)

	За годы по	
	31 декабря	2020
Прим.	2021	2020
Прибыль за год	65 811	26 772
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	(802)	92
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах	(802)	92
Общий совокупный доход за год	65 009	26 864
Общий совокупный доход/(убыток) за год		
приходящийся на собственников Компании	65 469	26 859
приходящийся на неконтролирующие доли участия	(460)	5
	65 009	26 864

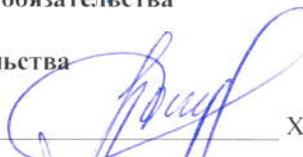
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах рублей)

	Прим.	31 декабря 2021	2020
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3.1	264 692	292 283
Активы в форме права пользования	3.2	101 566	74 114
Нематериальные активы, за исключением гудвила	3.3.1	68 356	75 346
Гудвил	3.3.2	35 574	30 578
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	3.4	39 827	66 914
Внеоборотные финансовые активы	3.5	146 440	129 277
Внеоборотные нефинансовые активы	3.8	8 982	9 096
Отложенные налоговые активы	2.4	969	1 309
Итого внеоборотные активы		666 406	678 917
Оборотные активы			
Запасы	3.7	13 856	9 659
Оборотные нефинансовые активы	3.8	10 609	9 065
Предоплата по налогу на прибыль	2.4	1 288	1 102
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3.6	38 007	28 008
Прочие оборотные финансовые активы	3.5	20 153	12 201
Денежные средства и их эквиваленты	3.5.1	37 816	34 614
Итого оборотные активы		121 729	94 649
Итого активы		788 135	773 566
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании	4	225 432	233 548
Неконтролирующие доли участия	5.7	3 591	(524)
Итого капитал		229 023	233 024
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	3.5	173 088	272 675
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	3.5	257	667
Долгосрочные нефинансовые обязательства	3.8	2 229	3 968
Долгосрочные обязательства по аренде	3.5	144 604	65 979
Резервы	3.9	4 990	7 715
Отложенные налоговые обязательства	2.4	25 528	33 572
Итого долгосрочные обязательства		350 696	384 576
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3.5	53 394	44 171
Кредиты и займы	3.5	111 219	73 862
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	3.5	200	209
Краткосрочные нефинансовые обязательства	3.8	24 696	21 054
Краткосрочные обязательства по аренде	3.5	17 020	16 296
Задолженность по налогу на прибыль	2.4	1 887	374
Итого краткосрочные обязательства		208 416	155 966
Итого капитал и обязательства		788 135	773 566

Генеральный директор  Х.Э. Помбуhчан

Главный бухгалтер  Г.А. Григорян

23 марта 2022 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей)

Прим.	Приходится на собственников Компании									
	Обыкновенные акции		Выкупленные акции		Эмиссион- ный доход	Нераспре- деленная прибыль	Прочие фонды и резервы (Прим. 4)	Итого	Неконт- ролирую- щие доли участия	Итого капитал
	Коли- чество акций	Сумма	Коли- чество акций	Сумма						
На 1 января 2020 года	620 000 000	526	184 029 380	(121 703)	12 567	155 642	57 924	104 956	(307)	104 649
Прибыль за год	—	—	—	—	—	26 626	—	26 626	146	26 772
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	—	—	—	—	—	233	233	(141)	92
Общий совокупный доход	—	—	—	—	—	26 626	233	26 859	5	26 864
Приобретение неконтролирующих долей участия	—	—	—	—	—	—	—	—	(20)	(20)
Дивиденды по неконтролирующим долям участия	—	—	—	—	—	—	—	—	(202)	(202)
Продажа собственных акций	—	—	(184 029 380)	121 703	—	(17 797)	—	103 906	—	103 906
Резерв по переоценке, относящийся к выбывшим активам	—	—	—	—	—	84	(84)	—	—	—
Дисконт по суммам к получению от связанных сторон	—	—	—	—	—	(2 173)	—	(2 173)	—	(2 173)
На 31 декабря 2020 года	620 000 000	526	—	—	12 567	162 382	58 073	233 548	(524)	233 024
Прибыль за год	—	—	—	—	—	66 265	—	66 265	(454)	65 811
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(796)	(796)	(6)	(802)
Общий совокупный доход	—	—	—	—	—	66 265	(796)	65 469	(460)	65 009
Дивиденды	4	—	—	—	—	(69 998)	—	(69 998)	—	(69 998)
Приобретение неконтролирующих долей участия	5.2	—	—	—	—	1 553	(17)	1 536	4 743	6 279
Дивиденды по неконтролирующим долям участия	5.1	—	—	—	—	—	—	—	(168)	(168)
Резерв по переоценке, относящийся к выбывшим активам	—	—	—	—	—	4 535	(4 541)	(6)	—	(6)
Дисконт по суммам к получению от связанных сторон	5.3	—	—	—	—	(5 117)	—	(5 117)	—	(5 117)
На 31 декабря 2021 года	620 000 000	526	—	—	12 567	159 620	52 719	225 432	3 591	229 023

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах рублей)

	Прим.	За годы по 31 декабря	
		2021	2020
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		67 780	35 281
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому операционному денежному потоку:			
Амортизация основных средств и АФПП	3.1, 3.2	56 584	51 726
Амортизация нематериальных активов	3.3.1	23 443	21 941
Убыток от выбытия внеоборотных активов		877	684
Прибыль по финансовым инструментам, нетто	3.5.4	(9 352)	(2 741)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам, нетто		(984)	3 126
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных и совместных предприятий и (прибыль)/убыток от переоценки и выбытия инвестиций	3.4,5.2	2 892	5 169
Прибыль от выбытия ПБК	5.1	(16 729)	—
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих нефинансовых активов		2 872	3 420
Финансовые расходы		32 403	38 300
Финансовые доходы		(11 255)	(8 937)
Корректировки оборотного капитала:			
(Увеличение)/уменьшение запасов		(3 532)	598
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(8 162)	6 183
Увеличение оборотных нефинансовых активов		(2 275)	(2 047)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		11 418	(11 795)
Увеличение краткосрочных нефинансовых обязательств		1 609	1 091
Изменение НДС, нетто		(1 853)	2 608
Платежи по налогу на прибыль		(6 853)	(3 372)
Прочее		(320)	—
Денежные средства от операционной деятельности		138 563	141 235
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	3.1, 3.3	(49 800)	(53 548)
Поступления от продажи основных средств	3.1	175	61
Приобретение дочерних предприятий за вычетом поступивших денежных средств	5.2	2 046	(14)
Оплата отложенного и условного вознаграждения		—	(979)
Поступления от выбытия ПБК и прочих дочерних предприятий за вычетом денежных средств	5.1	61 596	(48)
Поступления от продажи доли в ассоциированных предприятиях	3.4	14 367	—
Приобретение доли в ассоциированных предприятиях	3.4	(7 586)	(2 645)
Изменение депозитов, нетто		—	228
Займы выданные	3.5, 5.3	(8 588)	(18 000)
Проценты полученные		1 069	1 713
Поступления за финансовые инструменты		125	—
Платежи по финансовым инструментам		(362)	—
Денежные средства, полученные от/(использованные) в инвестиционной деятельности		13 042	(73 232)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов, за вычетом уплаченных комиссий		63 731	22 425
Погашение кредитов и займов		(129 785)	(55 637)
Проценты уплаченные		(31 840)	(38 334)
Поступления от покупки неконтролирующих долей участия		3 024	—
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	4	(69 998)	—
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия		(211)	(159)
Поступление за продажу собственных акций	4	33 800	—
Платежи по договорам аренды	3.2	(16 908)	(14 400)
Прочее		—	(75)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(148 187)	(86 180)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 418	(18 177)
Чистая курсовая разница		(216)	85
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		34 614	52 706
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3.5.1	37 816	34 614

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 провайдерам телекоммуникационных услуг.

По состоянию на 31 декабря 2021 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 «Холдинговая компания ЮЭСЭМ» (юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации), принадлежащее группе участников, ни один из которых не обладает правомочиями управлять деятельностью ООО «Холдинговая компания 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. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 23 марта 2022 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)

Функциональной валютой ЗАО «ТТ Мобайл», дочернего предприятия Компании в Таджикистане с 75% долей участия, является доллар США, поскольку большая часть выручки, расходов, затрат по приобретению основных средств, займов и кредиторской задолженности этого предприятия оценивается, формируется, подлежит оплате или иным образом измеряется в долларах США.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы, действующие на дату операций, или по справедливой стоимости в случае, если позиции переоцениваются по справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций и разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец года признаются в строке «Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто» в составе прибылей и убытков.

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»).

1.3. Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании, а также финансовые отчетности ее дочерних предприятий на 31 декабря 2021 года.

Дочерние предприятия консолидируются с даты приобретения, которой является дата, когда Группа получила контроль, и продолжают консолидироваться до даты, когда такой контроль прекращает действие. Финансовые отчетности дочерних предприятий готовятся за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнского предприятия, с использованием унифицированных учетных политик.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на собственников Компании и неконтролирующие доли участия («НДУ») даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у НДУ.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

1.4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

В ходе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности руководство Компании применило ряд оценочных значений и допущений, которые повлияли на суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибылях и убытках, консолидированном отчете о прочем совокупном доходе и примечаниях к отчетности. Последующие изменения или исправления оценочных значений и допущений могут привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок учетных величин активов и обязательств в будущих периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**1.4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)**

Применяя учетную политику Группы на практике, руководство сделало ряд допущений. Допущения, которые, по мнению руководства, оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в отчетности, приведены в соответствующих примечаниях к отдельным статьям консолидированной финансовой отчетности: выручка, дилерские комиссии, налог на прибыль, основные средства, нематериальные активы, инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия, аренда, финансовые активы и обязательства, резервы, выбытие АО «Первая Башенная Компания» (ПБК) и объединения бизнесов.

Основные допущения, касающиеся будущего, и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, подверженные риску того, что в следующем финансовом году возникнет необходимость внесения материальных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств, описаны также ниже в примечаниях, относящихся к соответствующим строкам консолидированной финансовой отчетности. Группа основывает свои допущения и оценки на информации, доступной в момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако существующие обстоятельства и предположения о будущих событиях могут измениться в связи с рыночными изменениями или обстоятельствами, которые находятся вне контроля Группы. Такие изменения в допущениях отражаются в периоде, когда они происходят.

1.5. Основные аспекты учетной политики

Основные аспекты учетной политики приведены в соответствующих примечаниях к отдельным статьям финансовой отчетности.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

В течение 2021 года Группа применила поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде в связи с COVID-19», некоторые другие поправки к стандартам, которые вступили в действие с 1 января 2021 года, но не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

1.6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12)

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», требующие от компаний признавать отложенный налог по операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) PS 2 и МСФО (IAS) 8)

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практический отчет 2 по МСФО «Вынесение суждений о существенности», направленные на улучшение раскрытия информации в учетной политике, чтобы они предоставляли больше полезной информации инвесторам и другим основным пользователям финансовой отчетности. Совет по МСФО также выпустил поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых проводится различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Выручка до начала предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», которые дают руководство по учету выручки от продажи и соответствующих производственных затрат в отношении продукции, произведенной в процессе приведения основных средств в состояние пригодное для использования по назначению. Поправки также уточняют, что проверка правильности функционирования объекта основных средств означает оценку его технических и физических характеристик, а не финансовых показателей. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Обременительные контракты - Затраты на выполнение контракта (поправки к МСФО (IAS) 37)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», разъясняющие виды затрат, которые компания включает в качестве затрат на выполнение контракта при оценке его обременительности. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Ссылка на Концептуальные основы (поправки к МСФО (IFRS) 3)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил дополнительные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», обновляющие ссылки на пересмотренные Концептуальные основы. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, 2018-2020 гг. (поправки к МСФО (IFRS) 1)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» с целью упрощения применения МСФО (IFRS) 1 для дочерней компании, которая впервые применяет стандарты МСФО позже своей материнской компании. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, 2018-2020 гг. (поправки к МСФО (IFRS) 9)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», разъясняющие, какие комиссии следует включать в «10-процентный» тест при прекращении признания финансовых обязательств. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1)

В январе 2020 года с последующим пересмотром в июле 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», разъясняющие требования по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года с последующим пересмотром в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации о заключенных договорах страхования. Новый стандарт заменит МСФО (IFRS) 4 и вступит в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты.

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, 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. Руководство использует суждения о признании выручки в полном объеме или за вычетом затрат в зависимости от того, действует ли Группа в сделке как принципал или как агент.

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) Программа лояльности

Периодически Группа реализует программы лояльности, которые позволяют клиентам получать вознаграждение в виде накопленного кэшбэка или баллов за пользование услугами мобильной связи Группы. Абоненты могут использовать накопленный кэшбэк или баллы на оплату услуг, товаров или партнерских продуктов. Часть выручки распределяется на вознаграждение на основании его отдельной цены продажи и откладывается в доходах будущих периодов до момента использования вознаграждения или окончания срока его действия. Группа определяет отдельную цену продажи накопленного вознаграждения клиентов, используя допущения об ожидаемом проценте сгорания и предпочтениях клиентов.

(b) 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 доходах будущих периодов 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.

(c) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.1. Выручка (продолжение)

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. 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 отложенный доход и признаются в качестве выручки по мере предоставления услуг.

Продажа оборудования и аксессуаров

Выручка от продажи оборудования и аксессуаров признается, когда покупатель получает контроль над товарами, обычно это происходит при их передаче.

Раскрытия

На 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность Группы по договорам с покупателями в составе торговой и прочей дебиторской задолженности составляла 25 287 (2020: 17 081), а контрактные активы были равны нулю.

На 31 декабря 2021 года контрактные обязательства Группы по договорам с покупателями составили 17 218 (2020: 13 447) в составе краткосрочных нефинансовых обязательств и 1 859 (2020: 3 883) в составе долгосрочных нефинансовых обязательств. Увеличение краткосрочных контрактных обязательств связано в основном с приобретением ООО «Диджитал Медиа Холдинг» («START») (*Примечание 5.2*). Контрактные обязательства, включенные в состав долгосрочных нефинансовых обязательств на 31 декабря 2021 года, в основном, связаны с отложенными авансовыми платежами за предоставление услуг инфраструктуры. Ожидается, что они будут признаны в составе выручки в течение семи лет, что является средним сроком договора.

Сумма 13 447, признанная в составе контрактных обязательств на начало года, была учтена в составе выручки в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 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, откладываются и отражаются в коммерческих расходах в течение ожидаемого срока договора. Прочие дилерские комиссии относятся на расходы по мере их возникновения.

На 31 декабря 2021 года отложенные расходы Группы на привлечение клиентов в составе долгосрочных нефинансовых активов составляли 7 133 (2020: 5 722). Величина расходов, списанных в состав коммерческих расходов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 5 160 (2020: 6 627).

Затраты на рекламу относятся на расходы в периоде их возникновения.

2.3. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за годы по 31 декабря включают:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Вознаграждения работникам и связанные социальные отчисления	37 555	34 756

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. Отчисления за отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, составили 7 600 и 7 229 соответственно.

2.4. Налог на прибыль

Учетная политика

Текущий налог на прибыль

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 рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством, которое действует или эффективно по существу на дату отчетности в юрисдикциях, где Компания и ее дочерние предприятия осуществляют деятельность и генерируют налогооблагаемую прибыль. Руководство регулярно оценивает позиции, отражаемые в налоговых декларациях, относительно ситуаций, где применимое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

В случае, если применяемое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно, при необходимости Компания создает резервы на основании оценки будущих выплат налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается по балансовому методу путем определения временных разниц между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Однако отложенный налог на прибыль не признается при первоначальном признании актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением бизнесов, которая в момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки.

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.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются только в той мере, в какой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

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.

Существенные оценки

Группа оценивает возмещаемость отложенных налоговых активов на основании оценки будущих доходов. Фактические платежи и возмещения по налогу на прибыль Группы могут отличаться от оценок, сделанных Группой, в результате изменений налогового законодательства или непредвиденных сделок, которые могут повлиять на налоговые активы или обязательства.

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.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

Раскрытия

Существенные составляющие расходов Группы по налогу на прибыль за годы по 31 декабря включают в себя следующее:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Текущий налог на прибыль:		
Налог на прибыль за текущий период	8 836	5 211
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	242	(115)
Отложенный налог на прибыль	<u>(7 109)</u>	<u>3 413</u>
Итого налог на прибыль	<u>1 969</u>	<u>8 509</u>

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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ставка, установленная законодательством	20,0%	20,0%
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	1,4%	3,9%
Выбытие дочерней компании и инвестиций в ассоциированные компании	(18,6%)	—
Эффект применения льгот по налогу на прибыль	(0,2%)	(0,1%)
Прочие разницы	<u>0,3%</u>	<u>0,3%</u>
Эффективная ставка по налогу на прибыль	<u>2,9%</u>	<u>24,1%</u>

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые позиции относятся к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении на		Отчет о прибылях и убытках	
	31 декабря 2021	2020	за годы по 31 декабря 2021	2020
Основные средства	(28 914)	(27 619)	610	2 062
Нематериальные активы	(13 529)	(15 194)	(1 665)	327
Финансовые инструменты	2 816	3 545	2 009	1 669
Инвестиции в ассоциированные предприятия и дочерние компании	(1 218)	530	1 748	(69)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	527	909	382	459
Признание выручки	282	1 501	1 219	271
Начисленные вознаграждения работникам	673	561	(112)	(178)
Начисленные расходы	2 924	1 878	(1 046)	(710)
Дилерские комиссии	(1 407)	(1 147)	260	(34)
АФПП	(20 313)	(14 823)	5 490	(2 274)
Обязательства по аренде	32 325	16 455	(15 870)	1 725
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации	754	1 543	789	(267)
Прочие движения и временные разницы	521	(402)	(923)	432
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль			(7 109)	3 413
Чистые отложенные налоговые обязательства	(24 559)	(32 263)		
Отражены в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:				
Отложенные налоговые активы	969	1 309		
Отложенные налоговые обязательства	(25 528)	(33 572)		

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. Отложенные налоговые активы, связанные с налоговыми убытками дочерних предприятий Группы, признаются на основании стратегий налогового планирования, которые будут применены в случае необходимости для предотвращения нереализованных налоговых убытков.

Группа признала отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков следующих дочерних компаний:

	2021	2020
«МегаФон Ритейл»	18	551
«НэтБайНэт»	363	274
Прочие	146	84
Итого на конец года	527	909

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

Для использования оставшейся части налоговых убытков Группа имеет возможность реализовать соответствующие стратегии налогового планирования в зависимости от результатов этих дочерних компаний в будущем.

По состоянию на 31 декабря 2021 непризнанные отложенные налоговые активы в консолидированном отчете о финансовом положении составили 2 090 (2020: 2 902). Непризнанные отложенные налоговые активы возникли из-за разниц между налоговой и бухгалтерской базами приобретенных дочерних компаний и ассоциированных предприятий, реализация которых не ожидается в связи с недостатком соответствующей налогооблагаемой прибыли.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Остаток на начало года	32 263	33 753
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль за год	(7 109)	3 413
Дисконтирование задолженности связанных сторон (<i>Прим. 5.3</i>)	(1 280)	(4 898)
Приобретение и выбытие дочерних компаний, нетто	683	—
Корректировка по пересчету иностранных операций	2	(5)
Остаток на конец года	<u>24 559</u>	<u>32 263</u>

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. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение бухгалтерских оценок.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

Телекоммуникационная сеть	5-20 лет
Проводные каналы связи	20-33 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.

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. В *Примечании 3.9* представлена дополнительная информация о начисленных обязательствах по выводу активов из эксплуатации.

В случае окончания эксплуатации или другого отчуждения основных средств их стоимость и накопленная амортизация выбывают из учета, и полученная при этом прибыль или убыток отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

Группа совместно с другими операторами планирует, разрабатывает и использует телекоммуникационные сети. Деятельность учитывается в качестве совместных операций. Соответственно, Группа отражает свою долю в совместных активах и в совместно понесенных расходах.

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. Переоценка проводится каждые 3-5 лет или, при необходимости, чаще для того, чтобы балансовая стоимость активов существенно не отличалась от их справедливой стоимости.

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.

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

Основные средства проверяются на предмет обесценения в случае наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на возможность обесценения.

Убытки от обесценения активов признаются на сумму разницы между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из двух величин: (1) справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и (2) ценности его использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

Возмещаемая стоимость определяется для каждого отдельного актива, в случае если данный актив генерирует денежные средства, которые в значительной степени не зависят от денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Убытки от обесценения, относящиеся к продолжающимся операциям, признаются в составе прибылей и убытков в категориях расходов, соответствующих функции обесцененного актива.

Для активов, за исключением гудвила, на каждую отчетную дату осуществляется оценка с целью определения наличия признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения более не существуют или уменьшились. Если данный признак присутствует, Группа определяет возмещаемую стоимость актива. Ранее признанные убытки от обесценения сторнируются, если только имели место изменения в допущениях, использованных для определения возмещаемой стоимости, с момента признания последнего убытка от обесценения. Сторнирование ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не превышала балансовую стоимость за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в составе прибылей и убытков.

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

Раскрытия

Основные средства представлены ниже:

	Телекомму- никационная сеть	Здания и сооружения	Транспортные средства, офисное и прочее оборудование	Проводные каналы связи	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020	437 156	67 273	28 263	187 632	26 176	746 500
Поступления	—	—	—	—	38 133	38 133
Ввод в эксплуатацию	48 879	1 584	1 669	2 288	(54 420)	—
Выбытия	(21 329)	(430)	(1 865)	(296)	(581)	(24 501)
Реклассификация	(440)	(69)	(10)	308	(37)	(248)
Продажа дочерней компании	(9)	(276)	(175)	—	(2)	(462)
Изменение в оценке резервов (Прим. 3.9)	—	794	—	—	—	794
Курсовая разница	1 874	543	842	—	76	3 335
На 31 декабря 2020	466 131	69 419	28 724	189 932	9 345	763 551
Поступления	—	—	—	—	32 631	32 631
Ввод в эксплуатацию	26 665	1 913	2 491	1 658	(32 727)	—
Выбытия	(16 637)	(960)	(2 161)	(857)	(275)	(20 890)
Выбытие ПБК (Прим. 5.1)	(2 458)	(38 570)	(34)	(8 892)	(243)	(50 197)
Приобретение дочерней компании	—	12	42	—	1	55
Реклассификация	(329)	218	79	17	88	73
Изменение в оценке резервов (Прим. 3.9)	—	(930)	—	—	—	(930)
Курсовая разница	81	19	33	—	9	142
На 31 декабря 2021	473 453	31 121	29 174	181 858	8 829	724 435

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

	Телекомму- никационная сеть	Здания и сооружения	Транспортные средства, офисное и прочее оборудование	Проводные каналы связи	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация						
На 1 января 2020	(319 668)	(41 724)	(24 471)	(72 229)	—	(458 092)
Начисление за год	(22 164)	(1 674)	(1 503)	(8 972)	—	(34 313)
Выбытия	20 989	360	1 844	99	—	23 292
Реклассификация	398	35	7	(261)	—	179
Продажа дочерней компании	9	133	146	—	—	288
Курсовая разница	(1 575)	(360)	(687)	—	—	(2 622)
На 31 декабря 2020	(322 011)	(43 230)	(24 664)	(81 363)	—	(471 268)
Начисление за год	(25 729)	(1 661)	(1 853)	(9 023)	—	(38 266)
Выбытия	15 992	605	2 079	373	—	19 049
Выбытие ПБК (Прим. 5.1)	2 039	24 963	21	3 812	—	30 835
Реклассификация	(1)	(13)	35	(5)	—	16
Курсовая разница	(67)	(14)	(28)	—	—	(109)
На 31 декабря 2021	(329 777)	(19 350)	(24 410)	(86 206)	—	(459 743)
Остаточная стоимость на:						
31 декабря 2020	144 120	26 189	4 060	108 569	9 345	292 283
31 декабря 2021	143 676	11 771	4 764	95 652	8 829	264 692

Авансы поставщикам сетевого оборудования включены в состав незавершенного строительства в размере 746 и 640 по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно.

Капитализированные затраты по кредитам и займам

Капитализированные затраты по кредитам и займам составили 406 и 704 за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно. Ставка капитализации составила 7,0% и 8,0% за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно.

Переоцененные суммы

Если бы проводные медиа-телекоммуникационные каналы и аналогичные активы оценивались с использованием модели первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 40 083 и 41 955 на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.2. Аренда (продолжение)

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, дисконтированной 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,
- и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда у Группы есть достаточная уверенность в том, аренда не будет прекращена досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.2. Аренда (продолжение)

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, и других соответствующих фактов и обстоятельств.

Раскрытия

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

	Срок аренды, лет	Расходы по амортизации АФПП			
		АФПП на 31 декабря		за год, закончившийся 31 декабря	
		2021	2020	2021	2020
Телекоммуникационная инфраструктура	2-14	83 562	60 841	12 262	11 464
Салоны продаж	2-5	11 466	5 077	4 219	4 062
Административные помещения	2-7	6 538	8 196	1 837	1 887
Итого		101 566	74 114	18 318	17 413

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа признала процентные расходы по договорам аренды в сумме 6 896 (2020: 8 181). Общее поступление АФПП и оплата денежных средств по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 49 448 (2020: 6 341) и 23 804 (2020: 22 581) соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа признала АФПП в сумме 40 645 (включены в сумму общего поступления АФПП выше) и 92 984 обязательства по аренде, относящиеся к договору аренды с компанией ПБК после ее выбытия из Группы (*Примечание 5.1*).

3.3. Нематериальные активы

3.3.1. Нематериальные активы, за исключением гудвила

Учетная политика

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных отдельно, на дату признания в учете определяется как фактические затраты на их приобретение. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнесов, определяется их справедливой стоимостью на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если таковое имело место. Нематериальные активы, в основном, состоят из лицензий на осуществление деятельности, частот, клиентской базы и программного обеспечения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Этап разработки программного обеспечения включает планирование или дизайн для производства новых или существенно улучшенных продуктов и процессов. Затраты на разработку капитализируются, только если они могут быть надежно оценены, продукт или процесс осуществим с технической и коммерческой точек зрения, вероятен приток будущих экономических выгод и Группа имеет намерение и необходимые ресурсы, чтобы завершить разработки и использовать или продать актив.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается как определенный или неопределенный. Группа не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, за исключением гудвила.

Все нематериальные активы амортизируются с использованием линейного метода в течение их ожидаемого срока полезного использования:

Операционные лицензии и частоты	10-20 лет
Клиентская база	3-19 лет
Патенты и торговые марки	7-20 лет
Программное обеспечение	1-5 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

Расходы на амортизацию основаны на суждениях руководства в отношении используемых методов амортизации и оценки сроков полезного использования нематериальных активов. Оценки могут изменяться в связи с развитием технологий, конкуренцией, изменением рыночных условий и других факторов, что может привести к изменениям оценочных сроков полезного использования и амортизационных отчислений. На оценку срока полезного использования нематериальных активов влияет оценка среднего срока взаимоотношений с клиентами на основании данных об оттоке абонентов, оставшегося срока действия лицензии и перспективных разработок в области технологий и рынков. Фактические сроки экономического использования активов могут отличаться от ожидаемых сроков полезного использования. Изменение предполагаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение бухгалтерской оценки.

Обесценение

Активы, которые подлежат амортизации, проверяются на предмет обесценения в случае наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на невозможность возмещения балансовой стоимости данного актива. Дальнейшее описание учетной политики для проверки нефинансовых активов на предмет обесценения приведено в *Примечании 3.1.*

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Раскрытия

Нематериальные активы, за исключением гудвила:

	Опера- ционные лицензии и частоты	Клиент- ская база	Торговые марки и патенты	Програм- мное обеспече- ние	Прочие немате- риальные активы	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020	82 711	4 043	1 093	78 074	10 605	176 526
Поступления	670	—	—	14 174	1 742	16 586
Выбытия	(705)	—	—	(9 511)	(272)	(10 488)
Реклассификация из основных средств	—	—	—	248	—	248
Курсовая разница	76	—	—	—	6	82
На 31 декабря 2020	82 752	4 043	1 093	82 985	12 081	182 954
Поступления	599	—	1	9 459	4 261	14 320
Приобретение дочерней компании (<i>Прим. 5.2</i>)	—	—	16	296	2 186	2 498
Выбытия	(1 072)	—	(6)	(8 823)	(1 070)	(10 971)
Реклассификация из основных средств	—	—	1	5	3	9
Курсовая разница	3	—	—	—	—	3
Выбытие ПБК (<i>Прим. 5.1</i>)	—	—	—	(271)	(11)	(282)
На 31 декабря 2021	82 282	4 043	1 105	83 651	17 450	188 531
Накопленная амортизация						
На 1 января 2020	(40 695)	(3 475)	(838)	(47 560)	(3 113)	(95 681)
Начисление за год	(4 314)	(198)	(250)	(16 115)	(1 064)	(21 941)
Выбытия	520	—	—	9 505	249	10 274
Реклассификация из основных средств	—	—	—	(179)	—	(179)
Курсовая разница	(75)	—	—	—	(6)	(81)
На 31 декабря 2020	(44 564)	(3 673)	(1 088)	(54 349)	(3 934)	(107 608)
Начисление за год	(4 226)	(123)	(2)	(16 899)	(2 193)	(23 443)
Выбытия	922	—	6	8 774	1 000	10 702
Курсовая разница	(3)	—	—	—	—	(3)
Выбытие ПБК (<i>Прим. 5.1</i>)	—	—	—	177	—	177
На 31 декабря 2021	(47 871)	(3 796)	(1 084)	(62 297)	(5 127)	(120 175)
Остаточная стоимость на:						
31 декабря 2020	38 188	370	5	28 636	8 147	75 346
31 декабря 2021	34 411	247	21	21 354	12 323	68 356
Средневзвешенный остаточный срок амортизации, лет	8	2	—	2	6	4

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.

Лицензии на осуществление деятельности, 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 5.8*).

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*).

После первоначального признания гудвил измеряется по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Раскрытия

Изменения балансовой стоимости гудвила за вычетом накопленных убытков от обесценения в сумме 3 400 за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Остаток на начало года	30 578	30 549
Приобретение дочерних компаний (Прим. 5.2)	4 996	29
Остаток на конец года	<u>35 574</u>	<u>30 578</u>

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, был распределен на связанные единицы, генерирующие денежные средства, («ЕГДС») и группы ЕГДС следующим образом:

	<u>31 Декабря</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Интегрированные телекоммуникационные услуги (группа ЕГДС) START (Прим. 5.2)	30 578	30 578
	3 623	—
Итого распределенный гудвил	<u>34 201</u>	<u>30 578</u>
Нераспределенный гудвил:		
Квантера (Прим. 5.2)	1 373	—
Итого гудвил	<u>35 574</u>	<u>30 578</u>

3.3.3. Обесценение гудвила

Учетная политика

Гудвил не подлежит амортизации и проверяется на обесценение ежегодно или чаще в случае наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на невозможность возмещения балансовой стоимости данного актива.

Для целей тестирования на обесценение гудвил, возникший при объединении бизнесов, распределяется с даты приобретения на каждую ЕГДС, по которой ожидается выгода от синергии в результате объединения. Группа распределила гудвил на следующие ЕГДС: интегрированные телекоммуникационные услуги и START.

Убыток от обесценения гудвила признается в сумме превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью каждой ЕГДС, к которой относится гудвил. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из двух величин: (1) справедливой стоимости актива или ЕГДС за вычетом затрат на его продажу и (2) ценности его использования. Признанный убыток от обесценения гудвила впоследствии не подлежит восстановлению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Оценка возмещаемой стоимости активов и ЕГДС основана на оценках руководства, в том числе определении соответствующих ЕГДС, оценке применимых мультипликаторов, если используется рыночный подход, или будущих денежных потоков, ставок дисконтирования, темпов роста и допущений о будущей конъюнктуре рынка, если используется доходный подход. Распределение балансовой стоимости тестируемых активов между отдельными ЕГДС также требует применения профессионального суждения руководства.

Тестирование гудвила на обесценение

В рамках тестирования гудвила на обесценение было произведено сравнение балансовой стоимости ЕГДС (включая гудвил) с его оценочной возмещаемой стоимостью.

В результате проведения ежегодного теста убыток от обесценения в 2021 и в 2020 годах не выявлен.

Возмещаемая стоимость ЕГДС «Интегрированные телекоммуникационные услуги» и START 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 («OIBDA»), умноженной на мультипликатор 5, который представляет собой мультипликатор OIBDA, наблюдаемый на рынке приобретений аналогичных компаний. Справедливая стоимость была снижена на 5% в качестве оценки затрат на продажу компании.

Справедливая стоимость ЕГДС START была определена исходя из последних сделок с акциями START.

Руководство полагает, что любое изменение в этих основных допущениях, которое разумно ожидать в настоящее время, не приведет к тому, что совокупная балансовая стоимость ЕГДС «Интегрированные телекоммуникационные услуги» и ЕГДС START превысит ее совокупную возмещаемую стоимость.

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Учетная политика

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия, в которых Группа осуществляет совместный контроль, 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 компаний отражается в разделе «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий» консолидированного отчета о прибылях и убытках с соответствующей корректировкой балансовой стоимости инвестиций.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

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.

Учетные политики ассоциированных и совместных предприятий были изменены в случае необходимости для обеспечения соответствия политике Группы.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных доказательств того, что инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие обесценены, для ассоциированных и совместных предприятий, 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» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Раскрытия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представлены ниже:

Объект инвестиций	% доля в капитале	31 декабря	
		2021	2020
AER Holding PTE.LTD («AER»), ассоциированное предприятие	—	—	33 351
АО «Садовое Кольцо» («Садовое Кольцо»), совместное предприятие	49,999	12 438	12 456
АО «Новые башни», ассоциированное предприятие (Прим. 5.1)	39,320	12 297	—
DTS Retail Limited (группа «Связной»), ассоциированное предприятие	26,490	7 439	8 327
ООО «Диджитал Медиа Холдинг» («START»), ассоциированное предприятие (Прим. 5.2)	—	—	4 220
Прочие		7 653	8 560
Итого		39 827	66 914

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

AER

5 августа 2021 года компания USM Investments Limited («USMI») реализовала опцион на покупку акций AER, который был заключен между USMI и Группой в первом полугодии 2021 года, и, соответственно, Группа продала принадлежавшие ей 24 000 000 акций AER компании USMI за денежное вознаграждение в сумме 40 853, из них часть была получена в августе 2021 года, а оставшаяся часть подлежит выплате в последующие периоды.

Группа признала дебиторскую задолженность по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки по аналогичным инструментам. Разница между справедливой и номинальной стоимостями задолженности в сумме 4 126 за вычетом налога признана непосредственно в нераспределенной прибыли в составе капитала, поскольку сделка рассматривается как операция с компанией под общим контролем.

В результате продажи и переоценки опционов и инвестиции в AER до справедливой стоимости прибыль в сумме 9 409 признана в разделе «Прибыль по финансовым инструментам, нетто» в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

ООО «Диджитал Инвест» (инвестиции в бизнес в Узбекистане)

В сентябре 2021 года Группа сделала денежный вклад в сумме 7 502 в ООО «Диджитал Инвест», совместное предприятие «МегаФона» и ООО «ЮэСэМ Телеком» с равными долями участия, зарегистрированное на территории Российской Федерации. ООО «Диджитал Инвест» - это холдинговая компания, созданная для инвестирования в ООО «Диджитал Холдинг».

Затем в сентябре 2021 года компания ООО «Диджитал Инвест» сделала денежный вклад в уставный капитал компании ООО «Диджитал Холдинг» в сумме 100 млн долларов США (7 251 по обменному курсу на дату платежа). В результате доля ООО «Диджитал Инвест» в компании ООО «Диджитал Холдинг» составила 51%.

Основная причина участия МегаФона в этих транзакциях - инвестирование в перспективный рынок и расширение сферы деятельности Группы.

Сверка инвестиции Группы в ООО «Диджитал Инвест» с предварительной оценкой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ООО «Диджитал Инвест» на дату инвестиции и на 31 декабря 2021 года представлена ниже:

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

	31 декабря 2021	На дату инвестиции
Активы		
Внеоборотные активы	16 303	15 002
Оборотные активы	16 070	14 512
	32 373	29 514
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(7 720)	(7 269)
Краткосрочные обязательства	(3 823)	(1 274)
	(11 543)	(8 543)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	20 830	20 971
НДУ	(10 021)	(10 164)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости за вычетом НДУ	10 809	10 807
Доля Группы в инвестиции	50%	50%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	5 404	5 404
Превышение переданного вознаграждения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов	2 145	2 145
Стоимость переданного вознаграждения	7 549	7 549

Группа не завершила оценку справедливой стоимости отдельных внеоборотных активов, поэтому предварительная оценка стоимости этих активов, а также соответствующие отложенные налоговые обязательства в составе долгосрочных прочих обязательств, НДУ и превышение переданного вознаграждения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов могут измениться. Затраты, связанные с приобретением инвестиции, включены в стоимость инвестиции.

«Садовое Кольцо»

«Садовое Кольцо», владеющее офисным зданием в центре Москвы, является совместным предприятием Группы со «Сбербанком». Группа заключила договор аренды с «Садовым Кольцом» на часть здания сроком на десять лет. В этом здании разместилась штаб-квартира Группы, что позволило консолидировать операции Группы в Москве в одном месте. Основным арендатором оставшейся части здания является «Сбербанк».

Совместное предприятие «Садовое Кольцо» учитывается в консолидированной финансовой отчетности методом долевого участия.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Сверка сводной финансовой информации «Садового Кольца» и балансовой стоимости инвестиции Группы в совместное предприятие представлена ниже:

	31 декабря	
	2021	2020
Активы		
Внеоборотные активы	44 585	45 566
Денежные средства и их эквиваленты	714	513
Прочие оборотные активы	74	98
	45 373	46 177
Обязательства		
Долгосрочные финансовые обязательства	(20 771)	(21 591)
Прочие долгосрочные обязательства	(5 342)	(5 456)
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 231)	(2 070)
Прочие краткосрочные обязательства	(16)	(11)
	(28 360)	(29 128)
Итого идентифицируемые чистые активы	17 013	17 049
Доля Группы в «Садовом Кольце»	49,999%	49,999%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах «Садового Кольца»	8 506	8 524
Превышение балансовой стоимости инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов	3 932	3 932
Балансовая стоимость доли Группы в «Садовом Кольце»	12 438	12 456

Доля Группы в убытке совместного предприятия, учтенного по методу долевого участия, представлена ниже:

	31 декабря	
	2021	2021
Убыток и общий совокупный убыток совместного предприятия	(36)	(363)
Доля Группы в совместном предприятии	49,999%	49,999%
Доля Группы в убытке и в общем совокупном убытке «Садового Кольца»	(18)	(181)

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа «Связной»

Сверка сводной финансовой информации группы «Связной» с балансовой стоимостью доли Группы в группе «Связной» приведена ниже:

	31 декабря 2021	2020
Активы		
Внеоборотные активы	52 040	55 311
Денежные средства и их эквиваленты	3 847	3 410
Прочие оборотные активы	25 954	22 257
	81 841	80 978
Обязательства		
Долгосрочные финансовые обязательства	(13 553)	(6 480)
Прочие долгосрочные обязательства	(7 587)	(8 105)
Краткосрочные финансовые обязательства	(58 880)	(60 613)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 626)	(3 232)
	(82 646)	(78 430)
Итого идентифицируемые чистые активы	(805)	2 548
Доля Группы в группе «Связной»	26,49%	26,49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах группы «Связной»	(213)	675
Превышение балансовой стоимости инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов	7 652	7 652
Балансовая стоимость доли Группы в группе «Связной»	7 439	8 327

Доля Группы в убытке группы «Связной», учтенной по методу долевого участия, представлена ниже:

	За год по 31 декабря 2021	2020
Убыток и общий совокупный убыток группы «Связной»	(3 352)	(7 329)
Доля Группы в группе «Связной»	26,49%	26,49%
Доля Группы в убытке и общем совокупном убытке группы «Связной»	(888)	(1 941)

На 31 декабря 2021 года Группа провела тест на обесценение инвестиции в группу «Связной» и сделала вывод, что обесценения нет. Руководство полагает, что любое изменение в основных допущениях, которое разумно ожидать в настоящее время, не приведет к тому, что балансовая стоимость инвестиции превысит ее возмещаемую стоимость.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Суммарно прибыль и убыток ООО «Диджитал Инвест», «Садового Кольца» и группы «Связной» представлены ниже:

	За год по 31 декабря	
	2021	2020
Выручка	112 302	105 670
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(9 345)	(5 675)
Процентные расходы	(5 534)	(6 515)
Налог на прибыль	84	7

АО «МФ Технологии»

В декабре 2021 года Группа продала всю свою долю в АО «МФ Технологии», которая владеет долей в Mail.Ru Group Limited («MGL») за денежное вознаграждение. Результат от выбытия был признан в строке «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий и прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия инвестиций» консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

3.5. Финансовые активы и обязательства

Учетная политика

Первоначальное признание и оценка

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

Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода возникновения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов и обязательств

Последующая оценка финансовых активов и обязательств зависит от их классификации, как описано ниже:

- *Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.* Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, за исключением случаев, когда они определены как инструменты эффективного хеджирования.

Финансовые активы и обязательства, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков в строке «Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто».

- *Оцениваемые по амортизированной стоимости.* Непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, кредиты и займы полученные классифицируются как финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости. После первоначального признания указанные инструменты впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки («ЭПС»). Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Процентные расходы, рассчитанные методом ЭПС, включаются в состав прибылей или убытков.
- *Оцениваемые через ПСД.* Производные финансовые инструменты, определенные как инструменты эффективного хеджирования, учитываются по справедливой стоимости через ПСД.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается, когда истекает срок прав на получение денежных потоков от актива; либо Группа передает свои права на получение денежных потоков от актива или берет на себя обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от владения активом, либо (б) Группа не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от владения активом, но передала контроль над активом.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резервы под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и контрактным активам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

ОКУ рассчитываются на основе оценок, взвешенных по вероятностям. Для большей части дебиторской задолженности резерв под убытки 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. Кредитные убытки рассчитываются как приведенная стоимость всех денежных убытков, т.е. разницы между денежными средствами в пользу Группы по договору с покупателем и денежными средствами, которые Группа ожидает получить. ОКУ дисконтируются по эффективной процентной ставке финансового актива.

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка. Финансовые активы вместе с соответствующим резервом списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается, то сумма восстановления отражается по кредиту соответствующих счетов расходов в составе прибылей или убытков.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признается в составе прибылей или убытков.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Раскрытия

Финансовые активы представлены ниже:

	31 декабря 2021	2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости (Прим. 3.6)	38 007	28 008
Прочие финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
К получению от связанных сторон (Прим. 5.3)	148 596	139 155
Заем, выданный третьей стороне	3 001	—
Прочие депозиты	163	31
Прочие	324	292
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	152 084	139 478
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Долговая расписка к получению (Прим. 5.1)	12 846	—
Инвестиция в «Сити-Мобил»	—	431
Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования	1 663	1 444
Прочие	—	125
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 509	2 000
Итого прочие финансовые активы	166 593	141 478
Прочие оборотные финансовые активы	(20 153)	(12 201)
Прочие внеоборотные финансовые активы	146 440	129 277
Итого финансовые активы	204 600	169 486
Итого оборотные финансовые активы	(58 160)	(40 209)
Итого внеоборотные финансовые активы	146 440	129 277

Заем, выданный третьей стороне, был предоставлен другому акционеру АО «Новые башни» и должен быть погашен в течение шести месяцев с 31 декабря 2021 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства представлены ниже:

	31 декабря 2021	2020
Торговая и прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	53 394	44 171
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Кредиты и займы:		
Кредиты и займы	227 854	259 492
Рублевые облигации	56 453	87 045
Итого кредиты и займы	284 307	346 537
Итого краткосрочные кредиты и займы	(111 219)	(73 862)
Итого долгосрочные кредиты и займы	173 088	272 675
Обязательства по аренде (Прим. 3.2)	161 624	82 275
Краткосрочные обязательства по аренде	(17 020)	(16 296)
Долгосрочные обязательства по аренде	144 604	65 979
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Прочие обязательства	32	633
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	445 963	429 445
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Отложенное и условное вознаграждение	255	—
Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования	170	243
Итого финансовые обязательства по справедливой стоимости, оцениваемые через прибыль или убыток	425	243
Итого прочие финансовые обязательства	457	876
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(200)	(209)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	257	667
Итого финансовые обязательства	499 782	473 859
Итого краткосрочные финансовые обязательства	(181 833)	(134 538)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	317 949	339 321

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

3.5.1. 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.

Раскрытия

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Денежные средства на счетах и в кассе		
Рубли	5 918	2 259
Доллары США	437	1 486
Евро	106	66
Прочие валюты	62	10
Краткосрочные банковские депозиты		
Рубли	31 293	16 086
Доллары США	—	14 707
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>37 816</u>	<u>34 614</u>

3.5.2. Кредиты и займы

Суммы основной задолженности по кредитам и займам представлены ниже:

	<u>Процентная ставка</u>	<u>Срок погашения</u>	<u>31 декабря</u>	
			<u>2021</u>	<u>2020</u>
Кредиты и займы:				
Кредиты в рублях – фиксированные ставки	0%-12,00%	2022-2027	175 977	191 408
Кредиты в рублях – плавающие ставки	СВКР + 0,65% – СВКР + 2,95%	2022-2023	40 041	53 000
Кредиты в долларах США – фиксированные ставки	0%	2022-2023	285	—
Кредиты в евро – плавающие ставки	EURIBOR + 0,19% – EURIBOR + 0,56%	2022-2027	11 869	16 003
Итого кредиты и займы			<u>228 172</u>	<u>260 411</u>
Рублевые облигации	7,85%-8,90%	2022-2026	<u>55 000</u>	<u>85 000</u>
Итого			<u>283 172</u>	<u>345 411</u>
Итого краткосрочная часть			<u>(109 705)</u>	<u>(71 876)</u>
Итого долгосрочная часть			<u>173 467</u>	<u>273 535</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Рублевые облигации

В феврале 2021 года Группа полностью погасила рублевые облигации БО-001Р-04 по номинальной стоимости в общей сумме 20 000. Первоначально Группа выпустила эти облигации в феврале 2018 года со сроком погашения три года и процентной ставкой 7,2% годовых.

В июне 2021 года Группа досрочно погасила рублевые облигации серии БО-001Р-02 в сумме 10 000. Группа первоначально выпустила эти облигации в июне 2016 года со сроком погашения 10 лет с процентной ставкой 9,9% годовых. Группа имела право выкупить облигации по своему усмотрению через пять и семь лет с даты выпуска.

Кредиты и займы

В марте 2021 года Группа рефинансировала рублевые кредиты с фиксированной процентной ставкой на сумму 43 000, сроки погашения которых изначально были установлены на 2022-2023 годы, с изменением сроков погашения на 2023-2024 годы.

В мае 2021 года Группа привлекла рублевые кредиты с фиксированной процентной ставкой на сумму 11 921 для рефинансирования рублевых облигаций серии БО-001Р-02 и погашения кредита АЕР (*Примечание 5.3*). Кредиты подлежат погашению в период 2022-2024 годов.

В декабре 2021 года Группа погасила 45 000 рублевых кредитов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Ограничительные условия по договорам

Большинство кредитных договоров Группы содержат ограничительные условия с некоторыми разрешенными исключениями.

«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 финансовые активы по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Дивиденды	НДУ	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 31 декабря 2020	346 537	(1 201)	(139 478)	82 275	—	(524)	162 382	449 991
Поступления от кредитов и займов, за вычетом уплаченных комиссий	63 731	—	—	—	—	—	—	63 731
Погашение кредитов и займов	(130 174)	389	—	—	—	—	—	(129 785)
Проценты уплаченные	(24 600)	(344)	—	(6 896)	—	—	—	(31 840)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия	—	—	—	—	—	(211)	—	(211)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	—	—	—	—	(69 998)	—	—	(69 998)
Платеж, полученный от продажи собственных акций	—	—	33 800	—	—	—	—	33 800
Поступления от продажи НДУ	—	—	—	—	—	2 387	637	3 024
Платежи по аренде	—	—	—	(16 908)	—	—	—	(16 908)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(91 043)	45	33 800	(23 804)	(69 998)	2 176	637	(148 187)
Финансовые расходы	24 373	692	—	6 896	—	—	—	31 961
Убыток по курсовым разницам, нетто	(1 083)	—	—	6	—	—	—	(1 077)
Прибыль по финансовым инструментам, нетто	169	(1 029)	—	—	—	—	—	(860)
Приобретение дочерних компаний	4 336	—	—	—	—	1 735	1 553	7 624
Выбытие инвестиций в ассоциированные и дочерние компании	—	—	(35 236)	(9 963)	—	—	—	(45 199)
Приобретение основных средств	1 005	—	—	—	—	—	—	1 005
Новые договоры аренды	—	—	—	101 831	—	—	—	101 831
Займы выданные	—	—	(7 567)	—	—	—	—	(7 567)
Прочие изменения, связанные с активами	—	—	(9 999)	4 383	—	204	(66 100)	(71 512)
Прочие изменения, связанные с капиталом	13	—	6 396	—	69 998	—	61 148	137 555
Остаток на 31 декабря 2021	284 307	(1 493)	(152 084)	161 624	—	3 591	159 620	455 565

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

	Обязательства			Капитал	Итого
	Кредиты и займы	Производные финансовые инструменты	Обязательства по аренде	НДУ	
Остаток на 31 декабря 2019	375 758	1 570	90 899	(307)	467 920
Поступления от кредитов и займов, за вычетом уплаченных комиссий	22 425	—	—	—	22 425
Погашение кредитов и займов	(56 026)	389	—	—	(55 637)
Проценты уплаченные	(29 255)	(898)	(8 181)	—	(38 334)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия	—	—	—	(159)	(159)
Платежи по аренде	—	—	(14 400)	—	(14 400)
Прочее	—	—	—	(75)	(75)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(62 856)	(509)	(22 581)	(234)	(86 180)
Финансовые расходы	29 342	849	8 181	—	38 372
Убыток по курсовым разницам, нетто	4 427	—	53	—	4 480
Прибыль по финансовым инструментам, нетто	—	(3 111)	—	—	(3 111)
Новые договоры аренды и прочие изменения	(134)	—	5 723	—	5 589
Прочие изменения, связанные с капиталом	—	—	—	17	17
Остаток на 31 декабря 2020	346 537	(1 201)	82 275	(524)	427 087

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

3.5.4. Производные финансовые инструменты и хеджирование

Учетная политика

Производные финансовые инструменты, которые включают валютно-процентные свопы и сделки фиксации максимума и минимума процентной ставки, первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости на дату заключения контракта и в дальнейшем переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котированных рыночных цен и моделей дисконтированных денежных потоков («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. Некоторые производные инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты, учитываются отдельно, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками основного договора, и комбинированный инструмент не оценивается по справедливой стоимости с признанием изменения справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Производные финансовые инструменты Группы не определены как инструменты хеджирования. Изменения справедливой стоимости таких производных инструментов отражаются в составе прибыли или убытка.

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

Раскрытия

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

	Оригинальная валюта	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
		В млн единиц оригинальной валюты	В млн рублей	В млн единиц оригинальной валюты	В млн рублей
Валютно-процентные свопы	Евро	139	11 686	174	15 779
Сделки фиксации максимума и минимума процентной ставки	Рубль	23 000	23 000	38 000	38 000
Итого производные финансовые инструменты			34 686		53 779

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

В июле 2020 года Группа заключила сделки фиксации максимума и минимума процентной ставки номинальной стоимостью 38 000, снижающие риск неблагоприятного изменения процентных ставок для некоторых долгосрочных займов.

В 2018 и 2019 годах Компания заключила ряд соглашений на покупку валютно-процентных свопов, совокупной стоимостью 249 млн евро (20 933 по обменному курсу на 31 декабря 2021 года), которые ограничивают влияние изменений обменного курса евро, а также процентных ставок на определенные долгосрочные кредиты.

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 по финансовым инструментам

Чистая прибыль по финансовым инструментам, признанная в прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря, состоит из:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль от продажи AER (Прим. 3.4)	9 409	—
Сделки фиксации максимума и минимума процентной ставки	1 057	187
Валютно-процентные свопы	(75)	2 924
Прочие финансовые инструменты	(1 039)	(370)
Прибыль по финансовым инструментам, нетто	<u>9 352</u>	<u>2 741</u>

3.5.5. Справедливая стоимость

Учетная политика

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении и/или раскрытых в примечаниях к финансовой отчетности, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки, которые включают в себя данные о рыночных сделках, текущей справедливой стоимости других аналогичных инструментов, анализа ДДП или других моделей оценки.

Исходные данные для моделей оценки используются из наблюдаемых рынков, где это возможно, в случае отсутствия таких данных требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают такие исходные данные, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные);
- Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно;
- Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Раскрытия

В таблице ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимостей финансовых инструментов Группы, отраженных в консолидированной финансовой отчетности:

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря 2021	2020	31 декабря 2021	2020
Финансовые активы:					
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
К получению от связанных сторон (Прим. 5.3)	Уровень 2	148 596	139 155	144 633	139 926
Заем, выданный третьей стороне	Уровень 2	3 001	—	3 001	—
Прочие депозиты	Уровень 2	163	31	163	31
Прочие	Уровень 3	324	292	324	292
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Долговая расписка к получению (Прим. 5.1)	Уровень 3	12 846	—	12 846	—
Инвестиции в «Сити-Мобил»	Уровень 3	—	431	—	431
Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования	Уровень 2	1 663	1 444	1 663	1 444
Прочие	Уровень 3	—	125	—	125
Итого финансовые активы		166 593	141 478	162 630	142 249
Финансовые обязательства:					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Кредиты и займы	Уровень 2	227 854	259 492	225 023	274 626
Активно торгуемые рублевые облигации	Уровень 1	41 124	56 518	40 055	56 490
Неактивно торгуемые рублевые облигации	Уровень 2	15 329	30 527	15 410	35 176
Прочие обязательства	Уровень 3	32	633	32	633
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Отложенное и условное вознаграждение	Уровень 3	255	—	255	—
Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования	Уровень 2	170	243	170	243
Итого финансовые обязательства		284 764	347 413	280 945	367 168

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Методы оценки и допущения

Группа определила оценочную справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки. При этом для интерпретации рыночной информации при определении справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Соответственно, представленные выше оценочные значения не обязательно отражают суммы, которые Группа могла бы получить в результате реализации указанных финансовых инструментов на рынке.

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов, прочих финансовых активов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, за счет краткосрочного характера этих инструментов.

Для оценки справедливой стоимости долговой расписки к получению Группа использовала взвешенные по вероятности сценарии, основанные на методе ДДП. 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, определяется с использованием метода ДДП с применением ставки дисконтирования, которая отражает процентную ставку заимствований эмитента на конец отчетного периода. Собственный риск неплатежа по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов был оценен как незначительный.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов (валютно-процентных свопов и сделок фиксации максимума и минимума процентной ставки) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Раскрытия

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	Дерива- тивы и прочие	Инвести- ции в «Сити Мобил»	Итого финансо- вые активы	Дерива- тивы и прочие	Итого финансовые обязатель- ства
31 Декабря 2021						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	1 663	—	1 663	(170)	(170)
Уровень 3	12 846	—	—	12 846	(255)	(255)
Итого на 31 декабря 2021	12 846	1 663	—	14 509	(425)	(425)
31 декабря 2020						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	1 444	—	1 444	(243)	(243)
Уровень 3	—	125	431	556	—	—
Итого на 31 декабря 2020	—	1 569	431	2 000	(243)	(243)

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. Изменение ставки дисконтирования на 1 000 базисных пунктов приведет к увеличению/уменьшению стоимости долговой расписки к получению приблизительно на 3 000. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

3.6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обес- ценение	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обес- ценение
Задолженность не просроченная и не обесцененная	27 729	(550)	15 878	(586)
Задолженность просроченная, но не обесцененная:				
Менее 30 дней	1 001	(117)	1 813	(221)
30 – 90 дней	2 119	(298)	778	(416)
Более 90 дней	10 513	(2 390)	13 446	(2 684)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	41 362	(3 355)	31 915	(3 907)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.6. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже обобщены изменения в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за годы по 31 декабря:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Остаток на начало года	3 907	2 936
Изменение резерва под обесценение	1 996	3 288
Приобретение дочерней компании	82	—
Реклассификация между группами активов/обязательств	(10)	—
Выбытие дочерней компании	(5)	—
Списание дебиторской задолженности	(2 615)	(2 317)
Остаток на конец года	<u>3 355</u>	<u>3 907</u>

3.7. 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

В течение 2021 года запасы в сумме 34 374 (2020: 26 245) были списаны в состав себестоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Сумма списания запасов до чистой цены продажи и других убытков по запасам, признанных в составе себестоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 288 (2020: 294).

3.8. 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.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.8. Нефинансовые активы и обязательства (продолжение)

Раскрытия

Оборотные нефинансовые активы включают:

	31 декабря	
	2021	2020
НДС к получению	2 809	2 120
Предоплата за услуги	5 319	5 519
Отложенные расходы	2 070	886
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	322	474
Предоплата за запасы	89	66
Итого оборотные нефинансовые активы	10 609	9 065

Внеоборотные нефинансовые активы включают:

	31 декабря	
	2021	2020
Отложенные расходы, долгосрочная часть	8 401	8 597
Долгосрочные авансы	581	499
Итого внеоборотные нефинансовые активы	8 982	9 096

Краткосрочные нефинансовые обязательства включают:

	31 декабря	
	2021	2020
Авансы от клиентов	14 323	11 188
НДС к оплате	5 180	6 343
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	2 895	2 259
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	1 346	947
Прочие краткосрочные обязательства	952	317
Итого краткосрочные нефинансовые обязательства	24 696	21 054

Долгосрочные нефинансовые обязательства включают:

	31 декабря	
	2021	2020
Доходы будущих периодов	1 859	3 883
Прочие долгосрочные обязательства	370	85
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	2 229	3 968

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.9. 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.

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.

Резерв по обязательству перед ПБК

У Группы есть определенные юридические обязательства по соглашению об аренде с ПБК, подписанному при продаже ПБК, в соответствии с которым Группа обязана возместить ПБК 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 и вычитается из прибыли от выбытия ПБК (*Примечание 5.1*). Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, характерные для данного обязательства.

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.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.9. Резервы (продолжение)

Раскрытия

В таблице ниже представлены изменения в резерве по выводу активов из эксплуатации за годы по 31 декабря:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Остаток на начало года	7 715	6 380
Пересмотр оценок	(953)	794
Поступление, нетто	20	69
Амортизация дисконта	562	472
Выбытие ПБК	(3 573)	—
Остаток на конец года	<u>3 771</u>	<u>7 715</u>

Пересмотр оценок повлиял на стоимость основных средств (*Примечание 3.1*), 23 (2020: ноль) было признано по строке «Убыток от выбытия внеоборотных активов» консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Резерв по обязательству перед ПБК был признан на 31 декабря 2021 года в сумме 1 219.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные выкупленные акции) признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных акций Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе капитала.

Раскрытия

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания имела 100 620 000 000 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 рубля за акцию, из которых 620 000 000 (2020: 620 000 000) акций выпущены, полностью оплачены и в обращении.

Операции с собственными акциями

25 марта 2020 года Группа продала связанной стороне ООО «ЮэСэМ Телеком» 29,68% выпущенных обыкновенных акций Компании общей стоимостью 121 703 за денежное вознаграждение 121 323 (или 659,26 рублей за одну обыкновенную акцию), подлежащее выплате до 31 марта 2023 года (*Примечание 5.3*).

Группа признала дебиторскую задолженность к получению от связанной стороны по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным инструментам. Дисконт был признан в нераспределенной прибыли в составе капитала, поскольку сделка рассматривается как операция с акционером. В октябре 2021 года ООО «ЮэСэМ Телеком» произвело частичную оплату задолженности в сумме 33 800.

Выплата годовых дивидендов

21 сентября 2021 года внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов в размере 69 998 или 112,9 рублей на одну обыкновенную акцию исходя из прибыли прошлых лет. Дивиденды были выплачены 5 октября 2021 года.

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 2020	(1 260)	1 488	57 696	57 924
Пересчет в иностранную валюту	233	—	—	233
Переоценка	—	—	(84)	(84)
На 31 декабря 2020	(1 027)	1 488	57 612	58 073
Пересчет в иностранную валюту	(796)	—	—	(796)
Переоценка (Прим. 5.1)	—	—	(4 541)	(4 541)
Выбытие АО «МФ Технологии»	—	—	(17)	(17)
На 31 декабря 2021	(1 823)	1 488	53 054	52 719

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

Статья «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 2021 и 2020 годов у Группы не было программ выплаты вознаграждений, основанных на акциях. Сумма резерва относится к неисполненным вознаграждениям за прошлые годы, срок действия которых истек.

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

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ

5.1. Выбытие ПБК

В декабре 2021 года Группа внесла 100% акций АО «Первая Башенная Компания» («ПБК»), компании, владеющей и эксплуатирующей инфраструктуру телекоммуникационных вышек, в качестве вклада во вновь созданную 100% дочернюю компанию АО «Новые башни» («НБ»). В том же месяце Группа продала 60,68% акций НБ за денежное вознаграждение в размере 3 500 и долговую расписку к получению на сумму 17 281, сроки оплаты которой зависят от результатов дальнейшей работы НБ и/или действий с акциями НБ.

Справедливая стоимость долговой расписки к получению в сумме 12 846 была оценена на основе сценариев дисконтированных денежных потоков, взвешенных с учетом их вероятностей. Долговая расписка к получению была классифицирована как финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при этом изменения справедливой стоимости подлежат отражению в строке «Прибыль по финансовым инструментам, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках. Изменение ожидаемых сценариев дисконтированных денежных потоков в зависимости от финансовых результатов НБ и действий других акционеров в отношении их акций НБ может привести к изменению справедливой стоимости долговой расписки к получению в течение следующего года и после.

Поскольку Группа потеряла контроль над ПБК, она прекратила консолидировать дочернюю компанию с декабря 2021 года. Соответственно, она реализовала следующие активы и обязательства:

	<u>ПБК</u>
Внеоборотные активы	30 046
Прочие оборотные активы	2 668
Денежные средства и их эквиваленты	1 534
Долгосрочные обязательства	(73 137)
Краткосрочные обязательства	(2 896)

Группа учитывает свою оставшуюся долю участия в ПБК как ассоциированную компанию, поскольку она имеет значительное влияние на ПБК через оставшуюся долю.

Справедливая стоимость оставшейся доли участия в ПБК (НБ) была оценена в размере 12 297 на основе оценки 100% доли ПБК, проведенной независимым оценщиком, за вычетом 10% скидки на неконтролирующую долю.

Группа использовала суждение, применив МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к активам, выбывшим в составе дочерней компании. Группа отразила операцию как продажу башенных активов с обратной арендой в отношении той части активов, которая берется в обратную аренду.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.1. Выбытие ПБК (продолжение)

Соответственно, прибыль от продажи башен, которые не подлежат обратной аренде, в размере 16 729 была признана по строке «Прибыль от выбытия ПБК» в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года; а прибыль от продажи и обратной аренды другой части активов в размере 52 339 была отложена на срок аренды в уменьшение АФПП. Согласно учетной политике Группы признанные в отчетности АФПП включают суммы, относящиеся к неарендному компоненту.

В феврале 2022 года другой акционер сделал вложения активов в НБ, соответственно, доля Группы в НБ снизилась до 25%.

5.2. Объединения бизнесов

Учетная политика

Группа учитывает объединения бизнесов по методу приобретения и признает приобретенные активы, принятые обязательства и НДУ в приобретенном предприятии на дату приобретения по их справедливой стоимости. Для некоторых приобретенных предприятий Группа может выбрать оценку НДУ, исходя из процента в чистых идентифицируемых активах.

Идентификация приобретенных активов и принятых обязательств, а также определение их справедливой стоимости, стоимости условного вознаграждения и результирующего гудвила требует использования оценочных суждений и часто основывается на существенных допущениях и предположениях, включая предположения в отношении будущих денежных потоков, ставок дисконтирования, сроков полезного использования лицензий и прочих активов, а также рыночных мультипликаторов.

Результаты деятельности дочерних компаний, приобретенных и учтенных по методу приобретения, были включены в состав операций с соответствующей даты приобретения.

Условное вознаграждение, уплачиваемое Группой, учитывается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицируются как изменения актива или обязательства, являющегося финансовым инструментом в рамках МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», и признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если условное вознаграждение не попадает под действие МСФО (IFRS) 9, то оно оценивается в соответствии с другим стандартом МСФО.

Затраты, связанные с приобретением бизнесов, включаются в состав общих и административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.2. Объединения бизнесов (продолжение)

Приобретения 2021 года

Квантера

В октябре 2021 года Группа приобрела 50% долю АО «Квантера» («Квантера»), разработчика дополнительных услуг, за денежное вознаграждение 1 000 и отсроченное вознаграждение 225, зависящее от финансовых результатов предприятия и подлежащее выплате не ранее чем через год после приобретения. Основной целью приобретения было укрепление опыта работы Группы на рынке дополнительных услуг и получение синергии для обеих компаний.

Основываясь на способе управления Квантерой, Компания пришла к выводу, что она имеет возможность управлять соответствующей деятельностью Квантеры с октября 2021 года и, следовательно, имеет контроль над организацией. Соответственно, Группа консолидировала Квантеру с октября 2021 года.

Группа решила оценить НДУ в Квантера в сумме 46 пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах предприятия.

Вознаграждение за приобретение в основном было отнесено на гудвил в размере 1 179. Дополнительно гудвил в сумме 194 был признан при приобретении Квантерой платформы VAS-услуг в ноябре 2021 года. Признанный гудвил в основном относится к ожидаемому синергетическому эффекту от приобретения. Не ожидается, что он будет вычтен для целей налогообложения прибыли. Руководство все еще оценивает распределение гудвил между ЕГДС.

START

В 2020 году Группа приобрела 33,8% долю в уставном капитале российской компании ООО «Диджитал Медиа Холдинг», что составило 25% в группе компаний, включающей ООО «Диджитал Медиа Холдинг» и его операционные дочерние компании («START»), производящие и поставляющие медиа-услуги. Основная цель приобретения - инвестирование в перспективный, быстро развивающийся бизнес по предоставлению медиа-услуг, который принесет пользу клиентам Группы, потребляющим контент.

В январе 2021 года Группа увеличила свою долю в группе START до 50% за счет денежного вклада в уставный капитал ООО «Диджитал Медиа Холдинг» в размере 3 000, из которых 2 600 были выплачены в декабре 2020 года и 400 - в феврале 2021 года. Исходя из текущей организации управления START, Компания заключила, что она имеет возможность направлять соответствующую деятельность START с начала 2021 года и, следовательно, имеет контроль над группой. Соответственно, Группа консолидировала START с начала 2021 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.2. Объединения бизнесов (продолжение)

Справедливая стоимость вознаграждения на дату приобретения представлена в таблице ниже:

Вознаграждение, уплаченное денежными средствами	3 000
Справедливая стоимость инвестиции в 25% долю	2 111
Итого вознаграждение	<u>5 111</u>

Приобретение START было учтено методом пошагового приобретения. Учетная стоимость первоначальной инвестиции Группы в 25% долю в START была переоценена по справедливой стоимости на основе метода дисконтированных денежных потоков. Группа признала прибыль от этой переоценки в сумме 490 в строке «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий и прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия инвестиций» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Группа оценила неконтролирующие доли участия («НДУ») в приобретенной компании, исходя из процента в чистых идентифицируемых активах START.

В таблице ниже представлено распределение цены приобретения между приобретенными активами и обязательствами на основании справедливой стоимости:

Активы	
Основные средства	28
Нематериальные активы	2 353
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 003
Прочие активы	261
Денежные средства и их эквиваленты	2 670
	<u>6 315</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(745)
Кредиты и займы	(1 329)
Прочие обязательства	(1 266)
	<u>(3 340)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	2 975
Гудвил, возникший при приобретении	3 623
НДУ	(1 487)
Вознаграждение	<u>5 111</u>

Эффект приобретения START на выручку и прибыль до налогообложения Группы с даты приобретения составил 5 823 и 310 соответственно.

Признание гудвила обусловлено, главным образом, ожидаемой синергией от приобретения и стоимостью человеческого капитала START. Влияния на налогооблагаемую базу для целей налога на прибыль не предполагается. Гудвил выделен в отдельную ЕГДС – START (Примечание 3.3).

«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 по 31 декабря	
	2021	2020
Выручка от компаний под общим контролем	1 189	205
Выручка от группы «Связной»	260	138
Выручка от AER	37	2
Выручка от MGL	119	258
Выручка от «Диджитал Инвест»	26	—
	1 631	603
Услуги от компаний под общим контролем	6 264	1 858
Услуги от материнских компаний	400	—
Услуги от группы «Связной»	2 066	3 049
Услуги от «Садового Кольца»	355	443
Услуги от AER	199	102
Услуги от MGL	441	364
Услуги от «Диджитал Инвест»	3	—
	9 728	5 816
	31 декабря	
	2021	2020
К получению от компаний под общим контролем	29 680	2 622
К получению от материнских компаний	111 306	132 881
К получению от группы «Связной»	12 465	8 705
К получению от «Садового Кольца»	6 376	5 903
К получению от AER	817	158
К получению от MGL	—	115
К получению от НБ	96	—
К получению от «Диджитал Инвест»	9	—
	160 749	150 384
В пользу компаний под общим контролем	5 463	6 417
В пользу материнских компаний	120	79
В пользу группы «Связной»	369	263
В пользу «Садового Кольца»	—	33
В пользу AER	134	1 725
В пользу MGL	—	157
В пользу НБ	1 353	—
В пользу «Диджитал Инвест»	218	—
	7 657	8 674

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.3. Связанные стороны (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа отразила резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон в сумме 369 (31 декабря 2020 года: 345). 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа предоставляла поручительства по обязательствам группы «Связной» на сумму до 12 700 (*Примечание 5.8*).

Материнские компании

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

В марте 2020 года Группа продала 29,68% своих обыкновенных акций ООО «ЮэСэМ Телеком» за денежное вознаграждение 121 323 (*Примечание 4*). Дебиторская задолженность должна быть погашена до 31 марта 2023 года и обеспечена обыкновенными акциями, проданными ООО «ЮэСэМ Телеком». В октябре 2021 года ООО «ЮэСэМ Телеком» произвело частичный платеж в отношении остатка задолженности в размере 33 800. По состоянию на 31 декабря 2021 года большая часть непогашенных остатков к получению от материнских компаний относится к этой продаже.

В 2019, 2020 и 2021 годах Группа предоставила ООО «ЮэСэМ Телеком» беспроцентные займы на общую сумму 35 060 различными траншами со сроками погашения в 2022, 2023 и 2024 годах (*Примечание 3.5*). Группа признала займы по справедливой стоимости, которая была рассчитана путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки для аналогичного инструмента. Разница между справедливой стоимостью займов и полученными денежными средствами за вычетом налогов была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли в капитале, поскольку займы учитываются как операции с акционером.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.3. Связанные стороны (продолжение)

Компании под общим контролем

Группа приобрела сетевое оборудование и сопутствующие услуги технической поддержки у компании, находящейся под общим контролем, и ее дочерних компаний на сумму 21 031 (2020: 17 669) в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года. непогашенные остатки, причитающиеся компаниям, находящимся под общим контролем, в основном относятся к этим покупкам. Приблизительно 27 (2020: 2 005) остатков средств от компаний, находящихся под общим контролем, по состоянию на 31 декабря 2021 года представляют собой авансовые платежи за такие покупки.

В августе 2021 года Группа продала компании USMI акции AER за денежное вознаграждение в размере 40 853, часть из которых была получена в августе 2021 года, а оставшаяся часть подлежит оплате в более поздние периоды (*Примечание 3.4*).

Заем от AER

AER являлась ассоциированным предприятием Группы (*Примечание 3.4*). В октябре 2019 года Группа получила от AER беспроцентный заем сроком до трех лет в сумме 1 921. В июне 2021 года Группа досрочно погасила этот заем.

«Связной»

«Связной» является ассоциированным предприятием Группы (*Примечание 3.4*). У Группы заключено дилерское соглашение со «Связным», а также соглашение на покупку абонентского оборудования, которые классифицируются как сделки со связанной стороной. Дилерские комиссии за подключение новых абонентов, представляющие дополнительные затраты на заключение договоров с покупателями, откладываются и признаются в коммерческих расходах в течение ожидаемого срока договора.

«Садовое Кольцо»

«Садовое Кольцо», владеющее и управляющее офисным зданием в центре Москвы, является совместным предприятием Группы со «Сбербанком». Группа заключила договор аренды с «Садовым Кольцом», который квалифицируется как сделка со связанной стороной. Группа признала актив в форме права пользования в сумме 4 232 (2020: 5 233) и обязательство по аренде – 4 982 (2020: 5 835) в отношении этого договора на 31 декабря 2021 года. Эксплуатационные расходы в сумме 358 были признаны в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020: 443).

У Группы также есть заем, выданный «Садовому Кольцу». На 31 декабря 2021 года остаток задолженности к получению от «Садового Кольца» состоит, в основном, из этого займа. В отношении займа признаны процентные доходы в сумме 442 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020: 442).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.3. Связанные стороны (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Члены Совета директоров и Правления Общества являются ключевым управленческим персоналом. Суммы, признанные в качестве расходов на вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Краткосрочное вознаграждение работникам	827	688
Долгосрочная мотивационная программа	84	96
Итого	<u>911</u>	<u>784</u>

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, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, которые связаны непосредственно с ее операциями. Группа также заключает сделки с производными инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы осуществляет надзор за управлением этими рисками.

Комитет по финансам и стратегии при Совете директоров Компании оказывает поддержку руководству Группы, консультируя по финансовым рискам и соответствующей системе управления финансовыми рисками в Группе. Комитет по финансам и стратегии обеспечивает уверенность руководства Группы в том, что связанная с финансовыми рисками деятельность Группы регулируется соответствующими политиками и процедурами, а также в том, что финансовые риски выявляются, оцениваются и управляются в соответствии с политиками Группы. Вся деятельность с производными инструментами в целях управления рисками выполняется группами специалистов под соответствующим руководством, у которых имеются необходимые навыки и опыт. Политикой Группы предусмотрено, что торговля производными инструментами в спекулятивных целях не должна производиться.

Совет 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности в следующих разделах относится к позиции по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 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.

На 31 декабря 2021 года приблизительно 95% кредитов и займов Группы (учитывая эффект от валютно-процентных свопов и сделок фиксации максимума и минимума процентной ставки) имеют фиксированную процентную ставку (2020: 85%).

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:

	Увеличение/ снижение в базисных пунктах	Эффект на прибыль до налогообложения
Год по 31 декабря 2021		
Рубли	+1 000	1 062
Рубли	-1 000	(1 062)
Год по 31 декабря 2020		
Рубли	+25	(130)
Рубли	-25	38

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 финансовой деятельности Группы (когда оригинальная валюта денежных депозитов, а также кредитов и займов отличается от функциональной валюты Группы).

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

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
В долларах США:		
Дебиторская задолженность	1 365	877
Кредиторская задолженность	(4 717)	(4 805)
В евро:		
Дебиторская задолженность	727	283
Кредиторская задолженность	(990)	(1 288)

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

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 увеличение доли рублевых кредитов посредством рефинансирования и хеджирования.

При необходимости Группа заключает соглашения о валютно-процентных свопах. Эти производные финансовые инструменты использовались для снижения влияния изменений курсов иностранной валюты на долгосрочные кредиты Группы, выраженные в иностранной валюте (*Примечание 3.5.4*).

Всего доля рублевых кредитов и займов (учитывая эффект от валютно-процентных свопов) составила 100% по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020: 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Изменение курсов валют	Эффект на прибыль до налогообложения
Год по 31 декабря 2021		
Доллар США	+50%	(1 600)
Доллар США	-50%	1 600
Евро	+50%	(79)
Евро	-50%	79
Год по 31 декабря 2020		
Доллар США	+15%	1 708
Доллар США	-15%	(1 708)
Евро	+15%	(215)
Евро	-15%	215

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальной величиной кредитного риска на отчетную дату является балансовая стоимость каждого класса финансовых активов, отраженных в *Примечании 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. Концентрация кредитного риска по торговой дебиторской задолженности является ограниченной с учетом того, что клиентская база Группы является большой и невзаимосвязанной. В связи с этим руководство считает, что нет необходимости создавать резерв по кредитному риску сверх уже созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности (*Примечание 3.6*).

Группа контролирует кредитный риск в отношении сумм к получению от связанных сторон (*Примечание 3.5*). Такая оценка производится ежегодно путем проверки финансового состояния должника и рынка, на котором должник осуществляет свою деятельность. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа отразила резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон в сумме 369 (2020: 345).

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. По состоянию на 31 декабря 2021 года около 39% кредитов и займов Группы имели срок погашения менее года (2020: 21%), исходя из балансовой стоимости кредитов и займов, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет чистый дефицит оборотного капитала. 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2021 года					
Кредиты и займы	128 706	112 177	66 172	23 968	331 023
Отложенное вознаграждение	30	225	—	—	255
Торговая и прочая кредиторская задолженность	53 394	—	—	—	53 394
Обязательства по аренде	24 122	51 285	25 003	68 516	168 926
Долгосрочная кредиторская задолженность	—	32	—	—	32
Итого на 31 декабря 2021 года	206 252	163 719	91 175	92 484	553 630
31 декабря 2020 года					
Кредиты и займы	98 335	189 638	59 081	71 845	418 899
Торговая и прочая кредиторская задолженность	44 171	—	—	—	44 171
Обязательства по аренде	23 420	36 338	32 501	28 467	120 726
Долгосрочная кредиторская задолженность	—	270	—	—	270
Итого на 31 декабря 2020 года	165 926	226 246	91 582	100 312	584 066

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, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов. По состоянию на 31 декабря 2021 года соотношение чистого долга к OIBDA составляло 1,65 (2020: 2,09). Некоторые кредитные договоры содержат ограничительные условия по соотношениям чистого долга к OIBDA. Группа считает, что она выполняет все требования третьих сторон в отношении капитала.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Залоги

У Группы не было залогов по состоянию на 31 декабря 2021 или 2020 годов. 100% акций «Садового Кольца» (Примечание 3.4) заложены в качестве обеспечения по кредитам, полученным от «Сбербанка», которые должны быть погашены в 2026 году.

5.5. Информация о группе

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие существенные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия «МегаФон»:

Наименование	Форма предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия, %	
				2021	2020
АО «МегаФон Ритейл»	Дочернее	Розничная торговля	Россия	100	100
ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»	Дочернее	Широкополосный Интернет	Россия	100	100
ООО «Скартел»	Дочернее	Мобильная связь	Россия	100	100
ООО «МегаФон Финанс»	Дочернее	Операции с собственными акциями	Россия	100	100
АО «МегаЛабс»	Дочернее	Развитие новых телекоммуникационных услуг	Россия	100	100
АО «Первая Башенная Компания»	Дочернее	Инфраструктура связи	Россия	—	100
АО «Новые башни»	Ассоциированное	Инфраструктура связи	Россия	39,32	—
ЗАО «ТТ Мобайл»	Дочернее	Телекоммуникации	Таджикистан	75	75
AER Holding PTE.LTD (Прим. 3.4)	Ассоциированное	Электронная коммерция	Сингапур	—	24,3
DTS Retail Limited (Прим. 3.4)	Ассоциированное	Розничная торговля	Россия	26,49	26,49
АО «МФ Технологии» (Прим. 3.4)	Ассоциированное	Холдинговая компания	Россия	—	45
АО «Садовое Кольцо» (Прим. 3.4)	Совместное	Корпоративный офис	Россия	49,999	49,999
ООО «Диджитал Инвест» (Прим. 3.4)	Ассоциированное	Холдинговая компания	Россия	50	—
АО «МФ Диджитал» (2020: ООО «Диджитал Холдинг» (START)) (Прим. 3.4)	Дочернее (2020: ассоциир.)	Холдинговая компания (2020: медиа-услуги)	Россия	50	25

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.5. Информация о Группе (продолжение)

Компания участвует в капитале существенных дочерних, ассоциированных и совместных предприятий через ряд промежуточных холдинговых компаний.

5.6. 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.

Группа управляет своим бизнесом, главным образом, на базе одного интегрированного географического операционного сегмента в России, который является единственным отчетным сегментом на 31 декабря 2021 года. Этот сегмент предоставляет широкий спектр голосовых услуг, услуг передачи данных и прочих услуг связи, включая беспроводные и проводные услуги клиентам, услуги межсетевое взаимодействия, передачу данных и дополнительные услуги. Руководитель, принимающий операционные решения на уровне операционного сегмента, 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.

Около 2,1% выручки и прибыли Группы генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

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

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

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.6. Информация по сегментам (продолжение)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
OIBDA	147 741	147 786
Амортизация основных средств и АФПП	(56 584)	(51 726)
Амортизация нематериальных активов	(23 443)	(21 941)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(877)	(684)
Финансовые расходы	(32 403)	(38 300)
Финансовые доходы	11 255	8 937
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий и прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия инвестиций	(2 892)	(5 169)
Прибыль от выбытия ПБК	16 729	—
Прочие неоперационные расходы	(2 082)	(3 237)
Прибыль по финансовым инструментам, нетто	9 352	2 741
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	984	(3 126)
Прибыль до налогообложения	67 780	35 281

Расшифровка выручки

В таблице ниже приведена расшифровка выручки по основным продуктам и видам услуг:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Услуги мобильной связи	281 809	274 475
Услуги фиксированной связи	31 850	28 558
Продажа абонентского оборудования и аксессуаров	37 790	29 126
Прочая выручка	2 741	—
Итого выручка	354 190	332 159

Группа получает выручку по договорам с покупателями. Выручка от продажи абонентского оборудования и аксессуаров признается в момент времени (в основном, в момент продажи), тогда как выручка от услуг связи признается в течение времени по мере их оказания клиентам.

5.7. Неконтролирующие доли участия

Единственной дочерней компанией Группы, у которой есть существенные НДУ, является АО «МФ Диджитал», базирующееся в России и владеющее инвестициями в START, приобретенными в начале 2021 года (*Примечание 5.2*). Балансовая стоимость НДУ АО «МФ Диджитал» на 31 декабря 2021 года составляет 2 091. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, убыток в размере 442 был отнесен на НДУ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.7. Неконтролирующие доли участия (продолжение)

В таблице ниже приведена обобщенная финансовая информация в отношении START.

Сокращенный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	<u>START</u>
Выручка	6 093
Убыток и общий совокупный убыток за период	(187)

Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составило 465.

Сокращенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года:

	<u>START</u>
Внеоборотные активы	5 798
Оборотные активы	4 039
Долгосрочные обязательства	(2 227)
Краткосрочные обязательства	(4 822)
Итого капитал	<u>2 788</u>
относящийся к:	
Собственникам Компании	697
НДУ	2 091

5.8. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности в России

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, влияние на российскую экономику оказали спад в мировой экономике, введение продолжительного периода самоизоляции в стране и мире, закрытие границ из-за коронавируса, снижение цен на энергоресурсы и курса рубля по отношению к другим валютам, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Указанные факторы привели к колебаниям стоимости капитала и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста.

В феврале 2022 года были введены новые санкции против России, в частности, США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, что повлекло за собой снижение курса российского рубля, повышение волатильности финансовых рынков и значительное повышение уровня экономической неопределенности в условиях ведения деятельности в России.

Руководство Компании считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Группы в текущих непростых условиях. Однако дальнейшее ухудшение экономической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.8. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Инвестиционные обязательства по лицензиям 4G/LTE

В соответствии с условиями лицензий 4G/LTE, продленными в 2021 году, Группа имеет определенные обязательства по покрытию сетью и использованию только российских радиоэлектронных средств и программного обеспечения для развития LTE. Группа оценивает потенциальные затраты на реализацию требований.

Соглашения о покупке оборудования

Группа имеет договоры на приобретение оборудования и программного обеспечения для построения и модернизации телекоммуникационных сетей различных поколений. Соглашения об использовании программного обеспечения с двумя крупнейшими поставщиками были продлены в течение года и теперь действуют в течение семи лет, начиная с 2021 года. Соглашения содержат различные варианты расторжения, однако в соответствии с соглашениями Группа обязана оплатить как минимум 25% или 50% сборов, причитающихся в течение оставшегося срока для некоторых базовых станций, используемых на дату расторжения. Сумма обязательств на 31 декабря 2021 года составляет 4 859 (31 декабря 2020 года: 8 644).

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 того, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут впоследствии быть оспорены. 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.

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. Однако соответствующие органы могут использовать иное толкование.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.8. Договорные и условные обязательства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство в своей консолидированной финансовой отчетности оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые имеются, в сумме приблизительно до 873 (2020: 893), в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

Поручительства по обязательствам «Связного»

В течение 2021 года Группа предоставила поручительства по обязательствам группы «Связной» на сумму до 12 700 (*Примечание 5.3*). Поручительства действуют в течение года после истечения срока погашения соответствующего обязательства. Группа отразила резерв по ожидаемым убыткам по поручительствам в сумме 94 (31 декабря 2020 года: 94) по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе обычной деятельности Компания и ее дочерние предприятия могут оказаться стороной в различных судебных и налоговых разбирательствах или им могут быть предъявлены претензии, некоторые из которых могут быть связаны с развивающимися рынками и меняющейся налоговой и правовой средой, в которой такие предприятия осуществляют свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Компании и ее дочерних предприятий, если таковые возникнут, по всем делам, находящимся на рассмотрении суда, прочим судебным разбирательствам или иным случаям не окажут существенного влияния на финансовое состояние, результаты деятельности или ликвидность Группы.

«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.

5.9. События после отчетной даты

В последние несколько дней и недель Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.9. События после отчетной даты (продолжение)

В настоящее время Группа оценивает свои валютные, процентные, кредитные и прочие рыночные риски.

Значительное обесценение российского рубля привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США и евро, были переоценены в сторону увеличения. Валютные кредиты Группы на 100% заехеджированы, и 95% кредитов имеют фиксированную процентную ставку, как описано в *Примечании 5.4*. Группа анализирует с контрагентами техническую возможность продолжать платежи в иностранных валютах.

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

Описанные события, по всей вероятности, могут привести к уменьшению выручки Группы, а также к повышению ставки дисконтирования. В результате этого может произойти обесценение ЕГДС Группы. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Руководство Группы ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют операционные расходы Группы вырастут. К тому же, вследствие введенных разными странами ограничений у Группы могут возникнуть сложности с поставкой некоторых ключевых ресурсов, необходимых для обслуживания и развития сети и оборудования и аксессуаров для продажи. В настоящее время Группа занимается поиском альтернативных источников поставок.

Рублевые облигации

В январе 2022 года Группа полностью погасила облигации БО-001Р-05 по номинальной стоимости в общей сумме 20 000. Первоначально Группа выпустила эти облигации в феврале 2019 года со сроком погашения три года и процентной ставкой 8,55% годовых.

Кредиты и займы

В феврале 2022 года Группа привлекла рублевый кредит с фиксированной процентной ставкой на сумму 25 000. Кредит подлежит погашению в 2023 году.

Новая кредитная линия

В январе 2022 года Группа привлекла первый транш кредита на сумму 38 млн евро (3 195 по обменному курсу на 31 декабря 2021 года) с плавающей процентной ставкой в рамках подписанного в декабре 2021 года кредитного договора на сумму до 150 млн евро (12 611 по обменному курсу на 31 декабря 2021 года) для рефинансирования закупок оборудования, программного обеспечения и сопутствующих услуг с возвратом полугодовыми платежами, включая начисленные проценты, в течение 10,5 лет.