

Оглавление

Аудиторское заключение.....	1
Публичного акционерного общества «Ростелеком».....	1
Аудиторское заключение.....	2
Публичного акционерного общества «Ростелеком».....	2
HOVDIE PEWEHMS.....	4
ПАО «Ростелеком».....	6
Обобщенный к консолидированный отчет о прибылях или убытках.....	6
ПАО «Ростелеком».....	7
Обобщенный к консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
ПАО «Ростелеком».....	8
Обобщенный к консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	8
ПАО «Ростелеком».....	9
Обобщенный к консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолже.....	9
ПАО «Ростелеком».....	10
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	10
ПАО «Ростелеком».....	11
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	11
ПАО «Ростелеком».....	12
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	12
ПАО «Ростелеком».....	13
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	13
ПАО «Ростелеком».....	14
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	14
ПАО «Ростелеком».....	15
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	15
ПАО «Ростелеком».....	16
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	16
ПАО «Ростелеком».....	17
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	17
ПАО «Ростелеком».....	18
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	18
ПАО «Ростелеком».....	19
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	19
ПАО «Ростелеком».....	20
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	20
ПАО «Ростелеком».....	21
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	21
ПАО «Ростелеком».....	22
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	22
ПАО «Ростелеком».....	23
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	23
ПАО «Ростелеком».....	24
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	24
ПАО «Ростелеком».....	25
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	25
ПАО «Ростелеком».....	26
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	26
ПАО «Ростелеком».....	27
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	27
ПАО «Ростелеком».....	28
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	28
ПАО «Ростелеком».....	29
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	29
ПАО «Ростелеком».....	30
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	30
ПАО «Ростелеком».....	31

[illegible]

[illegible]

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	90
ПАО «Ростелеком».....	91
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	91
ПАО «Ростелеком».....	92
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	92
ПАО «Ростелеком».....	93
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	93
ПАО «Ростелеком».....	94
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	94
ПАО «Ростелеком».....	95
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	95
ПАО «Ростелеком».....	96
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	96
ПАО «Ростелеком».....	97
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	97
ПАО «Ростелеком».....	98
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	98
ПАО «Ростелеком».....	99
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	99
ПАО «Ростелеком».....	100
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	100
ПАО «Ростелеком».....	101
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	101
ПАО «Ростелеком».....	102
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	102
ПАО «Ростелеком».....	103
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	103
ПАО «Ростелеком».....	104
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	104
ПАО «Ростелеком».....	105
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение).....	105

Аудиторское заключение
независимого аудитора
об обобщенной консолидированной
финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Ростелеком»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Февраль 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
об обобщенной консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Ростелеком»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	6
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Ростелеком» (ПАО «Ростелеком»)

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ростелеком» и его дочерних организаций («Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2 «Основы подготовки и представления отчетности».

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 22 февраля 2024 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2 «Основы подготовки и представления отчетности».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Грызлова Мария Вячеславовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 14 декабря 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906102295)

22 февраля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Ростелеком»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 9 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700198767.

Местонахождение: 191167, Россия, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Смольнинское, Синопская наб., д. 14, литера А.


ПАО «Ростелеком»

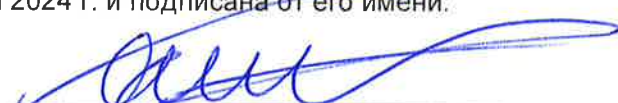
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	637 469	605 294
Гудвил и прочие нематериальные активы	7	180 175	152 406
Активы в форме права пользования	8	127 658	110 035
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	5 570	6 858
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		23 230	14 404
Прочие финансовые активы	9	13 128	5 478
Прочие внеоборотные активы	10	16 099	16 414
Отложенные налоговые активы	24	4 301	8 370
Активы по договору	13	371	5
Активы по расходам по договорам с покупателями	14	20 626	18 206
		1 028 627	937 470
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	32 344	17 713
Активы по договору	13	12 824	6 008
Активы по расходам по договорам с покупателями	14	358	374
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	62 431	55 826
Предоплаты		27 438	25 440
Предоплата по текущему налогу на прибыль		18	1 099
Прочие финансовые активы	9, 35	17 019	15 584
Прочие оборотные активы	16	17 420	12 185
Денежные средства и их эквиваленты	15	44 646	52 322
Активы, предназначенные для продажи	37	683	642
Итого оборотные активы		215 181	187 193
Итого активы		1 243 808	1 124 663
Капитал и обязательства			
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	17	95	95
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(12 279)	(13 925)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		234 189	213 823
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		222 005	199 993
Доля неконтролирующих акционеров		52 279	43 698
Итого собственный капитал		274 284	243 691
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	272 937	335 766
Обязательства по аренде	8	109 901	97 627
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	23	11 413	7 504
Отложенные налоговые обязательства	24	49 164	46 810
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	19	1 259	671
Обязательства по договору	21	8 751	8 308
Резервы	20	6 976	6 511
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	35	1 958	2 796
Прочие долгосрочные обязательства	22	57 154	52 524
Итого долгосрочные обязательства		519 513	558 517
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	214 934	113 363
Обязательства по аренде	8	27 161	23 157
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	19	103 947	74 263
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 878	4 299
Обязательства по договору	21	46 096	54 389
Резервы	20	27 250	19 708
Прочие финансовые обязательства	35	6 942	19 720
Прочие краткосрочные обязательства	22	21 803	13 556
Итого краткосрочные обязательства		450 011	322 455
Итого обязательства		969 524	880 972
Итого капитал и обязательства		1 243 808	1 124 663

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «Ростелеком» 22 февраля 2024 г. и подписана от его имени:


Осеевский М.А.,
Президент


Анохин С.Н.,
Финансовый директор –
Первый Вице-Президент

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Обобщенный консолидированный отчет о прибылях или убытках
и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка	25	707 801	627 055
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	26	(175 905)	(151 374)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	6, 7, 8, 14	(157 478)	(149 059)
Расходы по услугам операторов связи		(96 269)	(93 090)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	27	(47 759)	(44 758)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		8 463	7 450
Убытки от обесценения финансовых активов учитываемых по амортизированной стоимости	12	(3 480)	(6 811)
Прочие операционные доходы	28	28 741	21 833
Прочие операционные расходы	29	(144 771)	(115 030)
Итого операционные расходы, нетто		(588 458)	(530 839)
Операционная прибыль		119 343	96 216
Доля в убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий		(9 606)	(1 824)
Финансовые доходы		3 935	3 038
Финансовые расходы	30	(51 559)	(53 795)
Прочие инвестиционные (расходы)/доходы, нетто	31	(399)	2 132
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		297	(458)
Прибыль до налогообложения		62 011	45 309
Расходы по налогу на прибыль	24	(19 684)	(10 098)
Прибыль за год		42 327	35 211
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах</i>			
<i>Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления за вычетом налога на прибыль</i>			
		773	373
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли в последующих периодах		773	373
<i>Прочие совокупные доходы/(убытки), не подлежащие реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	23	74	23
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний		–	–
Налог на прибыль с переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	24	(14)	(5)
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		60	18
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		833	391
Итого совокупный доход за год		43 160	35 602
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		34 418	31 029
Неконтролирующим акционерам		7 909	4 182
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		35 251	31 420
Неконтролирующим акционерам		7 909	4 182
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)	34	10,26	9,28
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)	34	10,19	9,28

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		62 011	45 309
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности</i>			
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	6, 7, 8, 14	157 478	149 059
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		(8 463)	(7 450)
Убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости	12	3 480	6 811
Доля в убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий		9 606	1 824
Финансовые доходы	35	(3 935)	(3 038)
Финансовые расходы (за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам)	30	51 508	53 752
Прочие инвестиционные расходы/(доходы), нетто	31	399	(2 132)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(297)	458
Расходы, связанные с платежами, основанными на акциях		1 659	1 170
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и активов по договору		(8 535)	652
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам		3 630	63
Увеличение товарно-материальных запасов		(11 438)	(4 885)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов		18 490	(11 921)
Увеличение контрактных обязательств, авансов и прочих активов		(23 301)	(28 123)
Уменьшение прочих обязательств		(13 954)	(1 304)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов уплаченных		238 338	200 245
Проценты уплаченные		(49 349)	(51 622)
Возврат налога на прибыль		157	48
Налог на прибыль уплаченный		(17 739)	(7 610)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		171 407	141 061
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(147 195)	(116 881)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и активов на продажу		10 005	7 455
Приобретение финансовых активов		(32 558)	(22 439)
Поступления от продажи финансовых активов		14 196	17 004
Проценты полученные		3 052	1 536
Правительственная субсидия	22	19 507	11 991
Дивиденды полученные		578	364
Приобретение дочерних компаний и бизнесов, за вычетом полученных денежных средств		(7 420)	(3 742)
Распределение уставного капитала от совместного предприятия		1 998	1 130
Выбытие долей ассоциированных компаний		—	180
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств		44	550
Приобретение долей ассоциированных компаний		(4 726)	(1 617)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(142 519)	(104 469)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выкуп обыкновенных акций		(781)	(580)
Поступление денежных средств по банковским и корпоративным кредитам и займам	18	679 310	745 099
Погашение банковских и корпоративных кредитов и займов	18	(672 924)	(753 349)
Поступление денежных средств по облигациям	18	50 123	50 534
Погашение облигаций	18	(29 505)	(36 008)
Погашение обязательств по коммерческим кредитам		(200)	—
Погашение обязательств по факторингу		(18 433)	—
Поступление от продажи неконтролирующих долей участия		1 012	—
Погашение обязательств по правам аренды	8	(26 569)	(22 659)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		(1 419)	(515)
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы	17	(11 499)	(14 931)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		(5 512)	(828)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(36 397)	(33 237)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		183	(603)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(7 326)	2 752
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	47 268	49 570
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	39 942	52 322

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы								Итого собственный капитал, причитаю- щийся акционерам Группы	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого собственный капитал
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Объединение бизнеса под общим контролем	Пересчет деятельности иностранный подразделе- ния в валюту представле- ния	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установлен- ными выплатами	Нераспре- деленная прибыль			
Сальдо на 1 января 2023 г.	95	66 000	(75 326)	1 722	(13 925)	1 168	6 235	214 024	199 993	43 698	243 691
Прибыль за год	–	–	–	–	–	–	–	34 418	34 418	7 909	42 327
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления	–	–	–	773	–	–	–	–	773	–	773
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Актuarные убытки (Прим. 23)	–	–	–	–	–	–	74	–	74	–	74
Налог на прибыль с переоценки пенсионных планов с установленными выплатами (Прим. 24)	–	–	–	–	–	–	(14)	–	(14)	–	(14)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	773	–	–	60	–	833	–	833
Итого совокупный доход	–	–	–	773	–	–	60	34 418	35 251	7 909	43 160
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала											
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 17)	–	–	–	–	–	–	–	(18 181)	(18 181)	–	(18 181)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(5 168)	(5 168)
Выкуп обыкновенных акций	–	–	–	–	(781)	–	–	–	(781)	–	(781)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	60	60	(247)	(187)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	1	1	(1)	–
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(272)	(272)
Продажа доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	–	3 989	3 989	6 331	10 320
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях (Прим. 33)	–	–	–	–	2 427	292	–	214	2 933	–	2 933
Прочие изменения собственного капитала	–	–	–	–	–	–	–	(1 260)	(1 260)	29	(1 231)
Итого операции с акционерами	–	–	–	–	1 646	292	–	(15 177)	(13 239)	672	(12 567)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	95	66 000	(75 326)	2 495	(12 279)	1 460	6 295	233 265	222 005	52 279	274 284

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Причитающийся акционерам Группы								Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Объединение бизнеса под общим контролем	Пересчет деятельности иностранного подразделе- ния в валюту представле- ния	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установлен- ными выплатами	Нераспре- деленная прибыль			
Сальдо на 1 января 2022 г.	95	66 000	(75 326)	1 349	(13 345)	3 682	6 217	198 804	187 476	39 926	227 402
Прибыль за год	–	–	–	–	–	–	–	31 029	31 029	4 182	35 211
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления	–	–	–	373	–	–	–	–	373	–	373
Актuarные доходы (Прим. 23)	–	–	–	–	–	–	23	–	23	–	23
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	–	–	–	–	–	–	(5)	–	(5)	–	(5)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	373	–	–	18	–	391	–	391
Итого совокупный доход	–	–	–	373	–	–	18	31 029	31 420	4 182	35 602
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала											
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 17)	–	–	–	–	–	–	–	(15 129)	(15 129)	–	(15 129)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(611)	(611)
Выкуп обыкновенных акций (Прим. 17)	–	–	–	–	(580)	–	–	–	(580)	–	(580)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	(746)	(746)	47	(699)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	63	63	(95)	(32)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	–	–	–	234	234
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях (Прим. 33)	–	–	–	–	–	1 170	–	–	1 170	–	1 170
Выплаты по программе мотивации сотрудников, основанной на акциях (Прим. 33)	–	–	–	–	–	(3 684)	–	–	(3 684)	–	(3 684)
Прочие изменения собственного капитала	–	–	–	–	–	–	–	3	3	15	18
Итого операции с акционерами	–	–	–	–	(580)	(2 514)	–	(15 809)	(18 903)	(410)	(19 313)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	95	66 000	(75 326)	1 722	(13 925)	1 168	6 235	214 024	199 993	43 698	243 691

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Компания, представляющая отчетность

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена ПАО «Ростелеком» («Ростелеком» или «Общество») и его дочерними компаниями (далее совместно именуемыми «Группа»), зарегистрированными на территории Российской Федерации («Россия»).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Смольнинское, Синопская набережная, дом 14, литера А. С февраля 2016 года Корпоративный центр находится по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Гончарная, д. 30.

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 г. В соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом № 1507-р от 27 августа 1993 г. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 50% плюс одна голосующих акций Общества через ВЭБ.РФ, ВТБ и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (31 декабря 2022 г.: 50% плюс одна акция).

Ростелеком крупнейший в России провайдер цифровых услуг и решений, который присутствует во всех сегментах рынка и охватывает миллионы домохозяйств, государственных и частных организаций.

2. Основы представления отчетности

(а) Основы подготовки отчетности

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе проаудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- ▶ консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за двенадцать месяцев, закончившиеся 31 декабря 2023 г.;
- ▶ консолидированного отчета о движении денежных средств за двенадцать месяцев, закончившиеся 31 декабря 2023 г.;
- ▶ консолидированного отчета об изменении собственного капитала за двенадцать месяцев, закончившиеся 31 декабря 2023 г.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(а) Основы подготовки отчетности (продолжение)

Примечания к обобщенной финансовой отчетности за 2023 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Компании, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- ▶ Информация о лицах, входящих (входивших в течение предшествующих трех лет) в состав органов управления эмитента ценных бумаг (далее – «эмитент»), заместителях единоличного исполнительного органа, главном бухгалтере эмитента и его заместителях, руководителях и главных бухгалтерах филиалов эмитента, информация о кандидатах, включенных в список кандидатур для голосования по выборам в органы управления эмитента.
- ▶ Информация о лицах, входящих (входивших в течение предшествующих трех лет) в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, и кандидатах, включенных в список кандидатур для голосования по выборам в органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита, информация о лицах, подписавших информацию, подлежащую раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».
- ▶ Информация о сделках эмитента, его контролирующих лиц, подконтрольных ему лиц, включая информацию о том, что такие сделки не совершались.
- ▶ Информация о банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях, в которые входит эмитент, а также их членах.
- ▶ Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента.
- ▶ Информация о подконтрольных эмитенту организациях и лицах, входящих в состав их органов управления, лицах, контролирующих эмитента, и лицах, входящих в состав их органов управления.
- ▶ Информация о лицах, являющихся (являвшихся) акционерами (участниками) эмитента и (или) подконтрольной эмитенту организации, включая информацию об их количестве и о принадлежащих (принадлежавших) им акциях (долях) эмитента и (или) подконтрольной эмитенту организации и информацию о количестве акций эмитента и (или) подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены такими лицами в результате конвертации принадлежащих им ценных бумаг.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(а) Основы подготовки отчетности (продолжение)

- ▶ Информация о лицах, контролирующих (у которых прекратилось основание для осуществления контроля) акционеров (участников) эмитента, включая информацию о принадлежащих (принадлежавших) им акциях (долях) эмитента и о праве распоряжения (прекращении права распоряжения) голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал эмитента.
- ▶ Информация о лицах, являющихся номинальными держателями ценных бумаг эмитента.
- ▶ Информация о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции.
- ▶ Информация о дочерних организациях эмитента (группы эмитента).
- ▶ Информация о финансовых вложениях эмитента.
- ▶ Информация о принимаемых эмитентом рисках, процедурах оценки рисков и управления ими.
- ▶ Информация о споре, связанном с созданием эмитента, управлением им или участием в нем.
- ▶ Информация об операциях и (или) объеме операций и (или) объеме средств эмитента – кредитной организации в иностранной валюте.
- ▶ Информация об остатках и (или) объеме средств на счетах, открытых эмитентами – кредитными организациями разным типам клиентов.
- ▶ Информация о сегментах деятельности эмитента в части сведений об оказании им услуг, о производимой продукции, закупке товаров, выполнении работ оборонного и (или) стратегического назначения, их финансировании, о географических регионах, в которых осуществляется их производство (реализация, закупка), включая сведения о видах операций и доходах (расходах, убытках) по ним, о типах клиентов, а также о деятельности эмитента, осуществляемой на территориях Донецкой Народной Республики, и (или) Республики Крым, и (или) Луганской Народной Республики, и (или) Запорожской области, и (или) Херсонской области, и (или) г. Севастополя.
- ▶ Информация, в том числе обобщенная, о контрагентах эмитента, а также об их отраслевой и географической структуре.
- ▶ Информация о лицензиях в сфере выполнения государственного оборонного заказа и реализации военно-технического сотрудничества.
- ▶ Информация о лицах, среди которых предполагается осуществить размещение ценных бумаг посредством закрытой подписки.

Информация об условиях реорганизации эмитента, подконтрольных эмитенту организаций, лиц, контролирующих эмитента, лиц, предоставивших обеспечение по ценным бумагам эмитента.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Президентом и финансовым директором – Первым Вице-Президентом Компании 22 февраля 2024 г.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(б) Основа определения стоимости

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости, и некоторых других элементов отчетности, которые в соответствии с требованиями МСФО учитываются не на основе исторической стоимости (Примечание 4).

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль»), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность. Компанией Группы с иной функциональной валютой является компания, зарегистрированная в Армении, функциональной валютой данного юридического лица является армянский драм («AMD»). Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на суммы выручки и расходов за отчетный период.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

Выручка от продажи окончного абонентского оборудования (ОАО) и услуг инсталляции

Когда Группа признает выручку от продажи окончного абонентского оборудования и услуг инсталляции, то анализирует являются ли товары и услуги, обещанные по договору, отличимыми. В случае если обещанный товар или услуга не являются отличимыми, то Группа относит их к соответствующим телекоммуникационным услугам.

В отношении оборудования, представляющего индивидуальную ценность Группа анализирует может ли покупатель получить выгоду от использования оборудования отдельно. В случае, если покупатель может получить выгоду от использования оборудования отдельно от телекоммуникационных услуг, предоставляемых Группой, это оборудование рассматривается отдельно и выручка признается в момент времени, когда оборудование передается покупателю. Группа признает выручку в течение времени оказания соответствующих телекоммуникационных услуг, если оборудование не представляет индивидуальную ценность.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Группа предоставляет услуги по инсталляции, которые в основном не являются отличимыми и связаны с телекоммуникационными услугами, оказываемыми Группой. Выручка от услуг инсталляции признается в течение срока, предусмотренного условиями договора, если он не содержит существенных условий на пролонгацию договора. Иначе выручка признается в течение срока оказания услуг покупателю, даже если это превышает срок действия договора.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Группа пришла к выводу, что некоторые долгосрочные договоры содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

Принципал/агент

При определении того, действует ли Группа в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Группы применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем

Группа считает дополнительными затратами на заключение договоров дилерскую комиссию и дополнительные выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность, и капитализирует такие затраты в качестве актива по расходам по договорам с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договоров с покупателями на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Изменения в оценках сроков полезного использования

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых вложений в ассоциированные компании

Группа должна признать финансовые вложения в ассоциированные компании на дату приобретения, по их справедливой стоимости, что предполагает оценку. Такие оценки основываются на оценочных методах, которые требуют применения существенных суждений при прогнозировании будущих потоков денежных средств и разработке прочих допущений.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Выплаты работникам, основанные на акциях

Оценка Группой размера выплат работникам, основанных на акциях, определяется по справедливой стоимости финансовых инструментов, передаваемых работникам. Для этого необходимо составить суждение в отношении волатильности базового актива в будущем, которая определяется исходя из исторических данных о рыночной стоимости акций. Будущая волатильность может существенно отличаться от ее оценки.

Пенсионный план с фиксированными выплатами

Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости пенсионных обязательств перед сотрудниками с фиксированными суммами выплат и соответствующей стоимости текущих услуг. Это предполагает использование демографических допущений в отношении будущих характеристик сотрудников, имеющих право на выплаты (смертность, как в течение срока трудоустройства, так и после него, текучесть кадров и т.д.), а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, уровень будущих заработных плат и пенсий и т.д.).

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору (детальная информация раскрыта в Примечании 4(з) финансовые инструменты).

Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 12.

Обесценение нефинансовых активов

Группа ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единиц, генерирующих денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении гудвила и нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Группа как арендатор: определение условий договора аренды с опционом на продление или прекращение аренды

Когда Группа признает актив в форме права пользования или обязательство по правам аренды она должна оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

(а) подконтрольно Группе; и (б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Группа исполнит опцион на продление аренды, либо, что Группа не исполнит опцион на прекращение аренды, Группа должна учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Судебные разбирательства

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации оценка резерва пересматривается. Корректировка оценки резерва может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Геополитическая и экономическая ситуация

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное им обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта, включая 2023 год, Европейский союз, Соединенные Штаты и ряд других стран ввели новые санкции против ряда российских государственных организаций и коммерческих структур, включая банки, физические лица и определенные отрасли промышленности, а также ограничения на определенные виды операций, включая замораживание российских счетов в иностранных банках и блокирование платежей по еврооблигациям Российской Федерации и российских юридических лиц. Некоторые мировые компании объявили, что они либо приостановят свою деятельность в России, либо прекратят поставки. Это привело к повышенной волатильности на фондовых и валютных рынках.

Российская Федерация ввела временные ограничительные экономические меры; в частности, она запретила российским резидентам предоставлять кредиты в иностранной валюте нерезидентам и зачислять иностранную валюту на свои счета в иностранных банках, а также ввела ограничения на платежи иностранным инвесторам, связанные с ценными бумагами, и на операции с участием лиц ряда иностранных государств. В ответ на повышенную волатильность на финансовых рынках и растущие инфляционные риски Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16% во второй половине 2023 года. Группа продолжает

оценивать влияние этих обстоятельств и изменений в микро- и макроэкономических условиях на свою деятельность, финансовое положение и финансовые показатели.

На 31 декабря 2023 г. руководство Группы оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Группы не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Группы, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Группы в текущих условиях. Руководство Группы продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Группы.

Представленная обобщенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности бухгалтерского учета соответствуют описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением применения новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2023 г.

(а) Принципы консолидации

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из финансовой отчетности Общества и его дочерних компаний. Все дочерние компании имеют ту же отчетную дату, что и Компания. Все значительные дочерние компании зарегистрированы в Российской Федерации.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается методом приобретения на дату приобретения, которой является дата, когда контроль над компанией переходит к Группе.

Группа оценивает гудвил как превышение на дату приобретения величины (а) над величиной (б):

(а) Сумма:

- ▶ справедливой стоимости переданного вознаграждения на дату приобретения;
- ▶ пропорциональной доли неконтролирующих акционеров в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании; и
- ▶ для объединения бизнеса, осуществляемого поэтапно, справедливой стоимости на дату приобретения уже находящейся во владении доли в капитале приобретаемой компании.

(б) Стоимость на дату приобретения приобретенных идентифицируемых активов за минусом приобретенных обязательств, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Для каждого объединения бизнеса Группа выбирает оценивать ли долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании по справедливой стоимости или пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах.

При приобретении дочерней компании гудвил включается в нематериальные активы.

В случае превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица над стоимостью приобретения компании, Группа:

- ▶ пересматривает определение и оценку идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица и оценку стоимости объединения;
- ▶ немедленно признает в составе прибыли или убытка любое получившееся превышение.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены. Если убыток от обесценения, признанный для единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает балансовую стоимость отнесенного к ней гудвила, сумма такого превышения распределяется на пропорциональной основе на все прочие активы, но не ниже их справедливой стоимости.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Гудвил не амортизируется. Вместо этого он тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на его возможное обесценение.

В случаях, когда гудвил составляет часть единицы, генерирующей потоки денежных средств, и при этом часть деятельности в составе этой единицы выбывает, гудвил, связанный с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия деятельности. В этом случае выбывший гудвил оценивается на основе соответствующих стоимостей выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей потоки денежных средств.

Затраты, относящиеся к приобретению, отличные от тех, которые связаны с выпуском долговых или долевого инструментов, в связи с объединением бизнеса, включаются в расходы в момент их возникновения.

Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, являющееся финансовым инструментом и подпадающее под действие МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости с отражением изменений справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное вознаграждение, не подпадающее под действие МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. В случае если условное вознаграждение классифицируется как капитал, оно не переоценивается и его погашение учитывается в капитале. В противном случае, последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в прибылях и убытках.

Объединение бизнеса под общим контролем

Объединение бизнеса, возникающее от передачи доли в компаниях, находящихся под контролем акционеров, контролирующих Группу, учитывается, как если бы такое объединение состоялось на начало самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или, позднее, с момента, на который был установлен общий контроль; для этой цели сравнительная информация пересматривается. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее признанной в обобщенной консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Составляющие капитала приобретаемой компании суммируются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением акционерного капитала приобретаемой компании, который учитывается как часть добавочного капитала. Любое денежное вознаграждение, уплаченное за приобретение, признается непосредственно в составе собственного капитала.

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

Приобретение доли неконтролирующих акционеров учитывается как операция с собственниками и, следовательно, в результате данной операции гудвил не признается.

Приобретение доли неконтролирующих акционеров, которое не приводит к потере контроля, учитывается в составе собственного капитала.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Дочерние компании

Дочерними являются компании, которые напрямую или косвенно контролируются Группой. Дочерние компании консолидируются с момента, когда контроль переходит к Группе, и перестают консолидироваться с момента, когда контроль прекращен.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы, с применением взаимосогласованной учетной политики.

Все остатки по расчетам внутри Группы, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы по операциям, осуществленным между компаниями Группы, взаимно исключаются в процессе консолидации в полном объеме.

Убытки распределяются на акционеров материнской компании и на неконтролирующих акционеров в соответствии с их долями в капитале дочерней компании.

В случае потери контроля над дочерней компанией Группа прекращает признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, доли неконтролирующих акционеров и прочих компонентов капитала и признаются возникшие прибыль или убыток в составе отчета о прибылях или убытках. Оставшаяся инвестиция признается по справедливой стоимости.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (компании, учитываемые по методу долевого участия)

Суждения, сделанные при определении значительного влияния или совместного контроля, аналогичны суждениям, необходимым для определения контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия, кроме инвестиций в ассоциированные компании, приобретенные через венчурный фонд, которые учитываются по справедливой стоимости.

Если ассоциированная компания или совместное предприятие является инвестиционной организацией, Группа может принять решение о сохранении оценки справедливой стоимости, применяемой этой ассоциированной организацией, являющейся инвестиционной организацией. Группа приняла данный подход при применении метода долевого участия в инвестиционной компании ФРИИ Инвест. Этот выбор делается отдельно для каждой ассоциированной компании или совместного предприятия, которые являются инвестиционными организациями.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Отчет о прибылях или убытках отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в обобщенном консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии. Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибылях или убытках за рамками операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и неконтролирующие доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в обобщенном консолидированном отчете о прибылях или убытках по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров включает в себя ту часть чистых финансовых результатов деятельности и чистых активов дочерних компаний, которые не принадлежат Группе напрямую или косвенно через дочерние компании. Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой долю неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, а также долю неконтролирующих акционеров в изменении чистых активов после даты объединения.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Убытки, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров, включая отрицательный прочий совокупный доход, распределяются на долю неконтролирующих акционеров в собственном капитале, даже если это приводит к отрицательному балансу собственного капитала, причитающегося неконтролирующим акционерам.

(б) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе текущей стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Группой, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списываемые или выбывающие иным образом, исключаются из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Любые разницы между чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью объекта учитываются как прибыли или убытки в момент списания или выбытия. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такого списания или выбытия, учитываются при определении чистой прибыли.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента, когда объект становится пригодным к эксплуатации, и начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования следующим образом:

	Количество лет
Здания и сооружения	3-50
Кабели и передающие устройства:	
▶ Кабель	3-25
▶ Оборудование для радиопередачи и передачи по фиксированным каналам связи	3-20
▶ Телефонные станции	7-10
▶ Прочее	2-25

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Основные средства (продолжение)

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов, то изменения учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя расходы по строительству, стоимость основных сооружений и оборудования и прочие прямые издержки. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Стоимость машин и оборудования, а также прочих объектов основных средств, относящихся к основной деятельности Группы, которые были безвозмездно переданы Группе, капитализированы в составе основных средств по справедливой стоимости на дату такой передачи, если у Группы возникает контроль над ними. Такие передачи основных средств первоначально были связаны с будущим оказанием Группой услуг компаниям, которые передали основные средства. В таких случаях Группа признает отложенную выручку в сумме, равной справедливой стоимости полученных основных средств, и признает выручку в обобщенном консолидированном отчете о прибылях или убытках на том же основании, на котором амортизируются основные средства, в течение периода, наименьшего из срока соответствующих договорных отношений (может быть зафиксирован в договоре или определен оценочно) и срока полезного использования полученного оборудования.

(в) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе аренду. Договор является или содержит в себе аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Группа оценивает следующее:

- ▶ Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда (продолжение)

- ▶ Группа имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- ▶ Группа имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
 - ▶ Группа имеет право принимать решения относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив;
 - ▶ или когда решения, как и для какой цели использовать актив, заранее определено, Группа имеет право определять направление использования актива, если:
 - ▶ Группа имеет право эксплуатировать актив; или
 - ▶ Группа спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так, чтобы определить, как и для какой цели он будет использован.

Для аренды зданий Группа применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Группа как арендодатель

На начало или на дату пересмотра договора, содержащего арендный компонент и один или более дополнительных арендных или неарендных компонентов, Группа, как арендодатель, распределяет вознаграждение по договору, применяя МСФО (IFRS) 15 «*Выручка от договоров с покупателями*».

Для классификации каждой аренды Группа делает общую оценку того, передаются ли все существенные риски и выгоды от владения объектом аренды.

Аренда классифицируется как операционная, если она не передает практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Будучи частью такой оценки, Группа рассматривает определенные индикаторы, такие как: арендуется ли актив на большую часть своей экономической жизни.

Группа признает арендные платежи, полученные по операционной аренде в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды, как часть «выручки».

Группа как арендатор

Актив в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права использования оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость актива в форме права пользования включает:

- ▶ величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- ▶ любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда (продолжение)

- ▶ любые начисленные первоначальные прямые затраты;
- ▶ и оценку затрат, которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении актива или восстановлении земельного участка, на котором актив находится, или восстановлении актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания аренды. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть.

Сроки полезного использования активов по правам аренды следующие:

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	3 мес. – 55
Кабели и передаточные устройства	6 мес. – 54
Прочие	4 мес. – 51

Если право собственности на арендованный актив переходит Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация актива в форме права пользования рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Обязательство по правам аренды

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи включаются в оценку обязательств по правам аренды и состоят из:

- ▶ фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- ▶ переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды;
- ▶ сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- ▶ цены исполнения опциона на покупку, который Группа с достаточной уверенностью исполнит; и
- ▶ выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда (продолжение)

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- ▶ изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- ▶ изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или
- ▶ в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Группа отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа может выбрать освобождения от признания активов в форме права пользования и обязательств по правам аренды в следующих случаях:

- ▶ аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость; и
- ▶ краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее).

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении.

Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

- ▶ их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 300 000 рублей;
- ▶ Группа может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Группе;
- ▶ базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Группа применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Группа намеревается взять или сдать актив в субаренду.

Операции продажи с обратной арендой

В случае продажи актива и последующей обратной его аренды учет операции зависит от того, отвечает ли передача актива требованиям МСФО (IFRS) 15 в части признания выручки.

Если передача актива удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то продавец-арендатор оценивает актив в форме права пользования, который обусловлен обратной арендой, как часть предыдущей балансовой стоимости актива, которая связана с правом пользования, сохраняемым продавцом-арендатором. Соответственно, продавец-арендатор признает лишь ту сумму прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда (продолжение)

При этом суммы, полученные продавцом сверх справедливой стоимости переданного актива, отражаются как финансовые обязательства, а недополученные по сравнению со справедливой стоимостью суммы отражаются в качестве предоплаты по аренде.

Если передача актива не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то Компания продолжает признание переданного актива, а полученное возмещение подлежит учету в составе «заемных средств» в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

(г) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Первоначальная оценка инвестиционной собственности осуществляется по фактической стоимости, включая операционные издержки. Для объектов инвестиционной собственности Группа применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели.

У Группы имеется ряд зданий, которые используются в производственных и административных целях, при этом некоторые площади таких зданий сдаются в операционную аренду. Данные площади представляют незначительную часть от общей площади объекта и не могут быть проданы по отдельности от площадей, занимаемых Группой для собственных нужд. Группа относит данные здания к собственным основным средствам. В целях раскрытия информации о балансовой стоимости основных средств, сдаваемых в операционную аренду, Группа использует пропорцию от сдаваемой площади зданий к общей площади здания.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия. Все прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания инвестиционной собственности (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки периода прекращения признания.

(д) Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком службы (кроме контента) амортизируются в течение срока полезного использования и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Контент – наполнение телевизионной программы, радиoprogramмы, печатного издания, веб-сайта, программного обеспечения текстом, изображением и/или звуком, независимо от способа первоначальной фиксации и последующего распространения. Включает кинематографические произведения, теле- и видеофильмы, музыкальные произведения, фотоизображения, иллюстрации, тексты.

В случае если приобретаемые права планируется использовать как для целей собственного эфирного вещания, так и для продажи третьим лицам и есть подтвержденный факт реализации (в т.ч. подписанный договор), стоимость такого права распределяется между данными двумя компонентами (при этом в групповой отчетности стоимость отражается на соответствующей статье первоначальной стоимости программного права). Амортизация применяется к каждому компоненту отдельно.

Амортизация прав на фильмы, предназначенные для продажи (распространения), производится методом списания пропорционально ожидаемым выгодам (то есть пропорционально выработке). Срок полезного использования данных прав составляет два года, при этом стоимость прав в размере 80% списывается в течение двух месяцев с начала широкого проката или иного способа первичного широкого распространения фильма, 10% списывается равномерно с момента истечения двух месяцев с начала проката и до истечения двух лет с начала проката, 10% списывается при первой реализации ТВ-прав в России (если происходит в течение шести месяцев с начала проката) или по истечении шести месяцев с начала проката, если продажа ТВ-прав не произошла.

Амортизация лицензионных и исключительных прав на фильмы, сериалы и телевизионные программы, предназначенные для показа, в большинстве случаев производится попоказным методом. При попоказном методе амортизации нормы амортизации устанавливаются в размере доли первоначальной стоимости права, подлежащей списанию в качестве амортизационных отчислений, в расчете на определенный показ соответствующего фильма, сериала, телевизионной программы.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок. Группа на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком использования могут обесцениться. Группа также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком службы. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком службы включаются в амортизационные отчисления, показанные в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива (определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива), подлежат признанию в составе отчета о прибылях или убытках.

(е) Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Группы. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов, а также гудвила. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов, кроме гудвила, восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Обесценение основных средств и нематериальных активов (продолжение)

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Группа определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – «ЕГДП»), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

Для целей тестирования на обесценение, гудвил, приобретенный в результате объединения компаний, с момента приобретения распределяется на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств или группу таких единиц, если ожидается, что она выиграет от объединения независимо оттого, относятся ли другие активы и обязательства Группы к этим единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц, на которую распределяется гудвил, должны:

- ▶ представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления; и
- ▶ быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

(ж) Товарно-материальные запасы

Запасы в основном представляют собой кабель, запасные части для сетей связи и прочие комплектующие. Запасы учтены по наименьшей из двух видов стоимостей: сумме затрат, понесенных с целью доведения каждого объекта до его текущего местоположения и состояния, или чистой ценой продажи. Стоимость запасов рассчитывается по средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доведения их до текущего места хранения и состояния. Товарно-материальные запасы, используемые при строительстве и вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Чистая цена продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием. Товарно-материальные запасы, используемые в ремонте оборудования, относятся к операционным издержкам по мере использования и включаются в расходы по ремонту и прочие расходы в составе прибылей или убытков.

(з) Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это любой контракт, который приводит к возникновению финансового актива одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Все финансовые активы классифицируются по первоначальной стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(3) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, займы ассоциированным компаниям, включенные в состав прочих долгосрочных финансовых активов.

Эта категория наиболее актуальна для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков;
- ▶ договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов по основной задолженности.

Детали этих условий изложены ниже:

Оценка бизнес-модели

Бизнес-модель Группы оценивается не по отдельным инструментам, а на более высоком уровне агрегированных портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- ▶ как оценивается эффективность бизнес-модели и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели, и сообщается ключевому управленческому персоналу предприятия;
- ▶ риски, которые влияют на эффективность бизнес-модели (и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления этими рисками;
- ▶ каким образом получают вознаграждение руководители бизнеса (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на собранных договорных денежных потоках).

Ожидаемая частота, стоимость и сроки продаж также являются важными аспектами оценки Группы.

Оценка бизнес-модели основана на разумно ожидаемых сценариях без учета сценариев «наихудшего случая» или «стрессового случая». Если денежные потоки после первоначального признания реализуются способом, отличным от первоначальных ожиданий Группы, Группа не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в этой бизнес-модели, но включает такую информацию при оценке вновь возникших или вновь приобретенных финансовых активов.

Тест SPPI

На втором этапе процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, соответствуют ли они критерию SPPI.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Финансовые инструменты (продолжение)

«Принципал» для целей данного теста определяется как справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании и может изменяться в течение срока действия финансового актива (например, в случае погашения основного долга или амортизации премии/дисконта).

Наиболее значимые элементы процента в рамках кредитного соглашения, как правило, учитывают временную стоимость денег и кредитный риск. Для оценки SPPI Группа применяет суждение и учитывает соответствующие факторы, такие как валюта, в которой выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

Договорные условия, которые вводят более чем минимальную подверженность рискам или волатильности в договорных денежных потоках, которые не связаны с основным кредитным соглашением, не приводят к договорным денежным потокам, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов на непогашенную сумму. В таких случаях финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В эту категорию входят инвестиции в долевыми инструментами и торгуемые на рынке ценные бумаги.

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для всех долговых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) основаны на разнице между договорными денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных изменений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) признаются в два этапа. Для кредитных рисков, для которых не наблюдалось значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) предоставляются для убытков по кредитам, возникающих в результате событий дефолта, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячный ОКУ). Для тех кредитных рисков, для которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, резерв на потери необходим для кредитных потерь, ожидаемых в течение оставшегося срока действия риска, независимо от сроков дефолта (пожизненный ОКУ).

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и активов по договору Группа применяет упрощенный подход. Для расчета резервов Группа использует модели оценки компонентов кредитного риска: вероятности дефолта (PD), уровня потерь при дефолте (LGD), суммы требований при дефолте (EAD). Оценка компонентов кредитного риска включают в себя учет прогнозной информации о будущих экономических условиях.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Финансовые инструменты (продолжение)

Дефолтом для целей расчета резервов считается просрочка 90 дней (с учетом критерия существенности), а также иные критерии, свидетельствующие о невозможности исполнения контрагентом своих обязательств.

Оценка вероятности дефолта (PD)

Для контрагентов, имеющих публикуемый кредитный рейтинг, оценка вероятности дефолта основана на исторических данных рейтинговых агентств по дефолтам для данного рейтинга. Для контрагентов – юридических лиц, не имеющих публикуемого кредитного рейтинга, Группа использует собственную рейтинговую модель, учитывающую фактические данные прошлых лет о соблюдении контрагентом обязательств по договорам, финансовое положение и отрасль деятельности контрагента. Для портфеля задолженности физических лиц Группа использует подход на основе матриц миграции по просроченной задолженности.

Оценка уровня потерь при дефолте (LGD)

Уровень потерь при дефолте рассчитывается как доля взысканной задолженности от суммы, вошедшей в дефолт. Оценка уровня взыскания проводится на основе фактических данных о сборе задолженности после дефолта, с учетом выздоровления.

Оценка суммы требований при дефолте (EAD)

Оценка суммы требований при дефолте рассчитывается, как сумма основного и просроченного долга по всем лицевым счетам контрагента.

Денежные средства и их эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск на основании внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и финансовых учреждений.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где это применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) в основном прекращает признаваться (т.е. исключается из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении Группы), когда:

- ▶ права на получение денежных потоков от активов истекли.
- ▶ Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива или приняла на себя обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенной задержки третьей стороне по соглашению о сквозной передаче, и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, или (б) Группа не передала и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

Когда Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение о передаче, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды от владения, и в какой степени. Когда она не передала и не сохранила практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой он продолжает участвовать. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, которые Группа сохранила.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Финансовые инструменты (продолжение)

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из первоначальной стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которую Группа может потребовать выплатить.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и кредиты, кредиторская задолженность или производные финансовые инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании, в зависимости от обстоятельств.

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются по двум категориям:

- ▶ финансовые обязательства по амортизированной стоимости (займы и кредиты, торговая и прочая кредиторская задолженность);
- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства учитываемые по амортизированной стоимости

Эта категория наиболее актуальна для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Прибыли и убытки признаются в составе обобщенного консолидированного отчета о прибылях или убытках в случае прекращения признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также сборов или расходов, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (ЭПС). Амортизация по эффективной процентной ставке (ЭПС) включена в состав финансовых расходов в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Финансовые инструменты (продолжение)

Группа заключила соглашения о финансировании цепочки поставок. Группа представляет эти соглашения:

- ▶ как часть «торговой и прочей кредиторской задолженности» только в том случае, если эти обязательства имеют сходный характер и функции с торговой кредиторской задолженностью;
- ▶ как часть «прочих финансовых обязательств», когда размер, характер или функции этих обязательств требуют отдельного представления, соответствующего пониманию финансового положения предприятия, с учетом сумм, характера и сроков этих обязательств.

Группа признает факторинг в составе торговой кредиторской задолженности только в том случае, если для нее он:

- ▶ представляет обязательство осуществить выплаты за товары или услуги;
- ▶ счет выставлен поставщиком или формально согласован поставщиком; и
- ▶ является частью оборотного капитала, используемого в течение обычного операционного цикла Группы.

Группа оценивает каждое соглашение по критериям, чтобы определить, соответствуют ли операции в рамках соглашений о финансировании цепочки поставок определению торговой кредиторской задолженности или их следует классифицировать как прочие финансовые обязательства.

Прекращение признания

Финансовое обязательство прекращается к признанию тогда, когда оно погашено или аннулировано, или прекращено по истечении срока. В случае замены существующего финансового обязательства на другое с тем же заемщиком с существенно отличающимися условиями, такой обмен или модификация должны учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью между существующим и новым финансовыми обязательствами признается в составе отчета о прибылях или убытках.

Зачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Займы

Затраты по займам признаются в качестве расходов текущего периода за исключением тех, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены затраты на квалифицируемый актив. В случае, если заемные средства привлекаются для общих целей и направляются на капитальные вложения, капитализируемая сумма расходов по займам определяется путем применения ставки капитализации к величине затрат, относящихся к приобретению или строительству объекта капитальных вложений.

Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную ставку по заемным средствам, существовавшим в течение периода, за исключением случаев, когда заем был сделан с целью приобретения конкретного квалифицируемого актива, в таком случае используется ставка по данному займу. Квалифицируемые затраты по займам капитализируются в соответствующий квалифицируемый актив с момента возникновения капитальных вложений и затрат по займам в отношении данного актива до момента, когда актив готов к использованию. Капитализированные затраты по займам в последующих периодах относятся на расходы по мере начисления амортизации соответствующего актива.

(к) Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте или при отражении валютных статей баланса по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в отчетном периоде или в предыдущей обобщенной консолидированной отчетности, учитываются как прибыли или убытки от курсовых разниц в периоде возникновения. Курсовые разницы отражаются в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе свернуто в соответствии с тем, положительными или отрицательными они являются.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты):

	2023 г.	2022 г.
Доллар США	89,6883	70,3375
Специальные права заимствования (СДР)	120,3321	93,6080
Евро	99,1919	75,6553

Источник: Центральный банк Российской Федерации.

(л) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остаток денежных средств в кассе, на счетах в банках, а также финансовые вложения с высоким уровнем ликвидности с первоначальным сроком погашения в течение не более трех месяцев, имеющие незначительный риск изменения их стоимости.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль начисляется методом балансовых обязательств в отношении всех временных разниц на отчетную дату, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц:

- ▶ за исключением случаев возникновения отложенного обязательства по налогу на прибыль, возникающих в результате признания гудвила или первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временной разницы может контролироваться, и существует вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды непринятых налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налоговая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки:

- ▶ за исключением случаев, когда отложенный налоговый актив по налогу на прибыль, относящийся к исключаемой из налогооблагаемой базы временной разницы, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, отложенный налоговый актив признается только в тех случаях, когда существует вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких временных разниц.

Балансовая величина активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой перестает существовать вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть полностью или частично использован актив по отложенному налогу. Любое такое снижение, признанное в предыдущие периоды, восстанавливается в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые ожидаются в том периоде, когда данный актив будет реализован или данное обязательство погашено. Ставки определяются на основании нормативных актов, действовавших или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто, если существует юридически обоснованное право для зачета активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они относятся к налогу на прибыль по одному налоговому органу, одной компании или различных компаний, если они имеют намерение зачесть обязательства и активы по текущему налогу на прибыль или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль компании в Группе не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы за исключением случаев, когда две или более компании формируют консолидированную группу налогоплательщиков для целей подачи единой декларации по налогу на прибыль. Кроме того, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду деятельности Группы и, таким образом, расходы по налогу и налогооблагаемая прибыль, относящиеся к различным видам деятельности, не могут быть зачтены за исключением вышеупомянутой консолидированной группы налогоплательщиков.

(н) Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Раскрытие существенных бухгалтерских суждений, оценок и допущений, связанных с выручкой по договорам с покупателями отражено в Примечании 2 (г).

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Выручка от коммуникационных услуг

Выручка от абонентов признается в течение времени оказания услуг на основании данных, полученных из биллинговых систем Группы.

Группа выставляет счета всем клиентам в России за исходящий телефонный трафик на основании установленных тарифов. Группа оплачивает счета региональных операторов за инициацию и завершение вызова. Группа также несет агентские расходы в соответствии с договорами, заключенными с местными региональными операторами, не входящими в Группу.

Группа выставляет счета иностранным операторам за входящие звонки и прочий исходящий из России трафик. Иностранные операторы выставляют счета Группе за завершение международных звонков. Соответствующие выручка и расходы отражены в обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Услуги мобильной связи (голосовые, информационные и текстовые) учитываются как одна обязанность к исполнению, поскольку они представляют собой ряд услуг.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат (продолжение)

Выручка от оказания услуг мобильной связи отражается по мере оказания услуг абоненту. Абонентская плата за услуги мобильной связи признается равномерно в течение срока действия абонентского договора. Продажи карт предоплат, используемых в качестве метода сбора денежных средств, учитываются как авансы покупателей за будущие услуги, и соответствующая выручка откладывается до тех пор, пока клиент не использует эфирное время или не истечет срок действия карты.

Программа лояльности

Группа имеет программу лояльности, позволяющую покупателям накапливать баллы и погашать их следующим образом:

- ▶ получая скидки от Общества (на услуги интернет, получение бесплатных минут и пр.);
- ▶ получая скидки в программах партнеров (Озон, Литрес и пр.);
- ▶ участвуя в сезонных лотереях и розыгрышах призов.

Баллы по программам лояльности формируют отдельное обязательство, т.к. они обеспечивают существенную выгоду покупателям. Доля цены сделки распределяется на баллы по программе лояльности для покупателей на основании относительной цены продажи и признается частью договорного обязательства до момента списания баллов. Выручка признается после выкупа товара покупателем.

Оценивая индивидуальную цену продажи баллов по программе лояльности, Группа рассматривает вероятность погашения баллов покупателями. Группа обновляет свои оценки погашения баллов ежеквартально и любые изменения в сальдо обязательства по договорам отражаются через выручку.

Авансовые платежи полученные от покупателей

Как правило, Группа получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Они отражаются как часть текущих обязательств по договорам.

Группа использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму вознаграждения на эффекты от значительных компонентов финансирования по договорам, когда Группа ожидает в начале выполнения договора, что период между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит, составит 1 год или менее.

Однако, иногда, Группа может получить долгосрочные авансы от покупателей. Такие договоры между Группой и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования в силу длительности срока между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит. Цена сделки для таких договоров корректируется на временную стоимость денег с использованием ставки дисконтирования, отражающей стоимость финансирования Группы покупателем на дату начала действия договора.

Эффект финансирования отражается как часть финансовых расходов.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат (продолжение)

Выручка от продажи оборудования покупателям и связанные с этим расходы

Расходы на выполнение договоров

Оконечное абонентское оборудование (далее – «ОАО») – это технические устройства и оборудование, установленное в помещениях клиента и предназначенное обеспечивать техническую возможность покупателям получать телекоммуникационные услуги от Группы.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа сделала вывод, что оборудование, которое не может быть использовано абонентом отдельно от услуг Группы, не является отдельно идентифицируемым обязательством (не имеет индивидуальной ценности). Соответственно, выручка по продаже окончного абонентского оборудования должна откладываться и признаваться в учете на протяжении всего периода оказания услуг абоненту.

Группа осуществляет работы по установке оборудования для подключения абонентов к своей сети. Затраты на установку оборудования необходимы для выполнения обязательства Группы по предоставлению телекоммуникационных услуг своим абонентам. Группа капитализирует затраты на услуги по установке оборудования, оказываемые третьими лицами, поскольку они прямо относятся к договору и, как ожидается, будут возмещены.

Капитализированные расходы на выполнение договоров подлежат тестированию на обесценение в конце каждого отчетного периода. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей или убытков периода.

Продажа прочего оборудования, которое может использоваться отдельно, представляет собой отдельную обязанность к исполнению. Соответственно, выручка признается в момент времени, когда контроль над оборудованием передается покупателю, обычно по факту поставки оборудования.

Выручка от продажи и сублицензирования прав на контент

Выручка от продажи контентных прав признается в соответствии с условиями соответствующих договоров при условии перехода к покупателю контроля над правами.

При (суб)лицензировании/продаже контента выручка признается в момент старта лицензии, если только организация не продает доступ к меняющейся библиотеке или контент в процессе доработки (в этом случае выручка признается в течение периода такого доступа).

При условии продажи контентных прав за фиксированную плату: доход признается в момент старта лицензии на контентные права у покупателя в полной сумме договора. При продаже прав, предусматривающих передачу нескольких показов, выручка признается в момент начала срока действия прав на первый телевизионный показ в полном объеме независимо от количества передаваемых показов в случае непрерывности лицензионного срока передаваемых показов. В случае открытия разрывных окон выручка признается в соответствующей пропорции в момент открытия каждого окна.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат (продолжение)

При продаже контентных прав на условиях гарантированного платежа и роялти: доход признается в сумме гарантированного договором платежа в момент начала срока действия таких прав, при этом доходы в виде роялти определяются как процент от базы, установленной в соответствии с договором, и признаются на основании предоставленных контрагентами отчетов.

При продаже контентных прав на условиях роялти: доходы в виде роялти определяются как процент от базы, установленной в соответствии с договором, и признаются на основании предоставленных контрагентами отчетов.

Выручка от услуг инсталляции

Следующие услуги представляют собой услуги инсталляции: организация телекоммуникационных каналов связи, присоединение операторов к сети.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа пришла к выводу, что услуги по установке, которые не могут использоваться клиентом отдельно от услуг Группы, не представляют собой обязательства по исполнению. Соответственно, доходы, полученные по услугам инсталляции откладываются и признаются как обязательства по договорам в составе прочих внеоборотных и текущих обязательств в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. Обязательства по договорам признаются как выручка в периоде оказания соответствующих услуг.

Дополнительные расходы на заключение договора

Дополнительные расходы на заключение договора – это затраты, понесенные Группой на заключение договора с покупателей, которые не были бы понесены, если бы договор не был бы заключен.

Группа признает в качестве расхода на заключение договора следующие расходы:

- ▶ дилерскую комиссию на привлечение новых клиентов;
- ▶ дополнительные выплаты персоналу, вовлеченному в аналогичную деятельность.

Группа отражает затраты на заключение договора как активы по расходам по договорам с покупателями в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в соответствии со сроком договорных отношений.

Активы по договору

Активы по договору представляют собой право на вознаграждение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа осуществляет поставку товаров или услуг покупателю до оплаты покупателем или пока срок оплаты не истек, условное вознаграждение признается как актив по договору.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат (продолжение)

Обязательства к исполнению

Обязательство к исполнению признается в случае, если вознаграждение получено или оплата должна быть произведена (что произойдет раньше) от покупателя до того, как Группа передаст соответствующие товары или окажет услуги. В случае когда Группа исполняет обязанность по договору, обязательства к исполнению признаются в качестве выручки (например, передача контроля над товаром или услугой покупателю).

(о) Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), которое возникло в результате прошлых событий, и вероятно, что погашение обязательства потребует оттока экономических выгод, и компания может надежно оценить сумму обязательств.

Расходы, связанные с любыми резервами, относятся на финансовый результат или капитализируются в стоимость актива, если это требуется в соответствии с МСФО.

Резервы определяются с помощью дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с использованием доналоговой ставки, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих обязательствам. Суммы, отражающие высвобождение дисконта, признаются в составе финансовых расходов.

Резерв по выводу активов из эксплуатации

У Группы имеются определенные юридические обязательства, относящиеся к участкам, арендованным под базовые станции, вышки и башни, которые включают требования по восстановлению изначального состояния вышеуказанных участков, а также по демонтажу и перемещению определенного оборудования.

Группа признает резерв по выводу активов из эксплуатации в отношении данных обязательств, возникших в связи с арендованными объектами.

Расходы на вывод активов из эксплуатации определяются как дисконтированная величина ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанная на основе оценки денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива.

Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации. Увеличение обязательства, отражающее течение времени («восстановление дисконта»), относится на прибыль или убыток в составе финансовых расходов.

Расчетные оценки будущих затрат по выводу актива из эксплуатации пересматриваются ежегодно и корректируются в случае необходимости. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива. При определении балансовой стоимости резерва принимаются допущения в отношении ставок дисконтирования, ожидаемых затрат на демонтаж, а также времени, когда эти затраты будут понесены.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Резервы (продолжение)

Резервы по обременительным договорам

Если у Группы имеется обременительный договор, существующее обязательство по нему признается в качестве оценочного обязательства. Однако до признания такого оценочного обязательства Группа должна признать убыток от обесценения, возникший в отношении активов, предназначенных для исполнения данного договора.

Обременительный договор – это договор, по которому неизбежные затраты (т.е. затраты, которые Группа не может избежать, т.к. она является стороной договора) на выполнение обязательств по договору превышают экономическую выгоду, ожидаемую в результате его исполнения.

При оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, Группа учитывает затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора).

(п) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенная выручка по справедливой стоимости в том случае, если имеется достаточная уверенность, что они будут получены, и Группа будет отвечать требованиям, предъявляемым в связи с предоставлением субсидий. В последующем государственные субсидии признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках как прочий доход на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Субсидии, полученные Группой в качестве компенсации понесенных расходов, признаются в составе прибылей или убытков как прочий доход на систематической основе в том периоде, когда признаются расходы.

(р) Вознаграждение сотрудников

Группа реализует пенсионный план с установленными выплатами, требующий разовых взносов, которые представляют собой чистую приведенную стоимость будущих ежемесячных платежей сотрудникам, осуществляемых в управляемый Группой пенсионный фонд при увольнении сотрудников. Группа несет ответственность за платежи сотрудникам, вышедшим на пенсию.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения текущей стоимости своих обязательств по пенсионной программе и связанной стоимости текущих услуг и, где применимо, стоимости услуг прошлого периода.

Актуарные прибыли и убытки признаются как прочий совокупный доход или расход немедленно.

Кроме того, Группа принимает участие в пенсионной программе с установленными взносами. Взносы Группы по программе с установленными взносами относятся на расходы в периоде по мере их осуществления.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Вознаграждение сотрудников (продолжение)

Группа начисляет оплату отпусков сотрудников как дополнительную сумму, выплаты которой Группа ожидает в результате неиспользованного отпуска, накопившегося на отчетную дату.

(с) Выплаты, основанные на акциях

Группа реализует компенсационный план на основе акций с расчетом долевыми инструментами, по которому Группа оплачивает услуги сотрудников опционами на акции Общества. Справедливая стоимость услуг, оказанных сотрудниками в обмен на опционы, учитывается в составе расходов. Общая сумма расходов, признаваемых таким образом, определяется исходя из справедливой стоимости предоставленных опционов.

Общая сумма расходов признается в течение всего периода перехода, то есть срока, в течение которого должны быть удовлетворены все условия предоставления опциона.

По окончании каждого отчетного периода Общество пересматривает оценку ожидаемого количества опционов, условия перехода по которым являются нерыночными. Влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковое есть, признается в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе с соответствующей корректировкой стоимости собственного капитала.

(т) Дивиденды

Дивиденды признаются в том случае, когда утверждено право акционеров на получение соответствующих выплат. Дивиденды, относящиеся к отчетному периоду и предложенные или объявленные после отчетной даты, но до момента утверждения обобщенной консолидированной финансовой отчетности, не признаются обязательствами по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 10 *«События после окончания отчетного периода»*.

(у) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Общая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, представлена по дебету отдельной категории собственного капитала. Если собственные акции продаются или перевыпускаются, сумма, полученная за данные инструменты, кредитуется в эту же категорию капитала, а любое отклонение цены продажи от учетной стоимости, возникающее при продаже, отражается как корректировка добавочного капитала. Стоимость реализованных собственных акций определяется по методу средней стоимости. Однако если компания может определить, какие конкретно акции были проданы, а также их стоимость, то стоимость проданных акций определяется по данной стоимости.

(ф) Пенсионные договоры

Группа имеет следующие типы пенсионных договоров: договоры негосударственного пенсионного обеспечения (НПП), заключенные в рамках добровольной пенсионной системы, исполняются в соответствии с действующими пенсионными правилами негосударственного пенсионного обеспечения. Данные контракты содержат право держателей контрактов на получение дополнительного инвестиционного дохода в дополнение к гарантированным выгодам. Группа классифицирует контракты НПП как страховые или инвестиционные контракты с признаками прямого участия в соответствии с МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Пенсионные договоры (продолжение)

Договоры обязательного пенсионного страхования (ОПС) оформляются в соответствии с Федеральным законом № 167-ФЗ от 15 декабря 2001 г. «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» для обеспечения владельцев договоров накопительной пенсией. Группа классифицировала договоры МРІ как договоры страхования с признаками прямого участия в соответствии с МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Договоры страхования – это те договоры, по которым Группа (страховщик) приняла значительный страховой риск от другой стороны (страхователей), согласившись возместить страхователям ущерб, если указанное неопределенное будущее событие (страховой случай) неблагоприятно повлияет на страхователей. Инвестиционные контракты – это те контракты, которые передают значительный финансовый риск, но не значительный страховой риск.

Пенсионные контракты, выпущенные Группой, включают условия прямого участия (DPF). DPF предоставляет страхователю договорное право на получение в дополнение к гарантированным выплатам значительных дополнительных льгот, которые основаны на доходности инвестиций в определенный пул активов, находящихся в распоряжении страховщика, и суммы или сроки которых определяются договором по усмотрению страховщика. Группа действует по своему усмотрению в отношении суммы и сроков распределения приемлемого остатка средств держателям контрактов при условии обеспечения минимального уровня, требуемого законодательными актами.

Все ссылки на договоры страхования в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности относятся к заключенным договорам страхования и инвестиционным контрактам с DPF, если специально не указано иное.

Группа заключает договоры страхования, которые по существу являются договорами на оказание услуг, связанных с инвестициями, в соответствии с которыми доход по базовым статьям распределяется между страхователями. Базовые статьи включают определенные портфели инвестиционных активов, которые определяют суммы, подлежащие выплате страхователям. Политика Группы заключается в хранении таких инвестиционных активов.

Страховой договор с элементами прямого участия определяется Группой как такой, который при заключении соответствует следующим критериям:

- ▶ в условиях договора указано, что страхователи участвуют в долевом участии в четко определенном наборе базовых статей;
- ▶ Группа ожидает выплатить страхователю сумму, равную существенной доле возврата по справедливой стоимости базовых активов; и
- ▶ Группа ожидает, что существенная доля любых изменений в суммах, подлежащих выплате страхователю, будет варьироваться в зависимости от изменения справедливой стоимости базовых статей.

Группа использует профессиональные суждения для оценки того, составляют ли суммы, которые, как ожидается, будут выплачены страхователям, существенную долю прибыли по справедливой стоимости базовых статей.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Пенсионные договоры (продолжение)

Договоры страхования с элементами прямого участия рассматриваются как создающие обязательство по выплате страхователям суммы, равной справедливой стоимости базовых товаров, за вычетом переменной платы за обслуживание. Переменная комиссия включает долю Группы в справедливой стоимости базовых активов, которая основана на фиксированном проценте комиссионных за управление инвестициями (ежегодно снимаемых со счетов страхователей на основе справедливой стоимости базовых активов) за вычетом денежных потоков от реализации, которые не изменяются в зависимости от доходности базовых активов. Подход к оценке для договоров страхования с признаками прямого участия называется подходом с переменным вознаграждением (VFA). VFA изменяет общую модель бухгалтерского учета в МСФО (IFRS) 17, чтобы отразить, что возмещение, получаемое предприятием за договоры, представляет собой переменное вознаграждение.

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» для отчетных периодов начиная с 1 января 2023 г.

Применение МСФО (IFRS) 17 не изменило классификацию пенсионных договоров, выпущенных Группой, для договоров страхования и инвестиционных договоров. МСФО (IFRS) 17 устанавливает конкретные принципы, связанные с признанием и оценкой договоров страхования, выпущенных Группой.

Ключевые принципы МСФО (IFRS) 17 заключаются в том, что компания:

- (а) определяет в качестве договоров страхования те договоры, по которым организация принимает значительный страховой риск от другой стороны (страхователя), соглашаясь выплатить страхователю компенсацию, если указанное неопределенное будущее событие (страховой случай) неблагоприятно повлияет на страхователя;
- (б) отделяет определенные встроенные производные финансовые инструменты, отдельные инвестиционные компоненты и отдельные обязательства по исполнению от договоров страхования;
- (в) делит контракты на группы, которые он будет распознавать и оценивать;

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

- (г) признает и оценивает группы договоров страхования по:
- ▶ скорректированной с учетом риска приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки от исполнения обязательств), которая включает всю доступную информацию о денежных потоках от исполнения обязательств таким образом, чтобы она соответствовала наблюдаемой рыночной информации; плюс (если это значение является обязательством) или минус (если это значение является активом);
 - ▶ сумме, представляющая собой незаработанную прибыль по группе контрактов (маржа за обслуживание по контракту);
- (д) признает прибыль по группе договоров страхования в течение периода, когда компания предоставляет услуги по договорам страхования, и по мере освобождения предприятия от риска. Если группа контрактов является или становится убыточной, предприятие немедленно признает убыток;
- (е) отдельно представляет доходы от страхования (которые исключают получение любого инвестиционного компонента), расходы на страховые услуги (которые исключают погашение любых инвестиционных компонентов) и доходы или расходы по финансированию страхования; и
- (ж) раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить влияние контрактов, подпадающих под действие МСФО (IFRS) 17, на финансовое положение, финансовые показатели и денежные потоки компании.

Стандарт IFRS 17 не оказал существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8. В поправке разъясняется как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это отличие важно в связи с тем, что изменения в бухгалтерских оценках применяется перспективно только к будущим транзакциям и прочим будущим событиям. В то время как изменения в учетной политике в целом применяется ретроспективно к произошедшим транзакциям и прочим событиям в прошлом.

Поправки вступают в силу в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказали существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»

Поправки разъясняют как компании учитывают отложенные налоги по таким операциям как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, фокусируя внимание на уменьшении различий в практике применения. Поправки сужают сферу действия исключения из первоначального признания так, что исключения больше не применяются к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. В результате компаниям необходимо признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по временным разницам, возникающим в результате первоначального признания аренды и резервов по выводу из эксплуатации.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

Поправки требуют от компаний на начало самого раннего сопоставимого периода:

- (а) признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, из которой может вычитаться вычитаемая разница – и отложенное налоговое обязательство по всем вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам, связанным с:
 - ▶ активами в форме права пользования и обязательствами по аренде;
 - ▶ выводом из эксплуатации, восстановлением и аналогичными обязательствами, и соответствующими суммами, признанными в составе стоимости соответствующего актива; и
- (б) признать совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки на входящий остаток нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на эту дату.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказали существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку на отчетную дату Группа признавала отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по временным разницам в соответствии с требованиями поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа находится вне действия поправок.

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу

Ниже раскрыты новые стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, которые выпущены, но не вступили в силу. Группа намерена применить эти новые стандарты, поправки и интерпретации, если необходимо, с момента их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, в которых раскрываются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Поправки разъясняют следующее:

- ▶ только ковенанты, которые компания должна соблюдать на отчетную дату или до нее, влияют на классификацию обязательства как текущего или долгосрочного;
- ▶ ковенанты, которые компания должна соблюдать после отчетной даты, не влияют на классификацию долга как текущего или долгосрочного на отчетную дату;
- ▶ компания должна раскрывать информацию об этих ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (FRS) 16 «Аренда: Обязательство по аренде при продаже и обратной аренде»

Поправки разъясняют, как продавец-арендатор впоследствии оценивает операции по продаже и обратной аренде, которые удовлетворяют критериям МСФО (IFRS) 15 для учета как продаж.

Поправки подтверждают следующее:

- ▶ при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи в оценку обязательства по аренде, возникающее в результате сделки купли-продажи с обратной арендой;
- ▶ после первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы он не признавал никаких прибылей или убытков, связанных с правом пользования, которое он сохраняет.

Продавец-арендатор может использовать различные подходы, которые удовлетворяют новым требованиям при последующей оценке.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. Допускается досрочное применение. Поправки применяются ретроспективно.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Раскрытие информации: Соглашения о финансировании поставщиков – Поправки к МСФО (IAS) 7, МСФО (IFRS) 7

Поправки уточняют требования к раскрытию информации и призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки разъясняют характеристики соглашений о финансировании поставщиков. В рамках этих соглашений один или несколько поставщиков финансовых услуг выплачивают суммы, которые предприятие задолжало своим поставщикам. Компания соглашается произвести расчеты по этим суммам с поставщиками финансовых услуг в соответствии с положениями и условиями соглашений либо в ту же дату, либо в более поздний срок, чем тот, в который поставщики финансовых услуг платят поставщикам организации.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Поправки требуют, чтобы предприятие предоставляло информацию о влиянии соглашений о финансировании поставщиков на обязательства и денежные потоки, включая положения и условия этих соглашений, количественную информацию об обязательствах, связанных с этими соглашениями, на начало и конец отчетного периода, а также о типе и влиянии неденежных изменений в балансовой стоимости. суммы этих соглашений. Информация по этим соглашениям должна быть обобщена, за исключением случаев, когда отдельные соглашения содержат несходные или уникальные положения и условия. В контексте раскрытия количественной информации о риске ликвидности, требуемой МСФО (IFRS) 7, финансовые соглашения с поставщиками включены в качестве примера других факторов, которые могут иметь отношение к раскрытию.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. Допускается досрочное применение с раскрытием данного факта.

Поправки предоставляют некоторые переходные освобождения в отношении сравнительной и количественной информации по состоянию на начало годового отчетного периода и промежуточного раскрытия информации. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Отсутствие возможности обмена – Поправки к МСФО (IAS) 21

Поправки разъясняют, как предприятие должно оценивать, подлежит ли валюта обмену, и как оно должно определять спотовый обменный курс при отсутствии возможности обмена, а также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять влияние того, что валюта не подлежит обмену.

Если валюта не подлежит обмену на другую валюту, предприятие обязано рассчитать спотовый обменный курс на дату оценки. Целью компании при оценке спотового обменного курса является отражение курса, по которому на дату оценки была бы осуществлена упорядоченная обменная операция между участниками рынка в преобладающих экономических условиях. Поправки не уточняют, каким образом предприятие оценивает спотовый обменный курс для достижения цели, но в них отмечается, что компания может использовать наблюдаемый обменный курс без корректировки или другого метода оценки. Если компания использует другой метод оценки, оно может использовать любой наблюдаемый обменный курс – включая курсы, полученные в результате обменных операций на рынках или обменных механизмах, которые не создают прав и обязательств, подлежащих исполнению, – и корректировать этот курс, по мере необходимости, для достижения вышеуказанной цели.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. Допускается досрочное применение. Поправки применяются перспективно. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

6. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 и 2022 г. представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточ- ные устройства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 г.	104 599	1 046 053	180 066	78 752	1 409 470
Поступления	733	5 690	1 051	75 191	82 665
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	—	—	21	1	22
Реклассификация из лизинга	—	214	439	—	653
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	1 834	48	48	—	1 930
Реклассификация в инвестиционную собственность и активы, предназначенные для продажи	(3 072)	(51)	(177)	—	(3 300)
Ввод в эксплуатацию	3 582	60 374	13 373	(77 329)	—
Выбытия	(1 672)	(19 391)	(8 259)	(610)	(29 932)
Курсовые разницы	1	589	(34)	41	597
На 31 декабря 2022 г.	106 005	1 093 526	186 528	76 046	1 462 105
На 1 января 2023 г.	106 005	1 093 526	186 528	76 046	1 462 105
Поступления	3 170	9 525	370	104 714	117 779
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	5	1 766	132	28	1 931
Реклассификация из лизинга	—	887	4	—	891
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	1 383	—	10	—	1 393
Реклассификация в инвестиционную собственность и активы, предназначенные для продажи	(2 754)	(8)	(172)	—	(2 934)
Ввод в эксплуатацию	4 026	59 160	14 537	(77 723)	—
Выбытия	(1 250)	(12 746)	(4 423)	(483)	(18 902)
Курсовые разницы	1	1 132	50	(32)	1 151
На 31 декабря 2023 г.	110 586	1 153 242	197 036	102 550	1 563 414
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 г.	(64 810)	(605 906)	(130 025)	(1 057)	(801 798)
Амортизационные отчисления	(3 596)	(66 488)	(12 861)	—	(82 945)
Реклассификация из лизинга	—	(213)	(438)	—	(651)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(1 249)	(43)	(47)	—	(1 339)
Реклассификация в инвестиционную собственность и активы, предназначенные для продажи	1 919	46	168	—	2 133
Убытки от обесценения	(21)	(294)	(52)	(172)	(539)
Выбытия	1 141	18 132	9 207	186	28 666
Курсовые разницы	—	(312)	(26)	—	(338)
На 31 декабря 2022 г.	(66 616)	(655 078)	(134 074)	(1 043)	(856 811)
На 1 января 2023 г.	(66 616)	(655 078)	(134 074)	(1 043)	(856 811)
Амортизационные отчисления	(4 398)	(66 510)	(13 720)	—	(84 628)
Реклассификация из лизинга	—	(676)	(2)	—	(678)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(624)	—	(10)	—	(634)
Реклассификация в инвестиционную собственность и активы, предназначенные для продажи	1 470	6	168	—	1 644
Убытки от обесценения	1	(811)	26	(793)	(1 577)
Выбытия	901	11 073	4 943	447	17 364
Курсовые разницы	(1)	(576)	(48)	—	(625)
На 31 декабря 2023 г.	(69 267)	(712 572)	(142 717)	(1 389)	(925 945)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022 г.	39 389	438 448	52 454	75 003	605 294
На 31 декабря 2023 г.	41 319	440 670	54 319	101 161	637 469

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составила 336 082 и 318 538 соответственно.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 основные средства, полностью переданные в операционную аренду, раскрываются ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточ- ные устройства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	2 367	34	4 111	6 512
Передача в операционную аренду	419	101	538	1 058
Выбытия	(1)	—	(265)	(266)
Возврат из операционной аренды	(360)	(2)	(219)	(581)
На 31 декабря 2022 г.	2 425	133	4 165	6 723
На 1 января 2023 г.	2 425	133	4 165	6 723
Передача в операционную аренду	671	133	378	1 182
Выбытия	(34)	(22)	(141)	(197)
Возврат из операционной аренды	(548)	(6)	(48)	(602)
На 31 декабря 2023 г.	2 514	238	4 354	7 106
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 г.	(1 228)	(12)	(2 480)	(3 720)
Амортизация	(32)	(20)	(541)	(593)
Передача в операционную аренду	(100)	(13)	(21)	(134)
Выбытия	—	—	263	263
Возврат из операционной аренды	152	1	113	266
На 31 декабря 2022 г.	(1 208)	(45)	(2 666)	(3 919)
На 1 января 2023 г.	(1 208)	(45)	(2 666)	(3 919)
Амортизация	(73)	(22)	(623)	(718)
Передача в операционную аренду	(91)	(52)	(2)	(145)
Выбытия	26	22	140	188
Возврат из операционной аренды	239	5	43	287
На 31 декабря 2023 г.	(1 107)	(92)	(3 108)	(4 307)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	1 217	88	1 499	2 804
На 31 декабря 2023 г.	1 407	146	1 246	2 799

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2023 и 2022 гг., представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки от переданных в операционную аренду основных средств:

31 декабря 2023 г.	2024 г.	2025-2027 гг.	2028 г. и позднее	Итого
Денежные потоки от операционной аренды	17 932	59 727	–	77 659
31 декабря 2022 г.	2023 г.	2024-2026 гг.	2027 г. и позднее	Итого
Денежные потоки от операционной аренды	15 769	53 690	–	69 459

В соответствии с требованием МСФО (IAS) 16, на начало года Группа пересмотрела сроки полезного использования объектов. Группа определила, что отдельные категории активов в целом имеют более длительный период использования, чем тот, который используется для расчета амортизации. Стандарт требует, чтобы сроки полезного использования активов оценивались на реалистичной основе и пересматривались минимум на конец каждого финансового года.

По состоянию на конец 2023 года руководство пересмотрело некоторые сроки полезного использования зданий и сооружений от 23 лет до 36 лет, кабельных и передающих устройств с 14 лет до 22 лет и прочего оборудования от 9 лет до 17 лет в соответствии с МСФО 8, начиная с 1 января 2024 г.

Изменения в результатах оценки в сторону уменьшения расходов на амортизацию за 2024 год раскрывается ниже:

	Ожидаемое снижение амортизационных расходов за 2024 г.
Здания и сооружения	(219)
Кабельные и передающие устройства	(2 626)
Прочее	(951)
Итого эффект за 2024 г.	(3 796)

В 2022 году руководство пересмотрело некоторые сроки полезного использования кабельных и передающих устройств с 12 лет до 21 года и другого оборудования с 7 лет до 17 лет в соответствии с МСФО (IAS) 8, начиная с 1 апреля 2022 г.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

Ниже раскрывается информация о снижении амортизационных расходов на 2022 год:

	Ожидаемое снижение амортизационных расходов за 2022 г.
Кабельные и передающие устройства	(2 463)
Прочее	(246)
Итого эффект за 2022 г.	(2 709)

По состоянию на конец 2022 года руководство пересмотрело некоторые сроки полезного использования зданий и сооружений от 17 лет до 32 лет, кабельных и передающих устройств с 11 лет до 21 года и прочего оборудования от 9 лет до 20 лет в соответствии с МСФО 8, начиная с 1 января 2023 г.

Изменения в результатах оценки в сторону уменьшения расходов на амортизацию за 2023 год раскрывается ниже:

	Ожидаемое снижение амортизационных расходов за 2023 г.
Здания и сооружения	(155)
Кабельные и передающие устройства	(2 571)
Прочее	(862)
Итого эффект за 2023 г.	(3 588)

Капитализация процентов

Проценты в сумме 1 392 и 1 397 были капитализированы в составе основных средств за годы, завершившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации, составила 8,63% и 9,43% для периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно.

Основные средства в залоге

Основные средства не были заложены по кредитным соглашениям, заключенным Группой по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно.

Обесценение основных средств

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. снижение спроса на услуги фиксированной связи привели к снижению выручки от фиксированной телефонии. Также в течение 2022-2023 годов внешнеэкономическая среда претерпела существенные изменения, выявлен ряд внешних негативных индикаторов, таких как снижение показателей экономической активности, свидетельствующих о потенциальном обесценении основных средств ЕГДП Группы. В следствие этого, на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа провела тестирование на обесценение основных средств.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

Группа оценивала возмещаемую стоимость активов, для которых оценка на индивидуальной основе невозможна в рамках соответствующих единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДП). Группа идентифицирует ЕГДП как ПАО «Ростелеком», и юридические лица или группы юридических лиц (в отношении дочерних компаний).

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась путем оценки ценности их использования. В расчете ценности использования применялись прогнозные денежные потоки, основанные на фактической и бюджетной финансовой информации, утвержденной руководством, и ставка дисконтирования, которая учитывает временную стоимость денег и риски, связанные с каждой индивидуальной ЕГДП. Ключевые допущения руководства, учтенные при расчете стоимости использования на отчетные даты, следующие:

- ▶ ставка дисконтирования оценивается в номинальном выражении как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения. Номинальные ставки дисконтирования варьируются в интервале от 15,16% до 28,72% в зависимости от ЕГДП для 2023 года (от 7,46% до 18,72% в зависимости от ЕГДП для 2022 года);
- ▶ показатель рентабельности по OIBDA базируется на исторических фактических результатах в пределах от 1,31% до 59,49% в зависимости от ЕГДП для 2023 года (от 1,84% до 52,98% в зависимости от ЕГДП для 2022 года);
- ▶ для всех ЕГДП прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста в диапазоне от 0,5% до 3% в зависимости от ЕГДП для 2023 года (2% в зависимости от ЕГДП для 2022 года).

Будущие денежные потоки скорректированы на допущения о росте цен в связи с изменением общей инфляции.

Для индивидуальных объектов основных средств, по которым Группа не имеет намерений завершить строительство и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме 719 и 493 за годы, завершившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно.

Тестирование на обесценение в 2023 году

В результате тестирования на обесценение основных средств Группа признала убыток от обесценения в сумме 858.

Тестирование на обесценение в 2022 году

В результате тестирования на обесценение основных средств Группа признала убыток от обесценения в сумме 46.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена ниже:

	Гудвил	Номерная емкость	Товарные знаки	Програм- мное обеспе- чение	Абонент- ская база	Лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2022 г.	52 935	2 419	1 294	153 021	28 610	21 255	8 422	267 956
Поступления	—	14	417	25 133	155	5 122	770	31 611
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	1 789	—	—	148	2 332	—	1	4 270
Выбытия	—	(2)	(87)	(4 971)	(70)	(1 313)	(637)	(7 080)
Реклассификация	—	—	2	48	714	(16)	(748)	—
Курсовые разницы	—	—	—	50	2	(59)	(17)	(24)
На 31 декабря 2022 г.	54 724	2 431	1 626	173 429	31 743	24 989	7 791	296 733
На 1 января 2023 г.	54 724	2 431	1 626	173 429	31 743	24 989	7 791	296 733
Поступления	—	128	3	34 232	359	(2 796)	7 877	39 803
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	9 078	—	176	8 072	2 391	5	1 899	21 621
Выбытия	—	(78)	(1)	(5 665)	(473)	(3 285)	(913)	(10 415)
Курсовые разницы	—	—	—	56	—	4	—	60
На 31 декабря 2023 г.	63 802	2 481	1 804	210 124	34 020	18 917	16 654	347 802
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2022 г.	(6 130)	(240)	(848)	(89 124)	(12 493)	(6 965)	(3 273)	(119 073)
Амортизационные отчисления	—	(6)	(198)	(17 288)	(2 388)	(3 536)	(442)	(23 858)
Выбытия	—	—	88	3 838	72	1 320	683	6 001
Убытки от обесценения	(5 215)	(309)	—	(579)	—	(213)	(1 105)	(7 421)
Восстановление убытков от обесценения	—	—	—	—	—	—	—	—
Реклассификация	—	—	(1)	29	(128)	(5)	105	—
Курсовые разницы	—	—	—	(46)	(4)	57	17	24
На 31 декабря 2022 г.	(11 345)	(555)	(959)	(103 170)	(14 941)	(9 342)	(4 015)	(144 327)
На 1 января 2023 г.	(11 345)	(555)	(959)	(103 170)	(14 941)	(9 342)	(4 015)	(144 327)
Амортизационные отчисления	—	1	(238)	(21 171)	(2 634)	(1 463)	(3 835)	(29 340)
Выбытия	—	78	—	5 281	473	3 282	909	10 023
Убытки от обесценения	(3 481)	(50)	(1)	(399)	—	(17)	(60)	(4 008)
Восстановление убытков от обесценения	—	—	—	59	—	—	—	59
Курсовые разницы	—	—	—	(35)	—	(3)	4	(34)
На 31 декабря 2023 г.	(14 826)	(526)	(1 198)	(119 435)	(17 102)	(7 543)	(6 997)	(167 627)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2022 г.	43 379	1 876	667	70 259	16 802	15 647	3 776	152 406
На 31 декабря 2023 г.	48 976	1 955	606	90 689	16 918	11 374	9 657	180 175

Расходы по процентам в размере 428 и 393 были капитализированы в стоимость нематериальных активов за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., соответственно.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

7. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и гудвил

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования следующим образом:

	Диапазон сроков полезного использования, лет
Товарные знаки	0,2-10
Программное обеспечение	0,1-50
Абонентская база	2-82
Лицензии	0,1-40
Прочие	2-13

Номерная емкость балансовой стоимостью 1 955 (2022 год: 1 876) являются нематериальными активами с неопределенным сроком использования и не амортизируются. Такие активы не имеют юридических ограничений на срок их использования, и Группа может извлекать экономические выгоды от их использования неограниченное время. Эти активы тестируются на обесценение ежегодно или чаще, если есть свидетельства того, что данные нематериальные активы могут обесцениться.

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение гудвила, относящегося к ЕГДП, которые были приобретены путем объединения бизнеса.

Группа определила следующие операционные сегменты: ПАО «Ростелеком», и прочие операционные сегменты, которые представлены дочерними компаниями Группы. При определении ЕГДП, Группа исходила из требований МСФО 36 в 2023 году, согласно которым гудвилл распределяется на ЕГДП. ЕГДП не может быть больше операционного сегмента в соответствии с МСФО 8. Отчетные операционные сегменты представлены в Примечании 32.

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования были распределены по ЕГДП следующим образом:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		НМА с неопределен- ным сроком полезного исполь- зования		НМА с неопределен- ным сроком полезного исполь- зования
ЕГДП	Гудвил		Гудвил	
ПАО «Ростелеком»	12 174	660	15 629	580
Прочие	36 802	1 295	27 750	1 296
Итого	48 976	1 955	43 379	1 876

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

7. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, использованные руководством при проведении теста на обесценение, следующие:

- ▶ Ставки дисконтирования оцениваются в номинальном выражении как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения. Номинальные ставки дисконтирования варьируются в интервале от 15,16% до 28,72% в зависимости от ЕГДП для 2023 года (от 7,46% до 18,72% в зависимости от ЕГДП для 2022 года);
- ▶ Рентабельность по OIBDA основана на фактических исторических результатах и равна от 1,31% до 59,49% для ЕГДП для 2023 года (от 1,84% до 52,98% в зависимости от ЕГДП для 2022 года);
- ▶ Для всех ЕГДП прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста в диапазоне от 0,5% до 3% в зависимости от ЕГДП для 2023 года (2% в зависимости от ЕГДП для 2022 года).

Будущие денежные потоки скорректированы на допущения о росте цен в связи с изменением общей инфляции.

Тестирование на обесценение в 2023 году

В результате теста на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила 3 481 (включая 3 436 в отношении ПАО «Ростелеком», 45 в отношении дочерних компаний). Убыток от обесценения гудвила на ПАО «Ростелеком» относится к сегменту B2C.

В результате проверки прочих нематериальных активов на обесценение Группа признала убытки от обесценения прочих нематериальных активов в сумме 0.

Тестирование на обесценение в 2022 году

В результате теста на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила 5 215 (включает 3 840 в отношении ПАО «Ростелеком», 1 375 в отношении дочерних компаний). Убыток от обесценения гудвила на ПАО «Ростелеком» относится к сегменту B2C.

В результате тестирования прочих нематериальных активов Группа признала убыток от обесценения прочих нематериальных активов в размере 662 в отношении дочерних компаний.

Убыток от обесценения признан по строке «Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов» в обобщенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Ставка дисконтирования и рентабельность операционной прибыли до расходов на амортизацию (OIBDA) являются ключевыми показателями, применяемыми в расчете ценности использования ЕГДП, на которые распределяется гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Подход руководства в отношении прогноза рентабельности OIBDA основан на фактических исторических результатах и прогноза темпов роста.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

7. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и гудвил (продолжение)

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2023 г.:

ЕГДС	Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью	Увеличение ставки дисконти- рования, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости	Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
Компания 1	5	0,24%	1,82%
Компания 2	17	0,11%	0,24%
Компания 3	24	0,06%	0,24%
Компания 4	41	1,66%	2,52%
Компания 5	50	3,56%	0,94%
Компания 6	163	4,48%	1,37%
Компания 7	261	1,63%	3,16%
Компания 8	326	3,36%	2,21%
Компания 9	341	3,41%	4,07%

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2022 г.:

ЕГДС	Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью	Увеличение ставки дисконти- рования, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости	Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
Компания 1	5	0,78%	3,67%
Компания 2	86	3,73%	4,48%
Компания 3	104	7,25%	3,48%
Компания 4	152	0,45%	1,11%
Компания 5	179	1,22%	3,38%
Компания 6	306	0,75%	1,61%
Компания 7	352	6,94%	3,37%
Компания 8	660	0,03%	0,10%
Компания 9	1 360	21,39%	3,57%
Компания 10	1 639	4,32%	1,56%
Компания 11	1 871	7,55%	3,04%

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

7. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Тестирование на обесценение прочих нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение нематериальных активов не готовых к эксплуатации и с неопределенным сроком полезного использования.

Для индивидуальных объектов нематериальных активов, по которым Группа не имеет намерений завершить объекты и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме 527 и 1 544 за годы, завершившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно.

8. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды

Балансовая стоимость активов по правам пользования на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Итого
Активы по правам пользования				
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	51 579	96 954	23 157	171 690
Поступление	5 503	6 595	8 920	21 018
Реклассификация в основные средства	—	(214)	(439)	(653)
Поступление по приобретенным компаниям	24	—	—	24
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(2 826)	(2 140)	(181)	(5 147)
На 31 декабря 2022 г.	54 280	101 195	31 457	186 932
Перемещение между группами активов	(143)	13 862	(13 719)	—
Поступление	23 406	16 129	4 693	44 228
Реклассификация в основные средства	(3)	(710)	(177)	(890)
Поступление по приобретенным компаниям	209	3	4	216
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(2 752)	(1 544)	(724)	(5 020)
На 31 декабря 2023 г.	74 997	128 935	21 534	225 466
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 г.	(15 364)	(35 183)	(7 941)	(58 488)
Амортизация	(6 761)	(10 492)	(5 637)	(22 890)
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	2 324	825	681	3 830
Реклассификация в основные средства	—	213	438	651
На 31 декабря 2022 г.	(19 801)	(44 637)	(12 459)	(76 897)
Перемещение между группами активов	24	(4 616)	4 592	—
Амортизация	(7 624)	(13 576)	(3 782)	(24 982)
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	1 814	880	699	3 393
Реклассификация в основные средства	2	500	176	678
На 31 декабря 2023 г.	(25 585)	(61 449)	(10 774)	(97 808)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	34 479	56 558	18 998	110 035
На 31 декабря 2023 г.	49 412	67 486	10 760	127 658

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

**8. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды
(продолжение)**

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена ниже:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	120 784	124 325
Поступление	44 772	20 475
Поступление по приобретенным компаниям	223	24
Процентный расход по финансовой аренде	12 385	10 817
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(2 148)	(1 381)
Погашение:		
- проценты по обязательствам по аренде	(12 385)	(10 817)
- обязательства по аренде	(26 569)	(22 659)
На 31 декабря	137 062	120 784

В 2023 и 2022 годах прибыль от продажи активов с обратной арендой составила 334 и 271 соответственно, убыток операций обратной аренды составил 58 и 92 соответственно.

Как правило, Группа арендует землю, здания, транспортные и другие активы, если покупка их не имеет экономической целесообразности из-за короткого срока использования. Будущие оттоки денежных средств, которым группа потенциально подвержена, включая варианты продления и прекращения, отсутствуют. Группа не имеет ограничений или условий соглашений по аренде.

9. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 506	604
Займы выданные и дебиторская задолженность	1 692	1 173
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	7 930	3 701
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	13 128	5 478
Краткосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 001	12 495
Займы выданные и дебиторская задолженность	3 018	3 089
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	17 019	15 584
Итого прочие финансовые активы	30 147	21 062

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

В 2023 году Группа признала обесценение займов выданных в сумме 695 (в 2022 году: 615), отраженное по строке Убытки от обесценения финансовых активов учитываемых по амортизированной стоимости обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода.

Подверженность Группы кредитному, валютному и процентному риску, а также информация о справедливой стоимости прочих инвестиций раскрыты в Примечании 35.

10. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные авансы по инвестиционной деятельности	14 207	13 934
Долгосрочные авансы по операционной деятельности	1 871	2 780
Прочие активы	367	358
За вычетом резерва под обесценение прочих долгосрочных активов	(346)	(658)
Итого прочие внеоборотные активы	16 099	16 414

11. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция и товары для продажи	17 537	11 191
Кабель	1 329	681
Запасные части	939	686
Строительные материалы	1 282	101
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	194	163
Топливо	172	244
Незавершенное производство	4 443	1 398
Прочие запасы	6 448	3 249
Итого товарно-материальные запасы	32 344	17 713

* ЧСП – чистая стоимость реализации

По состоянию на 31 декабря 2023 г. было признано обесценение по запасам, учитываемым по чистой цене продажи, в сумме 3 644 (2022 год: 2 084). Изменения в сумме резерва отражено в прочих операционных расходах в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности в составе внеоборотных активов	6 096	7 148
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде в составе внеоборотных активов	1 359	914
Расчеты по выбытию основных средств в составе внеоборотных активов	76	246
Прочая дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов	1	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 962)	(1 450)
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5 570	6 858

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность в составе оборотных активов представлена следующим образом:

	Всего, 31 декабря 2023 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Нетто, 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	64 401	(9 495)	54 906
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 745	(213)	1 532
Расчеты с персоналом	273	—	273
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	1 325	(763)	562
Расчеты с прочими дебиторами	5 922	(764)	5 158
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	73 666	(11 235)	62 431

	Всего, 31 декабря 2022 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Нетто, 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	59 792	(8 886)	50 906
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 160	(220)	940
Расчеты с персоналом	260	—	260
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	2 561	(1 503)	1 058
Расчеты с прочими дебиторами	3 105	(443)	2 662
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	66 878	(11 052)	55 826

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние кредитных рейтингов на активы по договорам, дебиторскую и прочую задолженность Группы с использованием матрицы резервов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	Активы по договору на 31 декабря 2023 г.	Текущая	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г.					Итого
			Просроченная					
			<1 месяца	<2 месяцев	<3 месяцев	<4 месяцев	>4 месяцев	
Ставка ожидаемых кредитных убытков	0,46%	9,46%	6,76%	12,83%	19,47%	68,88%	72,70%	
Потенциально возможная балансовая стоимость к списанию	13 256	66 671	3 329	1 208	1 315	1 385	7 290	81 198
Ожидаемый кредитный убыток	(61)	(6 307)	(225)	(155)	(256)	(954)	(5 300)	(13 197)

	Активы по договору на 31 декабря 2022 г.	Текущая	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г.					Итого
			Просроченная					
			<1 месяца	<2 месяцев	<3 месяцев	<4 месяцев	>4 месяцев	
Ставка ожидаемых кредитных убытков	6,93%	8,89%	11,68%	72,90%	49,73%	100,00%	86,04%	
Потенциально возможная балансовая стоимость к списанию	6 461	41 339	26 634	2 170	748	484	3 811	75 186
Ожидаемый кредитный убыток	(448)	(3 675)	(3 110)	(1 582)	(372)	(484)	(3 279)	(12 502)

Ниже представлено изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договорам за 2023 и 2022 годы:

	2023 г.	2022 г.
На начало отчетного года	(12 950)	(10 213)
Расходы по резерву по возможным кредитным убыткам	(3 506)	(6 299)
Списанная дебиторская задолженность*	3 403	3 602
Приобретение с дочерними компаниями	(205)	(40)
На конец отчетного года	(13 258)	(12 950)

* Включая списание дебиторской задолженности по договорам цессии в 2023 и 2022 годах в суммах 2 436 и 2 383 соответственно.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлен анализ недисконтированных арендных платежей к получению по срокам погашения, а также сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду на 31 декабря 2023 г.:

	31 декабря 2023 г.
2022 г.	1 481
2023 г.	910
2024 г.	422
2025 г.	112
2026 г.	109
2027 г. и позднее	298
Итого недисконтированных арендных платежей	3 332
Чистая инвестиция в аренду	2 684
Незаработанный финансовый доход, относящийся к дебиторской задолженности по арендным платежам	648
Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	–

Ниже представлен анализ недисконтированных арендных платежей к получению по срокам погашения, а также сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду на 31 декабря 2022 г.:

	31 декабря 2022 г.
2021 г.	2 646
2022 г.	578
2023 г.	272
2024 г.	172
2025 г.	44
2026 г. и позднее	335
Итого недисконтированных арендных платежей	4 047
Чистая инвестиция в аренду	3 473
Незаработанный финансовый доход, относящийся к дебиторской задолженности по арендным платежам	573
Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	1

13. Активы по договору

Активы по договору относятся к дебиторской задолженности, имеющей условные права на получение вознаграждения.

На 31 декабря 2023 г. Группа признала внеоборотные активы по договору в сумме 371 за вычетом обесценения в сумме 22 (31 декабря 2022 г.: 5 и 16 соответственно).

На 31 декабря 2023 г. Группа признала текущие активы по договору в сумме 12 824 за вычетом обесценения в сумме 39 (31 декабря 2022 г.: 6 008 и 432 соответственно).

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

14. Активы по расходам по договорам с покупателями

	Затраты на заключение договора*	Затраты на выполнение договора**	Итого
Активы по расходам по договорам с покупателями на 1 января 2022 г.	15 045	2 651	17 696
Капитализировано в течение отчетного периода	13 795	508	14 303
Амортизация за отчетный период	(12 064)	—	(12 064)
Расходы, признанные в течение периода	—	(1 355)	(1 355)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2022 г.	16 776	1 804	18 580
Капитализировано в течение отчетного периода	15 750	775	16 525
Амортизация за отчетный период	(13 372)	—	(13 372)
Расходы, признанные в течение периода	—	(749)	(749)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2023 г.	19 154	1 830	20 984

* Затраты на заключение договора: дополнительные затраты на заключение договора (Примечание 4н).

** Затраты на выполнение договора: стоимость окончного абонентского оборудования (ОАО) (Примечание 4н).

Активы по расходам по договорам с покупателями представляют дополнительные дилерские комиссии, которые оплачиваются агенту по результатам заключения договоров с клиентами и дополнительные выплаты сотрудникам, которые вовлечены в деятельность по заключению контрактов. В 2023 и 2022 годах не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов.

Группа признала актив в отношении расходов, которые были понесены по окончному абонентскому оборудованию в рамках исполнения договоров по оказанию услуг широкополосного доступа в интернет и услугам телевидения.

Расходы, признанные в течение периода включены в прочие операционные расходы в себестоимость реализованного оборудования (Примечание 29).

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., включая денежные средства на банковских счетах, в кассе, краткосрочные депозиты, векселя с первоначальным сроком погашения, составляющим менее трех месяцев, а также денежные средства на счетах Федерального Казначейства, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках и в кассе	19 080	17 260
Денежные средства на счетах федерального казначейства	17 425	30 379
Краткосрочные депозиты и векселя сроком до трех месяцев	5 180	1 806
Физический пуллинг	769	710
Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 192	2 167
Итого денежные средства и их эквиваленты	44 646	52 322

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из баланса денежных средств и их эквивалентов, уменьшенного на займы, полученные по договорам физического пуллинга от ассоциированных компаний и совместных предприятий. Баланс займов, полученные по договорам физического пуллинга, от ассоциированных компаний и совместных предприятий на начало составлял 5 054, а на конец года 4 705 соответственно.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

16. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	12 005	9 012
Прочие текущие активы	5 525	3 325
За вычетом резерва под обесценение прочих текущих активов	(110)	(152)
Итого прочие оборотные активы	17 420	12 185

17. Собственный капитал

Номинальный акционерный капитал Общества был индексируется с учетом гиперинфляции за период со дня его создания до 31 декабря 2002 г. Акционерный капитал в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 8 731 408 номинальных (неинфлированных) рублей (2022 год: 8 731 408).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. утвержденный акционерный капитал Общества составил 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций (2022 год: 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций). Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 0,0025 руб. за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

Тип акций	Количество акций	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	3 282 997 929	8,207	71
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	209 565 147	0,524	24
Итого	3 492 563 076	8,731	95

Обыкновенные акции имеют право голоса без гарантии выплаты дивидендов. Привилегированные акции имеют преимущество над обыкновенными акциями в случае ликвидации, но не дают прав голоса, за исключением решений в отношении ликвидации или реорганизации, изменения уровня дивидендов по привилегированным акциям или выпуска дополнительных привилегированных акций. Для принятия таких решений требуется утверждение двух третей владельцев привилегированных акций. Привилегированные акции не дают прав выкупа или конвертации.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общих собраниях и голосовать по всем вопросам, относящимся к компетенции общего собрания, после проведения годового общего собрания, на котором принято решение не выплачивать (или выплачивать частично) дивиденды по привилегированным акциям.

В случае ликвидации имущество, оставшееся после расчетов с кредиторами, выплаты привилегированных дивидендов и выкупа привилегированных акций по номинальной стоимости, распределяется между держателями привилегированных и обыкновенных акций пропорционально числу принадлежащих им акций.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

17. Собственный капитал (продолжение)

Соответственно, привилегированные акции Общества считаются участвующими долевыми инструментами для расчетов прибыли на акцию (Примечание 34).

Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. количество собственных акций, удерживаемых группой, было следующим:

Тип акций	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обыкновенные акции	71 123 903	83 976 437
Привилегированные акции	64 519 345	64 519 345
Итого	135 643 248	148 495 782

В 2023 году Компания выкупила 12 473 037 обыкновенных акций на общую сумму 781 для выполнения обязательств по программе мотивации руководства (в 2022 году: 7 556 035 и 580 соответственно).

В 2023 и 2022 годах общее количество обыкновенных акций, реализованных в рамках исполнения опциона по программе мотивации руководства, составило 71 691 747 и 0 акций соответственно.

Дивиденды

19 апреля 2021 г. Совет директоров утвердил новую дивидендную политику Общества на 2021-2023 годы, в соответствии с которой Общество будет стремиться направлять на выплату дивидендов сумму не превышающую 100% чистой прибыли за каждый отчетный период и выплачивать на одну обыкновенную акцию не менее 5 рублей и не менее чем на 5% больше на одну акцию, чем за предыдущий отчетный год. Данной дивидендной политикой предусмотрено, что в любом случае размер дивидендных выплат должен быть не менее уровня, рекомендованного Росимуществом для компаний с государственным участием.

В соответствии с Уставом Общества дивиденды по одной привилегированной акции составляют наибольшую из двух величин: 10% от чистой прибыли Общества после налогообложения, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, поделенных на 25% от общего числа акций, и суммы дивидендов, выплачиваемых на одну обыкновенную акцию.

В ноябре 2023 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. в сумме 5,4465 руб. на одну обыкновенную (2022 год: 4,56 руб. на одну обыкновенную акцию) и 5,4465 руб. на одну привилегированную акцию (2022 год: 4,56 руб. на одну привилегированную акцию).

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2022 г. (выплачены в 2023-2024 гг.)			
Привилегированные акции	209 565 147	5,4465	1 141
Обыкновенные акции	3 282 997 929	5,4465	17 881
Итого	3 492 563 076		19 022

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Собственный капитал (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2021 г. (выплачены в 2022 г.)			
Привилегированные акции	209 565 147	4,56	956
Обыкновенные акции	3 282 997 929	4,56	14 970
Итого	3 492 563 076		15 926

Разница между объявленными дивидендами и дивидендами, отраженными в отчете о капитале, относится к дивидендам по собственным акциям Общества, которыми владеют дочерние компании Общества.

18. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрчные кредиты и займы		
<i>Долгосрчная часть долгосрчных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	115 934	212 058
Облигационные займы	157 002	123 707
Вексельные займы	1	1
Итого долгосрчная часть долгосрчных кредитов и займов	272 937	335 766
<i>Текущая часть долгосрчных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	91 439	37 631
Облигационные займы	24 895	31 919
Реструктурированные платежи покупателей	85	85
Итого текущая часть долгосрчных кредитов и займов	116 419	69 635
Итого долгосрчные кредиты и займы	389 356	405 401
Краткосрчные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	98 515	43 728
Облигационные займы	—	—
Итого краткосрчные кредиты и займы	98 515	43 728
Текущая часть долгосрчных кредитов и займов	116 419	69 635
Итого текущие кредиты и займы	214 934	113 363
Итого кредиты и займы	487 871	449 129

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы (продолжение)

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2023 и 2022 гг. примерно равна их справедливой стоимости, кроме следующих:

	31 декабря 2023 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	175 250	181 897	(6 647)
Банковские кредиты	303 049	305 888	(2 839)
Итого	478 299	487 785	(9 486)

	31 декабря 2022 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	155 427	155 626	(199)
Банковские кредиты	93 151	94 177	(1 026)
Итого	248 578	249 803	(1 225)

Справедливая стоимость котируемых рублевых облигаций Группы определена по данным котировок Московской биржи. Справедливая стоимость некотируемых займов и кредитов Группы определена на основании статистики процентных ставок Центрального банка. Справедливая стоимость банковских кредитов Группы и некотируемых облигаций была определена на основании доступных данных о долговых инструментах с сопоставимыми ставками, кредитным риском и сроками погашения.

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности:

	Приобретение новых дочерних компаний				31 декабря 2023 г.
	1 января 2023 г.	Денежные потоки	Прочее	Прочее	
Банковские кредиты и займы организаций	293 417	6 037	6 707	(273)	305 888
Облигационные займы	155 626	20 618	5 651	2	181 897
Вексельные займы	1	—	—	—	1
Выплаченные дивиденды	603	(17 011)	—	23 741	7 333
Прочее	85	—	—	—	85
Итого обязательств, возникших в результате финансовой деятельности	449 732	9 644	12 358	23 470	495 204

	Приобретение новых дочерних компаний				31 декабря 2022 г.
	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Прочее	Прочее	
Банковские кредиты и займы организаций	303 197	(8 250)	10	(1 540)	293 417
Облигационные займы	141 124	14 526	—	(24)	155 626
Вексельные займы	1	—	—	—	1
Выплаченные дивиденды	537	(15 759)	—	15 825	603
Прочее	85	—	—	—	85
Итого обязательств, возникших в результате финансовой деятельности	444 944	(9 483)	10	14 261	449 732

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

19. Кредиторская задолженность и начисленные расходы

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность за приобретение и строительство объектов основных средств	12 312	4 803
Задолженность перед персоналом	24 129	20 788
Кредиторская задолженность по основной деятельности	48 748	34 470
Кредиторская задолженность перед операторами связи	4 086	3 354
Кредиторская задолженность за приобретение программного обеспечения	2 791	1 185
Дивиденды к уплате	7 333	603
Прочая кредиторская задолженность	4 548	9 060
Краткосрочная часть кредиторской задолженности и начисленных расходов	103 947	74 263
Долгосрочная кредиторская задолженность	1 259	671
Долгосрочная кредиторская задолженность	1 259	671
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	105 206	74 934

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в балансе на нетто-основе, когда у Группы есть юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Сумма кредиторской задолженности, зачтенная против дебиторской задолженностью операторов на 31 декабря 2023 г., составляет 838 (на 31 декабря 2022 г.: 28) и отражена на нетто основе в балансе.

20. Резервы

Резервы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные резервы	27 250	19 708
Резерв на вывод из эксплуатации ОС	6 843	6 005
Прочие резервы	133	506
Итого долгосрочные резервы	6 976	6 511

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

20. Резервы (продолжение)

В следующей таблице приведены изменения текущих резервов за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	19 708	22 816
Начислено за период	12 662	10 244
Использовано за период	(1 845)	(677)
Восстановление резервов начисленных	(3 275)	(12 675)
На 31 декабря	27 250	19 708

Оценочное обязательство по обременительному государственному договору с фиксированной ценой было признано в 2023 году в сумме 7 920 в результате существенного роста стоимости реализации данного проекта

В таблице, приведенной ниже, представлены данные об изменениях в резерве по выводу из эксплуатации основных средств:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Остаток резерва на начало года	6 314	6 108
(Восстановление)/начисление	534	(126)
Использование	(107)	(130)
Амортизация дисконта	461	462
Остаток резерва на конец года	7 202	6 314

При определении балансовой стоимости резервов использовались допущения в отношении ставок дисконтирования, ожидаемых затрат на демонтаж, рекультивацию и вывоз актива с площадки, а также ожидаемые сроки, когда затраты на указанные работы будут произведены. При оценке применялась ставка дисконтирования 12% (2022 год: 10%) с учетом эффекта инфляции.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрочная часть резерва по выводу из эксплуатации основных средств составила 6 843 (31 декабря 2022 г.: 6 005), а краткосрочная часть составила 359 (31 декабря 2022 г.: 309).

В 2019 году в главу 30 «Налог на имущество» Налогового кодекса Российской Федерации были внесены изменения, исключаящие движимое имущество из сферы налогообложения. Однако ни в налоговом законодательстве, ни в отраслевом законодательстве не содержится четких определений движимого и недвижимого имущества. Неопределенность позиции налоговых органов относительно толкования понятий движимого и недвижимого имущества подвергает Группу риску дополнительных налоговых начислений за периоды 2021-2023 годов, а также соответствующих штрафов и пени.

Группа несет существенные расходы по договорам поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ с независимыми контрагентами. В Группе установлена конкурсная система размещения заказов, и каждый новый контрагент проходит проверку на наличие признаков недобросовестности, в том числе для налоговых целей. Проверка проводится ответственными подразделениями Группы и включает анализ основных параметров контрагента. Тем не менее, неопределенность позиции налоговых органов относительно толкования понятий добросовестных и недобросовестных поставщиков подвергает Группу риску дополнительных налоговых начислений, а также соответствующих штрафов и пени.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Резервы (продолжение)

Группа также оценила риски в отношении требований третьих сторон в связи с безвозмездным использованием чужого имущества как вероятные и начислила резервы в этой обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

21. Внеоборотные и текущие обязательства по договору

Внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства к исполнению		
По договорам ОАО, инсталляции и пр.	1 733	2 540
Авансы полученные	6 552	5 326
Доходы будущих периодов	466	442
Итого долгосрочные обязательства к исполнению	8 751	8 308

Текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства к исполнению		
По договорам ОАО, инсталляции и пр.	4 383	9 849
Авансы полученные по операционной деятельности	38 953	42 084
Авансы полученные по неоперационной деятельности	802	1 642
Авансы полученные от разных дебиторов	57	94
Авансы полученные по выбытию ОС	579	170
Авансы полученные по выбытию прочих активов	72	87
Доходы будущих периодов	1 250	463
Итого текущие обязательства к исполнению	46 096	54 389

Контрактные обязательства по ОАО, инсталляциям и прочим обязательствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., представлены следующим образом:

	ОАО	Инсталляция	Итого
Обязательства к исполнению на 1 января 2023 г.	1 049	11 340	12 389
Приход в течение периода	645	5 036	5 681
Выручка по входящему обязательству, признанная в периоде	(532)	(9 715)	(10 247)
Выручка по обязательствам, возникшим в периоде	(50)	(1 657)	(1 707)
Обязательства к исполнению на 31 декабря 2023 г.	1 112	5 004	6 116
Краткосрочные	372	4 011	4 383
Долгосрочные	740	993	1 733

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

21. Внеоборотные и текущие обязательства по договору (продолжение)

	ОАО	Инсталляция	Итого
Обязательства к исполнению на 1 января 2022 г.	1 912	18 222	20 134
Приход в течение периода	345	7 181	7 526
Выручка по входящему обязательству, признанная в периоде	(1 169)	(12 861)	(14 030)
Выручка по обязательствам, возникшим в периоде	(39)	(1 202)	(1 241)
Обязательства к исполнению на 31 декабря 2022 г.	1 049	11 340	12 389
Краткосрочные	407	9 442	9 849
Долгосрочные	642	1 898	2 540

Величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Текущие	4 383	9 849
От одного до трех лет	998	2 075
Свыше трех лет	735	465
	6 116	12 389

22. Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные и текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резервы по негосударственным пенсионным обязательствам	2 602	5 217
Государственные субсидии	53 803	47 307
Прочие долгосрочные обязательства	749	—
Итого прочие внеоборотные обязательства	57 154	52 524
Прочие налоги к уплате	8 131	5 881
Государственные субсидии	12 144	7 652
Прочие текущие обязательства	1 528	23
Итого прочие оборотные обязательства	21 803	13 556

Государственные субсидии были получены на покупку различных основных средств и операционной деятельности. У Группы нет невыполненных условий или обязательств в отношении получения данных государственных субсидий.

В таблице ниже указано движение государственных субсидий за 2023 и 2022 годы:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	54 959	45 376
Получено в течение года (инвестиционная деятельность)	19 507	11 991
Получено в течение года (операционная деятельность)	9 165	12 629
Израсходовано в течение года	(17 684)	(15 037)
На 31 декабря	65 947	54 959

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

23. Вознаграждения сотрудникам

В соответствии с трудовыми договорами Группа участвует в пенсионных планах, а также обеспечивает дополнительные социальные выплаты своим настоящим и бывшим сотрудникам.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства по вознаграждениям сотрудникам включают обязательства по планам с установленными взносами (далее – «ПУВз») в сумме 10 096 и по планам с установленными выплатами (далее – «ПУВп») на 1 317 (2022 год: 6 159 и 1 345).

Планы с установленными взносами

НПФ – дочерняя компания управляет планом Группы с установленными взносами в 2022-2023 годах. В 2023 году Группа понесла расходы в сумме 1 207 (2022 год: 982) в отношении планов с установленными взносами.

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты

Для того чтобы удовлетворять критериям участия в программе, работник должен к моменту увольнения достичь законодательно установленного возраста выхода на пенсию, а также иметь определенный стаж работы в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. 7 709 работников Группы являются участниками плана с установленными выплатами (2022 год: 8 798). Группа также обеспечивает выплаты 1 849 пенсионерам, имеющим право на выплаты после окончания службы (2022 год: 2 315).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. чистые обязательства по планам с установленными выплатами представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	1 317	1 345
Превышение стоимости обязательств над активами планов	1 317	1 345

В 2023 и 2022 годах величина расходов/доходов по планам с установленными выплатами, нетто, составила:

	2023 г.	2022 г.
Стоимость текущих услуг	24	23
Стоимость процентов	51	43
Актуарные(прибыли)/убытки	86	67
Итого доходы по планам с установленными выплатами, нетто	161	133

Чистые расходы/(доходы) по планам с установленными выплатами включены в строку «Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления» обобщенного консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за исключением стоимости процентов и ожидаемого дохода на активы плана. Ожидаемый доход на активы плана и стоимость процентов отражены в строках «Прочие инвестиционные доходы, нетто» обобщенного консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе настоящей финансовой отчетности.

Стоимость услуг прошлых лет в таблице выше отражает сокращение социальных обязательств группы в 2023 и 2022 годах.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

23. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты (продолжение)

В таблице ниже представлено движение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2023 и 2022 годах:

	2023 г.	2022 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	1 345	1 495
Процентные расходы	51	43
Стоимость текущих услуг	24	23
Выплаченные вознаграждения	(117)	(260)
Актuarные убытки в ОПУ	86	67
(Доходы)/расходы от переоценки в ПСД:	(72)	(23)
- актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении финансовых допущений	(20)	3
- поправки на основе опыта	(52)	(26)
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1 317	1 345

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные актуарные допущения, использованные при определении сумм по плану с установленными выплатами, были следующими:

	2023 г.	2022 г.
Ставка дисконтирования	12,3%	9,6%
Увеличение в финансовой поддержке	6,5%	6,3%
Процент увольняющихся сотрудников	7,5% до 50 лет 0% после 50 лет	7,5% до 50 лет 0% после 50 лет
Таблицы смертности (источник данных)	РФ 2016	РФ 2016

Анализ чувствительности, предоставленный ниже, основан на допущении изменения одной переменной при неизменных прочих переменных.

Анализ чувствительности планов с установленными выплатами	Влияние, %
Ставка дисконтирования -1%	3%
Инфляция +1%	3%
Смертность на 10% меньше	5%
Инвалидность на 10% меньше	0%
Текущее число кадров 10% для всех возрастов младше 50 лет	-5%

Ожидаемый размер выплат Группы в НПФ в 2024 году в отношении планов с установленными выплатами составляет 172.

Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	1 345	1 495
Величина расходов по планам с установленными выплатами, нетто	161	133
Взносы работодателя	(117)	(260)
Переоценка пенсионных обязательств	(72)	(23)
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1 317	1 345

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

23. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты (продолжение)

Переоценка пенсионных обязательств состоит из:

	2023 г.	2022 г.
Актуарная (прибыль)/убыток от обязательств	(74)	(23)
Переоценка пенсионных обязательств	(74)	(23)

24. Налог на прибыль

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена ниже:

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль		
Налог на сверхприбыль	(731)	—
Налог на прибыль за отчетный год	(17 160)	(10 306)
Корректировки в отношении предшествующих лет	4 045	4 065
Итого текущий налог на прибыль	(13 846)	(6 241)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	133	(953)
Изменение величины непризнанных налоговых убытков	(5 971)	(2 904)
Итого отложенный налог на прибыль	(5 838)	(3 857)
Итого расходы по налогу на прибыль за год	(19 684)	(10 098)

В таблице ниже отражена сверка теоретической суммы налога с фактической суммой налога на прибыль:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	62 011	45 309
Законодательно установленная ставка налога (20%)	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(12 402)	(9 062)
Налог на сверхприбыль	(731)	—
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	(3 580)	(1 620)
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	(629)	(73)
Эффект применения ставки налога на прибыль в виде дивидендов (13%) к нераспределенной прибыли ассоциированных компаний и СП	(672)	(128)
Налоговый эффект восстановления НРП Телеком-5	140	94
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	(4 022)	38
Эффект от изменения налоговой ставки	1 270	523
Резерв по налогу на прибыль	867	(265)
Эффект от применения инвестиционного вычета	75	395
Фактические расходы по налогу на прибыль	(19 684)	(10 098)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	31,74%	22,29%

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

24. Налог на прибыль (продолжение)

Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Эффект по прочим выплатам персоналу	(109)	(121)
Начисление резервов под обременительные контракты	(1 280)	–
Начисление убытка от обесценения	(1201)	(1955)
Эффект от переоценки опциона	(550)	(227)
Дебиторская задолженность	(398)	555
Прочее	(42)	128
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	(3 580)	(1 620)

Прочие невычитаемые расходы и необлагаемые доходы включают в себя доходы, связанные с амортизацией определенных категорий основных средств, благотворительные и спонсорские взносы, командировочные расходы свыше установленных норм.

Расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., а также соответствующее движение за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	Изменения в течение 2023 г., признанные в						
	Сальдо на 1 января 2023 г.	Поступ- лений за счет объе- динения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ (убытке) за отчетный период	Выбытия дочерних компаний	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	2 940	(28)	—	—	791	(34)	3 669
Нематериальные активы	2 685	1 009	—	—	(548)	—	3 146
Права пользования активами	105	19	—	—	—	—	124
Неиспользованные налоговые убытки	6 990	35	—	—	(5 971)	—	1 054
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 522	6	—	—	982	(1)	2 509
Запасы	614	—	—	—	392	—	1 006
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	666	—	—	—	423	—	1 089
Активы по расходам на заключение договоров	33	—	—	—	(33)	—	—
Обязательства по вознаграждениям работникам	422	14	—	—	(33)	—	403
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	16 069	2	—	—	(1 600)	—	14 471
Обязательства по правам аренды	4 568	—	—	—	2 067	—	6 635
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	3 779	—	—	—	(2 146)	—	1 633
Прочее	1 308	—	—	—	(292)	(28)	988
Валовой отложенный налоговый актив	41 701	1 057	—	—	(5 968)	(63)	36 727
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	(58 897)	—	—	—	477	170	(58 250)
Нематериальные активы	(5 216)	(1 313)	—	—	(557)	1	(7 085)
Права пользования активами	(2 936)	—	—	—	21	—	(2 915)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	(1 660)	—	—	—	(64)	—	(1 724)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(3 368)	(67)	—	—	38	—	(3 397)
Активы по расходам на заключение договоров	(4 199)	—	—	—	578	—	(3 621)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 734)	—	—	—	22	—	(2 712)
Запасы	—	—	—	—	(25)	—	(25)
Кредиты и займы	(279)	(1)	—	—	(575)	—	(855)
Обязательства по правам аренды	(21)	—	—	—	—	—	(21)
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	(193)	—	—	—	103	—	(90)
Прочее	(638)	(410)	—	—	112	41	(895)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(80 141)	(1 791)	—	—	130	212	(81 590)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(38 440)	(734)	—	—	(5 838)	149	(44 863)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

24. Налог на прибыль (продолжение)

	Изменения в течение 2022 г., признанные в						
	Сальдо на 1 января 2022 г.	Поступ- ления за счет объе- динения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ (убытке) за отчетный период	Выбытия дочерних компаний	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	4 618	—	—	—	(1 526)	(152)	2 940
Нематериальные активы	1 804	1	—	—	880	—	2 685
Права пользования активами	105	—	—	—	—	—	105
Неиспользованные налоговые убытки	9 894	—	—	—	(2 904)	—	6 990
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 646	—	—	—	(124)	—	1 522
Запасы	434	—	—	—	182	(2)	614
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	508	—	—	—	158	—	666
Активы по расходам на заключение договоров	2	—	—	—	31	—	33
Обязательства по вознаграждениям работникам	897	—	—	—	(475)	—	422
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	14 638	—	—	—	1 431	—	16 069
Обязательства по правам аренды	5 864	—	—	—	(1 296)	—	4 568
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	4 477	1	—	—	(699)	—	3 779
Прочее	1 915	14	—	—	(618)	(3)	1 308
Валовой отложенный налоговый актив	46 802	16	—	—	(4 960)	(157)	41 701
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	(57 514)	—	—	—	(1 376)	(7)	(58 897)
Нематериальные активы	(5 838)	(466)	—	—	1 088	—	(5 216)
Права пользования активами	(4 132)	—	—	—	1 196	—	(2 936)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	(1 048)	—	—	—	(612)	—	(1 660)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(4 696)	—	—	—	1 328	—	(3 368)
Активы по расходам на заключение договоров	(3 010)	—	—	—	(1 189)	—	(4 199)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 034)	—	—	—	300	—	(2 734)
Запасы	(263)	—	—	—	263	—	—
Кредиты и займы	(314)	—	—	—	35	—	(279)
Обязательства по правам аренды	(21)	—	—	—	—	—	(21)
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	(169)	—	—	—	(49)	25	(193)
Прочее	(774)	—	—	—	119	17	(638)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(80 813)	(466)	—	—	1 103	35	(80 141)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(34 011)	(450)	—	—	(3 857)	(122)	(38 440)

	Консолидированный отчет о финансовом положении	
	2023 г.	2022 г.
Отложенные налоговые активы	4 301	8 370
Отложенные налоговые обязательства	(49 164)	(46 810)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(44 863)	(38 440)

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

24. Налог на прибыль (продолжение)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не были признаны отложенные налоговые обязательства в обобщенных консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2023 и 2022 гг., составили 67 506 и 27 067 соответственно.

Налоговые убытки для которых отложенные налоговые активы не были признаны в настоящем обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 и 2022 гг., составили 38 913 и 18 807 соответственно.

Вычитаемые временные разницы могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение неограниченного периода времени, но в отчетные периоды с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2023 г. налоговая база по налогу за текущий налоговый период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, начиная с 1 января 2018 г., более чем на 50 процентов.

Отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, если имеется юридически обоснованное право зачета текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе за 2023 и 2022 годы включает следующие налоговые расходы в отношении прочего совокупного дохода:

	2023 г.	2022 г.
Актuarные прибыли и убытки (Примечание 23)	(14)	(5)

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». Закон устанавливает порядок определения и уплаты единовременного налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г. Согласно Закону, российские юридические лица, постоянные представительства иностранных юридических лиц и иностранные юридические лица, которые считаются налоговыми резидентами России (за рядом исключений, предусмотренных Законом), должны подать налоговую декларацию о сверхприбыли в налоговые органы до 25 января 2024 г. и уплатить налог на сверхприбыль, рассчитанный по ставке 10%, до 28 января 2024 г.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как сумма, на которую среднее арифметическое прибыли за 2021-2022 годы превышает таковую за 2018-2019 годы. Закон предусматривает ряд специфических процедур расчета налоговой базы, включая специфические процедуры для компаний, которые в указанные периоды входили в консолидированную группу налогоплательщиков.

Закон также предусматривает возможность добровольного внесения «авансового платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г. Авансовый платеж сформирует налоговый кредит, который налогоплательщик может использовать для уменьшения суммы налога. Сумма такого налогового кредита не может превышать $\frac{1}{2}$ суммы налога, подлежащего уплате. Налоговый кредит считается равным нулю, если авансовый платеж возвращается (полностью или частично) по требованию налогоплательщика.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

24. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на сверхприбыль (продолжение)

Руководство Группы пришло к выводу, что определенные компании Группы обязаны уплачивать налог на сверхприбыль. Группа применила возможность уменьшения суммы налога путем внесения авансового платежа. Таким образом, в данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группа признала налог на сверхприбыль в сумме 731.

25. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Мобильная связь	234 927	208 304
Интернет	101 987	96 930
Цифровые сервисы	155 659	122 065
Услуги телевидения	45 667	41 959
Оптовые услуги	87 448	80 519
Фиксированная телефония	42 149	44 628
Прочие услуги	39 964	32 650
Итого	707 801	627 055

В таблице ниже представлена выручка от аренды Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., которая включена в соответствующие строки по каждой категории выручки.

	2023 г.	2022 г.
Оптовые услуги	5 236	4 858
Прочие услуги	5 277	6 259
Цифровые сервисы	6 595	5 643
Итого доход от аренды	17 108	16 760

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями за период, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	Частные пользователи	Корпоративные клиенты	Государственный сектор	Операторы	Мобильный сегмент	Цифровые кластеры	Прочие сегменты	Элиминационные и прочие корректировки	Итого сегменты
2023 г.									
Мобильная связь	3 816	3 282	501	125	237 436	9	(39)	(10 203)	234 927
Интернет	69 497	19 661	11 696	48	—	11	1 169	(95)	101 987
Цифровые сервисы	4 584	11 176	7 965	4 315	581	124 869	37 184	(41 610)	149 064
Услуги телевидения	44 732	1 425	96	2	—	—	—	(588)	45 667
Оптовые услуги	65	15 191	28 082	52 342	—	1 428	4 171	(19 067)	82 212
Фиксированная телефония	22 847	8 596	10 328	376	—	3	—	(1)	42 149
Прочие услуги	1 118	4 972	5 861	373	10 107	14 802	12 480	(15 026)	34 687
Итого выручка по договорам с покупателями	146 659	64 303	64 529	57 581	248 124	141 122	54 965	(86 590)	690 693
В определенный момент времени	4 406	4 858	4 691	81	34 933	16 272	18 535	(14 389)	69 387
В течение периода времени	142 253	59 445	59 838	57 500	213 191	124 850	36 430	(71201)	622 306
Итого выручка по договорам с покупателями	146 659	64 303	64 529	57 581	248 124	141 122	54 965	(85 590)	690 693

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Выручка (продолжение)

2022 г.	Частные пользователи	Корпоративные клиенты	Государственный сектор	Операторы	Мобильный сегмент	Цифровые кластеры	Прочие сегменты	Элиминационные и прочие корректировки	Итого сегменты
Мобильная связь	3 140	2 522	668	86	210 408	14	—	(8 534)	208 304
Интернет	66 491	17 465	11 311	14	—	37	1 684	(72)	96 930
Цифровые сервисы	3 703	7 188	5 675	2 401	422	100 091	23 933	(26 991)	116 422
Услуги телевидения	40 272	1 249	118	—	595	—	—	(275)	41 959
Оптовые услуги	67	12 832	25 612	50 791	—	777	3 578	(17 996)	75 661
Фиксированная телефония	24 878	9 071	10 294	384	—	2	—	(1)	44 628
Прочие услуги	1 135	2 429	7 672	268	6 029	6 218	10 152	(7 512)	26 391
Итого выручка по договорам с покупателями	139 686	52 756	61 350	53 944	217 454	107 139	39 347	(61 381)	610 295
В определенный момент времени	4 206	3 153	1 548	52	25 416	7 804	16 157	(6 178)	52 158
В течение периода времени	135 480	49 603	59 802	53 892	192 038	99 335	23 190	(55 203)	558 137
Итого выручка по договорам с покупателями	139 686	52 756	61 350	53 944	217 454	107 139	39 347	(61 381)	610 295

26. Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

	2023 г.	2022 г.
Расходы по оплате труда	130 847	111 157
Социальные взносы	30 992	26 887
Выплаты на основе акций	4 294	4 447
Расходы по планам с установленными выплатами	1 317	1 073
Прочие расходы на персонал	8 455	7 810
Итого заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	175 905	151 374

27. Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	2023 г.	2022 г.
Ремонт и обслуживание	13 998	13 161
Коммунальные услуги	23 478	21 300
Материалы	10 283	10 297
Итого материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	47 759	44 758

28. Прочие операционные доходы

	2023 г.	2022 г.
Универсальные услуги связи	7 508	7 825
Отложенный доход, относящийся к государственным субсидиям	10 176	7 212
Доходы от субаренды монобрендов	4 931	3 122
Штрафы и пени	2 775	1 406
Возмещение прочих понесенных убытков	233	222
Доход от выбытия прочих активов	1 107	678
Прочие доходы	2 011	1 368
Итого прочие операционные доходы	28 741	21 833

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

29. Прочие операционные расходы

	2023 г.	2022 г.
Расходы по контрактам «Умный город / Электронное правительство»	27 771	23 279
Себестоимость реализованного оборудования	31 112	20 815
Расходы на рекламу	19 972	14 920
Расходы по агентским вознаграждениям	11 788	11 446
Расходы на обслуживание	8 986	8 834
Отчисления в резерв универсального обслуживания	4 416	4 106
Стоимость частот и лицензий	3 845	3 807
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	4 912	3 762
Расходы охрану и безопасность	3 145	3 198
Услуги сторонних организаций и расходы, связанные с управлением	4 409	2 547
Расходы, связанные с выставлением счетов	1 549	2 197
Расходы на строительство и ремонт	2 004	2 188
Транспортные и почтовые услуги	1 368	1 453
Членские взносы, благотворительная деятельность и перечисления профсоюзам	1 364	1 167
Налоги, за исключением налога на прибыль	4 205	1 104
Штрафы, пени, неустойки	1 286	1 041
Расходы на аудит, информационные и консультационные услуги	1 217	1 008
Страхование	147	128
Прочие расходы	11 275	8 030
Итого прочие операционные расходы	144 771	115 030

30. Финансовые расходы

	2023 г.	2022 г.
Расходы по процентам по кредитам и займам, облигациям, векселям и коммерческим кредитам	36 986	39 763
Процентные расходы по обязательствам по правам аренды	12 385	10 817
Вознаграждение по договорам факторинга	735	1 196
Расходы по процентам по резерву на демонтаж	460	462
Переоценка SWAP	609	1 272
Расходы по обслуживанию займов	330	240
Расходы по процентам по планам с установленными выплатами	51	43
Прочие финансовые расходы	3	2
Итого финансовые расходы	51 559	53 795

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Прочие инвестиционные доходы/расходы, нетто

	2023 г.	2022 г.
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов/обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков (Прим. 35)	2 575	3 577
Убыток/прибыль от выбытия дочерних компаний	(14)	431
Переоценка опциона на покупку доли меньшинства (Прим. 35)	(2 440)	(929)
Обесценение финансовых активов (Прим. 35)	(5)	27
Доходы по дивидендам (Прим. 35)	60	1
Обесценение финансовых активов	—	(1)
Прочие расходы	(575)	(974)
Итого прочие инвестиционные доходы	2 635	4 036
Итого прочие инвестиционные (расходы)	(3 034)	(1 904)
Итого прочие инвестиционные (расходы)/доходы, нетто	(399)	2 132

32. Информация по сегментам

Правление ПАО «Ростелеком» был определен как орган, отвечающий за операционные решения (ОООР).

Операционные сегменты Группы основаны на сегментно-кластерной модели развития в соответствии со стратегией Группы на 2021-2025 годы с фокусом на клиента и лидерство по эффективности затрат. Сегменты представлены следующим образом: Частные пользователи (B2C), Корпоративные клиенты (B2B), Государственный сектор (B2G), Операторы (B2O), Цифровые кластеры, Мобильный сегмент и прочие сегменты, которые представлены рядом дочерних компаний Группы.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов, на основе консолидированных данных, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Показателем сегментной прибыли или убытка, который представляется руководству Общества, является операционная прибыль до амортизации и расходов по программе мотивации сотрудников, основанной на акциях (OIBDA) и расходах по негосударственному пенсионному обеспечению.

Активы сегментов не включены в показатели, используемые при распределении ресурсов и оценке исполнения по сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

В нижеследующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам, анализируемая менеджментом за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлена следующим образом:

2023 г.	Частные пользо- ватели	Корпора- тивные клиенты	Государст- венный сектор	Операторы	Цифро- вые кластеры	Мобиль- ный сегмент	Прочие сегменты	Элимина- ционные и прочие корректи- ровки	Итого сегменты
Выручка	146 659	65 447	65 264	66 614	152 690	250 403	59 033	(98 309)	707 801
OIBDA	42 736	15 648	29 348	22 016	29 741	121 155	30 892	(8 304)	283 232

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

OIBDA отчетных сегментов	283 232
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(157 478)
Доходы от ассоциированных компаний	(9 606)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(48 023)
Курсовые разницы	297
Выплаты на основе акций и негосударственная пенсионная программа	(6 411)
Прибыль до налогообложения	62 011

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представлена следующим образом:

2022 г.	Частные пользо- ватели	Корпора- тивные клиенты	Государст- венный сектор	Операторы	Цифро- вые кластеры	Мобиль- ный сегмент	Прочие сегменты	Элимина- ционные и прочие корректи- ровки	Итого сегменты
Выручка	139 672	53 718	62 205	58 877	118 380	218 135	43 399	(67 331)	627 055
OIBDA	41 972	13 515	26 790	17 491	30 028	101 904	25 339	(5 596)	251 443

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

OIBDA отчетных сегментов	251 443
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(149 059)
Доходы от ассоциированных компаний	(1 824)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(48 625)
Курсовые разницы	(458)
Выплаты на основе акций и негосударственная пенсионная программа	(6 168)
Прибыль до налогообложения	45 309

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

33. Выплаты, основанные на акциях

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях на 2020-2022 годы (обыкновенные акции)

На заседании в июне 2020 года Совет Директоров утвердил Программу долгосрочной мотивации менеджмента ПАО «Ростелеком» на 2020-2022 годы. Данная программа заменила принятую в июле 2017 года программу долгосрочной мотивации менеджмента на 2017-2019 годы, срок действия которой завершился в 2019 году.

В рамках программы долгосрочной мотивации предусматривается 3 цикла реализации программы: 1 цикл – 2020 год (отчетный год 1-го цикла) и 2021 год; 2 цикл – 2021 год (отчетный год 2-го цикла) и 2022 год; 3 цикл – 2022 год (отчетный год 3-го цикла) и 2023 год.

Совокупный максимальный пакет всех участников Программы долгосрочной мотивации состоит из акций Общества и составляет не более 6% уставного капитала Общества, предельный размер пакета акций участников в отношении каждого из циклов составляет не более 2% уставного капитала.

В рамках программы применяются следующие ключевые показатели эффективности: свободный денежный поток, чистая прибыль, рентабельность инвестированного капитала.

Для реализации опционного плана Компания продолжает также использовать закрытый паевой инвестиционный фонд.

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях на 2023-2024 годы (обыкновенные акции)

На заседании в июне 2023 года Совет Директоров утвердил Программу долгосрочной мотивации менеджмента ПАО «Ростелеком» на 2023-2024 годы. Данная программа заменила принятую в июле 2020 года программу долгосрочной мотивации менеджмента на 2020-2022 годы, срок действия которой завершился в 2022 году.

Вознаграждение выплачивается участникам после 31 декабря 2024 г. при условии достижения показателей эффективности, предусмотренных программой, и при выполнении условия о покупке акций в соответствии с условиями программы после 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г.

В рамках программы применяются следующие ключевые показатели эффективности: свободный денежный поток, чистая прибыль, OIBDA.

Для реализации опционного плана Общество продолжает также использовать закрытый паевой инвестиционный фонд.

Суммы 4 959 и 3 779 (включая социальные отчисления и налог на доходы физических лиц в сумме 1 228 и 911 соответственно) в отношении Вклада компании были признаны по новой программе мотивации в качестве расходов по заработной плате, прочих выплат и социальных отчислений в обобщенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

33. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях на 2023-2024 годы (обыкновенные акции) (продолжение)

В 2023 году Группой была признана дополнительная справедливая стоимость в отношении услуг, полученных в качестве возмещения за предоставленные долевые инструменты в сумме 0 (2022 год: 1 170). Дополнительная справедливая стоимость является разницей между справедливой стоимостью измененного долевого инструмента и справедливой стоимостью первоначального долевого инструмента на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

В таблице ниже отражено движение по выплатам на основе акций на начало и конец года по новой опционной программе:

	2023 г.		2022 г.	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли
Баланс на начало года	(0)	–	38 886 174	94,81
Конвертация 2 цикл	–	–	(36 557 623)	95,93
Конвертация 3 цикл	25 325 571	57,85	(40 144 745)	85,11
Предоставлено в течение года*	25 259 612	57,85	40 144 745	85,11
Аннулировано в течение года	–	–	(2 328 551)	75,87
Реализовано в течение года	(25 325 571)	–	–	–
Баланс на конец года	25 259 612	–	(0)	–

* В том числе Вклад участников за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. – 0, за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. – 8 014 763.

Количество неисполненных акций на конец отчетного периода по опционной программе за период 2023-2024 годов было 25 259 612 акций по средневзвешенной цене 57,85 за акцию (2022 год: 68 963 по средневзвешенной цене 87,01).

34. Прибыль на акцию

	2023 г.	2022 г.
Итого прибыль, причитающаяся акционерам Группы	34 418	31 029
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	3 353 129 291	3 344 637 991
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	3 378 459 093	3 344 706 954
Прибыль на акцию, приходящаяся на держателей акций Группы, в рублях		
Базовая прибыль на акцию	10,26	9,28
Разводненная прибыль на акцию	10,19	9,28

Средневзвешенное количество акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 гг., скорректировано на количество собственных акций, выкупленных у акционеров в размере 74 914 440 (2022 год: 83 405 740) обыкновенных и 64 519 345 (2022 год: 64 519 345) привилегированных акций Компании.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

34. Прибыль на акцию (продолжение)

Сверка средневзвешенного количества акций, использованного в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	3 353 129 291	3 344 637 991
Разводняющий эффект опционов колл	25 329 802	68 963
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	3 378 459 093	3 344 706 954

35. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций в долевые инструменты, банковских займов, облигаций и выпущенных векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости в силу ее дисконтирования по рыночным ставкам.

Справедливая стоимость долгосрочных долговых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочной кредиторской задолженности соответствует текущей стоимости платежей, относящихся к активам и обязательствам, с учетом параметров текущих процентных ставок, которые отражают рыночно обоснованные изменения сроков, условий и ожиданий.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. по МСФО 9:

Класс	Категория	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	44 646	52 322
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	68 001	62 684
Инвестиции в долевые инструменты	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	3 403	100
Займы выданные и депозиты	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	4 710	4 262
Займы выданные	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	7 930	3 701
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	1 313	921
Торгуемые на рынке ценные бумаги	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	12 790	12 078
Итого финансовые активы		142 793	136 068
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	305 888	293 417
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	181 897	155 626
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	1	1
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	—	—
Обязательства по правам аренды	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	137 062	120 784
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	85	85
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	97 873	74 331
Прочие финансовые обязательства	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	2 121	18 433
Прочие финансовые обязательства	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	6 237	4 083
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	542	—
Итого финансовые обязательства		731 706	666 760

ПАО «Ростелеком»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

В таблице ниже представлены балансовые и справедливые стоимости финансовых инструментов:

Класс	Уровень	Балансовая стоимость 31 декабря 2023 г.	Справед- ливая стоимость 31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.	Справед- ливая стоимость 31 декабря 2022 г.
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	68 001	68 001	62 684	62 684
Займы выданные и депозиты	Уровень 3	4 710	4 710	4 262	4 262
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Инвестиции в долевые инструменты	Уровень 2	3 403	3 403	100	100
Займы выданные	Уровень 3	7 930	7 930	3 701	3 701
Деривативы, не используемые для хеджирования	Уровень 3	1 313	1 313	921	921
Торгуемые на рынке ценные бумаги	Уровень 1	12 790	12 790	12 078	12 078
Итого финансовые активы		98 147	98 147	83 746	83 746
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Банковские и корпоративные кредиты	Уровень 3	305 888	303 049	293 417	292 391
Облигации	Уровень 1	181 897	175 250	155 626	155 427
Векселя	Уровень 3	1	1	1	1
Прочие заимствования	Уровень 3	85	85	85	85
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 3	97 873	97 873	74 331	74 331
Прочие финансовые обязательства	Уровень 3	2 121	2 122	18 433	18 433
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Прочие финансовые обязательства	Уровень 3	6 237	6 237	4 083	4 083
Деривативы, не используемые для хеджирования	Уровень 3	542	542	—	—
Итого финансовые обязательства		594 644	585 159	545 976	544 751

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков

Были установлены следующие уровни справедливых стоимостей:

- ▶ Уровень 1: котируемые цены (без поправок) на активных рынках для аналогичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2: используются иные параметры, помимо котировок, применяемых для Уровня 1, являющихся наблюдаемыми для конкретного актива или обязательства, либо непосредственно (т.е., в форме цен), либо опосредовано (т.е., на основании цен).
- ▶ Уровень 3: параметры, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке в отношении конкретного актива или обязательства (ненаблюдаемые данные).

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков (продолжение)

В течение 12 месяцев 2023 и 2022 годов не было перемещений между Уровнями 1 и 2 справедливой стоимости.

В течение 12 месяцев 2023 года не было перемещений между Уровнями 2 и 3 справедливой стоимости. В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г., процентные свопы были переведены с Уровня 2 на Уровень 3 иерархии справедливой стоимости по причине отсутствия наблюдаемых исходных данных для моделей оценки. До перевода справедливая стоимость финансовых инструментов определялась исходя из наблюдаемых рыночных сделок или котировок брокеров по таким же или аналогичным инструментам. С момента перевода эти финансовые инструменты оценивались при помощи моделей оценки, в которых использовались существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Финансовые активы первого уровня включают котирующиеся на московской бирже долговые ценные бумаги.

Финансовые активы третьего уровня включают инвестиции в долевые инструменты, опционы «колл» и «пут» на покупку неконтролирующей доли участия, конвертируемые кредиты, процентные свопы и форвардные контракты в иностранной валюте.

Справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия приблизительно равна их балансовой стоимости.

Уровень 3

Колл и пут опционы на покупку доли меньшинства

В 2021 и 2020 годах Группа заключила соглашения на приобретение доли меньшинства, которые были классифицированы как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков и включены в 3-й уровень оценки справедливой стоимости (см. в таблицах выше).

Опционы

Итоговая цена опционов зависит от операционных результатов Группы дочерних компаний и будет рассчитываться как среднеарифметическое значение прибыли до налога на прибыль за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно, с применением коэффициента 6, доли в 49,99% и ставки дисконтирования 8,87%.

За 2023 год убыток от изменения справедливой стоимости опционов составил 2 440, что обусловлено увеличением расчетной чистой прибыли до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г.

За 2022 год убыток от изменения справедливой стоимости опционов составил 929, что обусловлено увеличением расчетной чистой прибыли до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г.

В мае 2023 года Группа погасила обязательство на сумму 1 236, воспользовавшись опционом на покупку неконтролирующей доли участия.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков (продолжение)

Справедливая стоимость процентных свопов рассчитывается как приведенная стоимость предполагаемых будущих денежных потоков. Оценки будущих денежных потоков с плавающей процентной ставкой основаны на котируемых ставках свопов, ценах фьючерсов и ставках межбанковских заимствований. Предполагаемые денежные потоки дисконтируются с использованием кривой доходности, построенной из аналогичных источников и отражающей соответствующую базовую межбанковскую ставку, используемую участниками рынка для этой цели при определении цены процентных свопов. Оценка справедливой стоимости подлежит корректировке на кредитный риск, которая отражает кредитный риск Группы и контрагента; она рассчитывается на основе кредитных спредов, полученных из текущих цен на свопы по кредитным дефолтам или облигации.

В таблице ниже представлены изменения справедливой стоимости финансовых инструментов Уровня 3, оцениваемые по справедливой стоимости:

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Процентные свопы	Долго- срочные займы	Опционы на покупку доли меньшинства	Процентные свопы
Справедливая стоимость на 1 января 2022 г.	–	1 372	(2 874)	–
Поступление	–	777	–	–
Перевод из Уровня 2	2 192	–	–	–
Переоценка	677	1 177	(929)	–
Процентные доходы/расходы	–	375	(280)	–
Погашение	(1 948)	–	–	–
Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	921	3 701	(4 083)	–
Поступление	–	7 117	–	–
Рекласс	–	553	–	–
Переоценка	1 171	1 872	(2 440)	(542)
Процентные доходы/расходы	–	459	(315)	(199)
Погашение	(779)	(5 772)	1 236	199
Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 313	7 930	(5 602)	(542)

Анализ чувствительности

Для справедливой стоимости конвертируемых займов, опционов пут и колл разумно возможные изменения на отчетную дату одного из существенных ненаблюдаемых исходных данных при сохранении других исходных данных неизменными будут иметь следующие последствия:

Конвертируемый займ

	Прибыль или убыток	
	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 2%)	414	(414)
Ставка дисконтирования (изменение на 4%)	1 108	(1 108)

Колл и пут опционы на покупку доли меньшинства

	Прибыль или убыток	
	Увеличение	Уменьшение
Ожидаемая прибыль до налогообложения (изменение на 10%)	328	(328)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы по финансовым инструментам

	Убытки от обесценения финансо- вых активов, отражаемых по аморти- зированной стоимости	Финансовые расходы			Финансовые доходы	Прочие инвестиционные доходы и расходы					Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Итого
		Процент- ные расходы и прочие финансо- вые расходы	Изменение справедли- вой стоимости	Прочее	Процент- ные доходы	Доходы от дивиден- дов	Прибыли/ (убытки) от выбытия активов	Изменение справедли- вой стоимости	Убыток от обесце- нения / (восстанов- ление убытка от обесце- нения)	Прочее		
2023 г.												
Денежные средства и денежные эквиваленты	—	—	—	—	661	—	—	—	—	—	183	844
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 480)	—	—	—	1 258	—	—	—	—	—	688	(1 534)
Деривативы, не используемые для хеджирования	—	—	—	—	—	—	—	1 039	—	—	—	1 039
Инвестиции в долевыe инструменты	—	—	—	—	—	60	48	287	—	—	—	395
Торгуемые на рынке ценные бумаги	—	—	—	—	1 198	—	11	(623)	—	(460)	—	126
Выданные займы	—	—	—	—	819	—	—	1 872	(5)	—	—	2 686
Итого финансовые активы	(3 480)	—	—	—	3 936	60	59	2 575	(5)	(460)	871	3 556
Банковские и корпоративные кредиты	—	(24 244)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(24 244)
Облигации	—	(12 742)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(12 742)
Обязательства по финансовой аренде	—	(12 385)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(12 385)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(574)	(574)
Прочие финансовые обязательства	—	—	—	(736)	—	—	—	(2 440)	—	—	—	(3 176)
Деривативы, не используемые для хеджирования	—	—	(609)	—	—	—	—	—	—	—	—	(609)
Итого финансовые обязательства	—	(49 371)	(609)	(736)	—	—	—	(2 440)	—	—	(574)	(53 730)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы по финансовым инструментам (продолжение)

	Убытки от обесценения финансо- вых активов, отражаемых по аморти- зированной стоимости	Финансовые расходы			Финансовые доходы	Прочие инвестиционные доходы и расходы					Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Итого
		Процент- ные расходы и прочие финансо- вые расходы	Изменение справедли- вой стоимости	Прочее	Процент- ные доходы	Доходы от дивиден- дов	Прибыли/ (убытки) от выбытия активов	Изменение справедли- вой стоимости	Убыток от обесце- нения / (восстанов- ление убытка от обесце- нения)	Прочее		
2022 г.												
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(603)	(603)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(6 811)	–	–	–	1 419	–	–	–	–	–	(71)	(5 463)
Деривативы, не используемые для хеджирования	–	–	–	–	–	–	–	2 040	–	–	–	2 040
Инвестиции в долевые инструменты	–	–	–	–	–	1	104	231	–	–	–	336
Торгуемые на рынке ценные бумаги	–	–	–	–	902	–	13	129	–	(890)	–	154
Выданные займы	–	–	–	–	717	–	–	1 177	27	–	–	1 921
Итого финансовые активы	(6 811)	–	–	–	3 038	1	117	3 577	27	(890)	(674)	(1 615)
Банковские и корпоративные кредиты	–	(28 776)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(28 776)
Облигации	–	(10 987)	–	–	–	–	–	–	–	1	–	(10 986)
Обязательства по правам аренды	–	(10 817)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(10 817)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	216	216
Прочие финансовые обязательства	–	–	–	(1 196)	–	–	–	(929)	–	–	–	(2 125)
Деривативы, не используемые для хеджирования	–	–	(1 272)	–	–	–	–	–	–	–	–	(1 272)
Итого финансовые обязательства	–	(50 580)	(1 272)	(1 196)	–	–	–	(929)	–	1	216	(53 760)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных в балансе Группы, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Группы в случае реализации риска.

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы – это преимущественно торговая и прочая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие большого числа клиентов Группы и непрерывных процедур мониторинга кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Дебиторская задолженность Группы представлена задолженностью государственных и прочих общественных организаций, коммерческих организаций и частных лиц, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Собираемость дебиторской задолженности от государственных и прочих общественных организаций зависит преимущественно от политических и экономических факторов и не всегда находится под полным контролем Группы. Однако руководство предпринимает все возможные шаги, чтобы минимизировать подверженность к риску этой категории клиентов. В частности, кредитоспособность таких клиентов оценивается по финансовым лимитам, установленным правительством. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций и частных лиц Группа проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Группа проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

Анализ на обесценение проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для определения ожидаемых кредитных убытков. Ставки резервирования определяются на основании месяцев просрочки по группам различных потребительских сегментов со схожими типами убытков (Примечание 12).

В соответствии с финансовой политикой Группа размещает свободные денежные средства в нескольких крупнейших российских банках (с наивысшими кредитными рейтингами). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких банков.

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена чистой балансовой стоимостью соответствующих финансовых активов, за исключением гарантий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Риск ликвидности

Группа проводит мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Группы – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью финансирования посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций и прочего. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Группы. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Группе достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок. Финансирование внутри Группы обеспечивалось через договоры физического пуллинга с материнской компанией ПАО «Ростелеком».

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2023 и 2022 г., представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г. и позднее	Итого
31 декабря 2023 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	206 457	104 920	2 547	7 678	4 479	326 081
Облигации	40 242	85 422	73 677	15 112	–	214 453
Векселя	–	–	–	–	1	1
Обязательства по аренде	40 629	37 080	23 128	19 664	93 307	213 808
Прочие заимствования	85	–	–	–	–	85
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	96 614	1 140	40	53	26	97 873
Прочие финансовые обязательства	6 400	157	157	157	1 487	8 358
Деривативы, не используемые для хеджирования	542	–	–	–	–	542
Итого финансовые обязательства	390 969	228 719	99 549	42 664	99 300	861 201

	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г. и позднее	Итого
31 декабря 2022 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	101 514	106 651	120 259	592	9 421	338 437
Облигации	42 539	27 322	63 014	36 934	15 112	184 921
Векселя	–	–	–	–	1	1
Обязательства по аренде	34 386	31 577	27 589	13 992	59 882	167 426
Прочие заимствования	85	–	–	–	–	85
Торговая и прочая кредиторская задолженность	73 660	518	109	39	5	74 331
Прочие финансовые обязательства	19 706	2 796	–	–	–	22 502
Итого финансовые обязательства	271 890	168 864	210 971	51 557	84 421	787 703

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен. Подверженность риску изменения цен возникает из-за инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые котируются на активных рынках.

Риск изменения процентных ставок

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок связана в первую очередь с долгосрочными долговыми обязательствами Группы с плавающими процентными ставками.

Группа управляет своим процентным риском, имея сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированной и переменной процентной ставкой. Чтобы справиться с этим, Группа заключает процентные свопы, в рамках которых она соглашается обменивать через определенные промежутки времени разницу между суммами процентов с фиксированной и переменной процентной ставкой, рассчитанными на основе согласованной условной основной суммы.

В следующей таблице показаны финансовые обязательства с фиксированной процентной ставкой после учета эффекта процентных свопов.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	65 251	69 172
Финансовые обязательства	(434 474)	(379 207)
	(369 223)	(310 035)
Инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые активы	3 498	2 199
Финансовые обязательства	(190 460)	(190 706)
	(186 962)	(188 507)

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей ставкой

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к разумно-возможным изменениям процентных ставок.

	2023 г.
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+2%)	(3 620)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-4%)	7 240
	2022 г.
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+3%)	(8 950)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-3%)	5 370

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Группы. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях обобщенного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении и/или отчета о движении денежных средств. Группа подвержена валютному риску в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности от операций с международными операторами связи, кредиторской задолженности за покупку оборудования, займов, полученных в иностранных валютах. Группа не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Долл. США	Евро	Юань	Долл. США	Евро	Юань
Денежные средства и денежные эквиваленты	63	32	80	413	317	28
Торговая дебиторская задолженность	1 546	591	–	1 672	242	–
Прочие финансовые обязательства	–	(250)	–	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 054)	(1 253)	(1 346)	(1 695)	(623)	–
Чистый эффект	(2 445)	(880)	(1 266)	390	(64)	28

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов валют:

	31 декабря 2023 г.		
	Долл. США	Евро	Юань
Укрепление валюты (долл. США +30%, евро +30%, юань +18%)	(621)	(264)	(228)
Ослабление валюты (долл. США -10%, евро -10%, юань -18%)	207	88	228

	31 декабря 2022 г.		
	Долл. США	Евро	Юань
Укрепление валюты (долл. США +25%, евро +25%, юань +20%)	98	(16)	6
Ослабление валюты (долл. США -25%, евро -25%, юань – 20%)	(98)	16	(6)

Анализ применялся к денежным статьям, деноминированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски (продолжение)

Прочий ценовой риск

По состоянию на 31 декабря 2023 г. активы Группы не включают инвестиции в котируемые ценные бумаги, подверженные риску изменения рыночных цен.

(г) Политика управления капиталом

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований. Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, на компании Группы распространяются внешние требования к капиталу, используемым при мониторинге капитала. В 2022-2023 годах не было изменения целей, политик и процедур управления капиталом.

Совет директоров компаний, входящих в Группу, рассматривает результаты их деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности, на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Компании, входящие в Группу, проводят мониторинг и управляют долгами посредством использования коэффициентов финансовой независимости и коэффициентов долг/капитал, чистый долг/OIBDA.

(д) Страховой риск

Договоры страхования Группы подвержены следующим основным рискам:

- ▶ риск долгожительства – риск убытков ввиду превышения ожидаемых показателей продолжительности жизни;
- ▶ риск в связи с отдачей от инвестиции – риск убытков ввиду расхождений между фактической и ожидаемой отдачей;
- ▶ поведенческий риск – риск убытков ввиду расхождений между фактическими и ожидаемыми решениями застрахованных лиц и вкладчиков (досрочное расторжение договоров);
- ▶ риск расходов – риск убытков ввиду превышения ожидаемых расходов.

Договоры НПО, заключенные Группой в соответствии с существующими правилами негосударственного пенсионного обеспечения, относятся, главным образом, к категории инвестиционных договоров с НВПДВ. Соответственно, риску долгожительства подвержены, в основном, договоры обязательного пенсионного страхования.

Группа имеет задолженность по договорам обязательного пенсионного страхования на 31 декабря 2023 г. в сумме 981 (на 31 декабря 2022 г.: 934).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Финансовые инструменты (продолжение)

(д) Страховой риск (продолжение)

Договоры страхования также подвержены поведенческому риску и риску расходов. Поведенческий риск (риск расторжения договора) по договорам обязательного пенсионного страхования смягчается условиями гарантирования результата инвестирования средств пенсионных накоплений с учетом пятилетних периодов. Риск расходов снижается благодаря контролю над расходами и регулярному анализу затрат.

Чувствительность пенсионных обязательств к изменению актуарных допущений отсутствует в связи с тем, что обоснованно возможные изменения в актуарных допущениях не приводят к образованию дефицита по результатам проверки адекватности данных обязательств.

36. Условные активы и обязательства

(а) Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ее текущей деятельности. Руководство полагает, что окончательное решение по этим вопросам не окажет существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

(б) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Налогообложение (продолжение)

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Налогообложение (продолжение)

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Кроме того, Руководство оценило возможный эффект от начисления дополнительных сумм налогов, включая сумму штрафов и пеней в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования законодательства.

Законодательство о трансфертном ценообразовании

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- ▶ сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- ▶ сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Налогообложение (продолжение)

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2023 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Группа исполнила свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующих видов документаций по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Налогообложение (продолжение)

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Группа считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что существует вероятность того, что положение Группы не изменится после проверки. Однако при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

(в) Лицензии

Общество получает основную часть своей выручки от деятельности, осуществляемой по лицензиям, выданным Правительством России. Срок действия этих лицензий заканчивается в разные годы в период с 2024 до 2029 года.

В прошлом Группа регулярно продлевала действие этих лицензий и уверена, что сможет и дальше их продлевать без дополнительных издержек в ходе обычной деятельности. Приостановление действия или отзыв основных лицензий Группы или невозможность продления всех или некоторых из них, могли бы оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение и деятельность Группы.

(г) «Антитеррористический пакет» законов

В июле 2016 года в Российской Федерации был принят «антитеррористический пакет» законов, в соответствии с которыми операторы связи обязаны, начиная с 1 июля 2018 г., хранить в течение шести месяцев записи сообщений и телефонных разговоров, а начиная с 1 октября 2018 г., хранить в течение одного месяца аудио и видео контент, передаваемый абонентами операторов связи.

По состоянию на дату утверждения отчетности Группа выполняет требования «антитеррористического пакета» в соответствии с планом, согласованным с надзорными и контролирующими органами Российской Федерации.

(д) Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств, включая НДС, составила 56 717 (2022 год: 48 062).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Активы, удерживаемые для продажи

Активы, удерживаемые для продажи представлены зданиями и сооружениями. Группа имеет намерение продать активы в течение двенадцати месяцев.

В таблице ниже представлена информация об активах, удерживаемых для продажи за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы		
Основные средства (Примечание 6)	683	642
Итого активы, удерживаемые для продажи	683	642

Перед реклассификацией основных средств в активы, удерживаемые на продажу, восстановительная стоимость была определена для объектов и восстановление убытка от обесценения, понесенного за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составило (23) (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., убыток от обесценения составил 21) и включено в амортизационные отчисления и убытки от обесценения в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

38. События после отчетной даты

В январе 2024 года Группа выплатила дивиденды по обыкновенным акциям за 2022 год в размере 6 830.

В январе и феврале 2024 года Группа выплатила купонный доход по облигациям серий 002P-06R, 002P-09R, 002P-07R, 002P-10R, 002P-02R и 002P-12R на сумму 2 596.

В январе 2024 года Группа привлекла средства по договорам краткосрочного и долгосрочного кредитования с кредитными организациями и компаниями на сумму 122 012 и 82 соответственно. При этом Группа погасила основную задолженность по договорам краткосрочного кредитования в размере 145 018.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 105 листа(ов)