

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
за 2021 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2021 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11-12
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	16
2. Принципы подготовки отчетности	16
3. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки допущения	16
4. Информация по сегментам	22
5. Прекращенная деятельность	25
6. Приобретения дочерних предприятий	26
7. Операции с капиталом дочерних предприятий	34
8. Выручка	35
9. Обесценение внеоборотных активов	40
10. Обесценение финансовых активов	41
11. Налог на прибыль	42
12. Расходы по вознаграждениям сотрудников	45
13. Основные средства	45
14. Инвестиционная недвижимость	49
15. Гудвил	50
16. Прочие нематериальные активы	54
17. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	57
18. Прибыль от выбытия прочих активов	64
19. Прочие финансовые активы	64
20. Денежные средства, ограниченные в использовании	73
21. Товарно-материальные запасы	73
22. Дебиторская задолженность	74
23. Собственный капитал	74
24. Накопленный прочий совокупный доход	75
25. Кредиты и займы	75
26. Обязательства по аренде и активы в форме права пользования	79
27. Банковские депозиты и обязательства	81
28. Прочие финансовые обязательства	82
29. Резервы	82
30. Прибыль/(убыток) на акцию	84
31. Управление капиталом и финансовыми рисками	84
32. Производные финансовые инструменты	88
33. Справедливая стоимость	90
34. Операции со связанными сторонами	92
35. Дочерние предприятия	93
36. Неденежные операции	95
37. Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	96
38. Условные обязательства и обязательства будущих периодов	97
39. События после отчетной даты	102

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Публичного акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

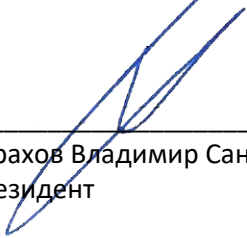
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

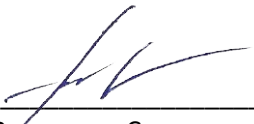
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2021 год была утверждена:



Чирахов Владимир Санасарович
Президент



Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам

7 апреля 2022 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» (АФК «Система») и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Диверсифицированная структура Группы

АФК «Система» является холдинговой компанией, владеющей преимущественно контрольными долями в своих дочерних предприятиях, результаты которых включаются в консолидированную финансовую отчетность. Большое количество предприятий, входящих в Группу, и диверсифицированный характер их операций предполагают разработку и внедрение руководством Группы средств контроля, включающих, в том числе, мониторинг своевременности и оценку точности и полноты финансовой информации, получаемой от дочерних предприятий.

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

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

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

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

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

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Значительные нестандартные операции

В рамках своей стратегии Группа регулярно осуществляет сложно структурированные сделки по приобретению и продаже долей в компаниях, реструктуризации долговых обязательств и другие значительные нестандартные операции.

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

В отчетном периоде к таким вопросам относятся, в частности, получение Группой контроля над «Биннофарм Групп», приобретение ООО «Интер Форест Рус» и его дочерних обществ, а также потеря контроля над АО «Сегежа Запад». См. Примечание 6 и Примечание 17 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита?

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

В отношении ранее упомянутых отдельных операций наши процедуры включали:

- анализ юридических документов и проверку выводов руководства Группы о наличии или отсутствии контроля над объектами инвестиций, учитывая их структуру корпоративного управления, размер доли Группы относительно долей других акционеров, их распределение и другие факторы, влияющие на определение того, имеет ли Группа возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью объектов инвестиций;
- проверку корректности подхода для оценки идентифицированных приобретенных активов и принятых обязательств в рамках сделок по приобретению бизнеса;
- анализ прочих аспектов операций и рассмотрение выводов руководства в отношении финансовых активов и обязательств, предусмотренных условиями соглашений, и, где применимо, проверку корректности оценок справедливой стоимости;
- оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

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

В марте 2019 года ПАО «МТС», дочерняя компания Группы, достигла соглашения с Комиссией по ценным бумагам и биржам США и Министерством юстиции США в отношении расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане. Группа согласилась на принятие запретительного приказа, выпущенного Комиссией по ценным бумагам и биржам США, («Приказ») и заключила соглашение об отсрочке судебного преследования («DPA»). В соответствии с условиями Приказа и DPA в сентябре 2019 года Группа согласилась на введение независимого наблюдения за соблюдением их требований («Независимый наблюдатель») для, среди прочего, проверки, тестирования и улучшения антикоррупционного кодекса, политик и процедур ПАО «МТС» сроком на три года. В 2021 году Министерство юстиции США и Комиссия по ценным бумагам и биржам США одобрили продление срока наблюдения на один год, что разрешено условиями DPA и Приказа.

Учитывая значительные суждения, которые должны быть сделаны руководством для оценки условных обстоятельств, связанных с любым потенциальным случаем несоблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов, аудиторские процедуры, необходимые для оценки суждений руководства в этой области по состоянию на 31 декабря 2021 года, потребовали применить высокую степень аудиторского суждения при оценке того, подтверждают ли полученные аудиторские доказательства оценку руководства.

Что было сделано в ходе аудита?

Наши аудиторские процедуры, связанные с проверкой оценки Группы любых условных обстоятельств, связанных с потенциальными случаями несоблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов, помимо прочих, включали:

- Мы получили понимание законов и нормативных актов, которые должно соблюдать ПАО «МТС», чтобы получить представление об их актуальности и применимости к ПАО «МТС» и оценить любые потенциальные штрафы, которые могут возникнуть в случае их несоблюдения;
- Мы ознакомились с процедурами, проведенными Независимым наблюдателем, и оценили последствия их выводов, в том числе обсудили их с руководством, а также с внутренними и внешними юридическими консультантами;
- Мы провели опрос руководства относительно их последующих действий по результатам внутренних и внешних расследований, влияющих на дизайн и эффективность средств контроля, связанных с комплаенс программой ПАО «МТС», и средств контроля, касающихся предотвращения и выявления случаев мошенничества и коррупции;
- Мы протестировали дизайн и эффективность средств контроля ПАО «МТС», включая, среди прочего, средства контроля, представленные контрольной средой (включая работу «горячей линии» по информированию о случаях мошенничества и выявление недобросовестных действий), и средства контроля за соблюдением деловыми партнерами антикоррупционных кодексов;
- Мы изучили протоколы заседаний Совета Директоров ПАО «МТС»;
- Мы проверили оценку руководства соблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов, а также оценку условных обстоятельств, связанных с любыми потенциальными случаями несоблюдения;
- Мы получили подтверждения от внешних и внутренних юридических консультантов;

- В отношении учетной политики Группы по учету резервов и раскрытию условных обязательств мы оценили, насколько существующая политика уместна и применена корректно, и оценили соответствие раскрываемой информации в консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию в годовом отчете и ежеквартальном отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента будут предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и ежеквартальным отчетом эмитента мы придем к выводу, о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



Бирюков Владимир Евгеньевич
(ОИН № 21906100113),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОИН № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24.12.2021

7 апреля 2022 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	2021	2020
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	8	802 398	691 626
Себестоимость		(392 762)	(330 055)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(154 271)	(134 176)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		(134 160)	(120 492)
Доходы от восстановления убытков от обесценения / (убытки от обесценения) внеоборотных активов	9	408	(5 621)
Убытки от обесценения финансовых активов	10	(4 101)	(2 956)
Налоги, кроме налога на прибыль		(3 489)	(4 134)
Доля в прибыли и убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий	17	19 830	(405)
Прибыль от выбытия прочих активов	18	-	11 142
Прочие доходы		17 440	14 829
Прочие расходы		(7 326)	(10 354)
Операционная прибыль		143 967	109 404
Финансовые доходы		6 304	5 330
Финансовые расходы		(71 503)	(71 468)
Курсовые разницы		(1 651)	(18 643)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов		16 050	21 883
Прибыль до налогообложения		93 167	46 506
Расход по налогу на прибыль	11	(40 294)	(8 341)
Прибыль от продолжающейся деятельности		52 873	38 165
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности	5	470	3 122
Чистая прибыль за период		53 343	41 287
Относящаяся к:			
Аktionерам АФК «Система»		17 343	10 216
Неконтрольным долям участия		36 000	31 071
		53 343	41 287
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях:	30		
От продолжающейся деятельности		1,81	0,91
От продолжающейся и прекращенной деятельности		1,83	1,09

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Чирахов Владимир Санасарович
Президент

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам

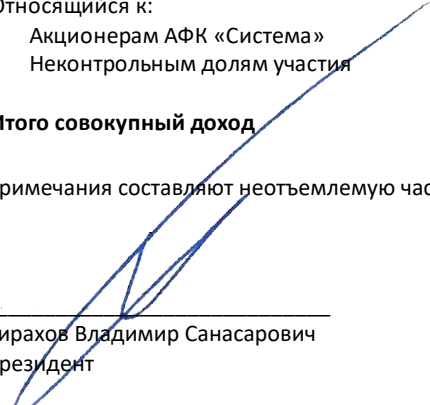
7 апреля 2022 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (в миллионах российских рублей)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чистая прибыль за период	53 343	41 287
Прочий совокупный доход/(расход) <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:</i>		
Пересчет показателей иностранных дочерних предприятий в валюту отчетности	(1 458)	12 320
Пересчет показателей иностранных ассоциированных организаций и совместных предприятий в валюту отчетности	95	(98)
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:		
Непризнанный актуарный доход	<u>215</u>	<u>-</u>
Прочий совокупный доход, за вычетом налога	<u>(1 148)</u>	<u>12 222</u>
Итого совокупный доход	<u>52 195</u>	<u>53 509</u>
Относящийся к:		
Акционерам АФК «Система»	15 375	21 517
Неконтрольным долям участия	<u>36 820</u>	<u>31 992</u>
Итого совокупный доход	<u>52 195</u>	<u>53 509</u>

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Чирахов Владимир Санасарович
Президент



Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам

7 апреля 2022 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	13	521 041	427 311
Инвестиционная недвижимость	14	13 160	12 649
Гудвил	15	89 120	57 204
Прочие нематериальные активы	16	139 958	99 749
Активы в форме права пользования	26	195 525	153 103
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	17	63 490	73 856
Отложенные налоговые активы	11	31 471	41 402
Прочие финансовые активы	19	214 986	158 629
Депозиты в банках		20	22
Прочие активы	13	36 156	22 916
Итого внеоборотные активы		1 304 927	1 046 841
<i>Оборотные активы</i>			
Товарно-материальные запасы	21	77 674	46 449
Контрактные активы	8	8 272	6 306
Дебиторская задолженность	22	70 029	56 458
Авансы выданные и расходы будущих периодов		18 237	15 302
Предоплата по налогу на прибыль		5 103	5 449
Прочие налоги к возмещению		25 245	17 636
Прочие финансовые активы	19	154 465	104 573
Депозиты в банках		1 549	1 755
Денежные средства, ограниченные в использовании	20	4 909	4 310
Денежные средства и их эквиваленты		81 883	113 693
Прочие активы		2 563	2 544
Итого оборотные активы		449 929	374 475
Итого активы		1 754 856	1 421 316

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Собственный капитал и обязательства			
<i>Собственный капитал</i>			
Уставный капитал	23	869	869
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(6 435)	(3 029)
Добавочный капитал		95 768	75 279
Накопленный убыток		(21 623)	(27 025)
Накопленный прочий совокупный доход	24	16 785	18 753
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»		85 364	64 847
Неконтрольные доли участия		40 994	22 482
Итого собственный капитал		126 358	87 329
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	25	641 511	640 570
Обязательства по аренде	26	165 221	147 803
Банковские депозиты и обязательства	27	16 755	4 199
Отложенные налоговые обязательства	11	42 398	34 769
Резервы	29	8 026	7 388
Прочие финансовые обязательства	28	15 972	3 745
Прочие обязательства		12 159	6 774
Итого долгосрочные обязательства		902 042	845 248
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	25	209 254	83 391
Обязательства по аренде	26	22 616	17 772
Кредиторская задолженность		132 353	102 148
Банковские депозиты и обязательства	27	225 795	195 346
Налог на прибыль к уплате		951	1 029
Прочие налоги к уплате		22 547	15 540
Обязательства по выплате дивидендов		5 258	3 325
Резервы	29	23 256	16 612
Контрактные обязательства и прочие обязательства	8	52 390	49 844
Прочие финансовые обязательства	28	32 036	3 732
Итого краткосрочные обязательства		726 456	488 739
Итого собственный капитал и обязательства		1 754 856	1 421 316

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Чирахов Владимир Санасарович
Президент

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам

7 апреля 2022 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный убыток	Накопленный прочий совокупный доход/(расход)		Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	Неконтрольные доли участия	Итого собственный капитал
					Пересчет в валюту отчетности	Прочее			
1 января 2020 года	869	75 045	(5 971)	(36 020)	6 534	918	41 375	24 353	65 728
Чистая прибыль за период	-	-	-	10 216	-	-	10 216	31 071	41 287
Прочий совокупный доход/(расход), за отчетный период, за вычетом налога	-	-	-	-	11 400	(99)	11 301	921	12 222
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	10 216	11 400	(99)	21 517	31 992	53 509
Начисленное вознаграждение по программам долгосрочной мотивации	-	431	2 663	-	-	-	3 094	-	3 094
Расчеты по программам долгосрочной мотивации	-	32	-	-	-	-	32	528	560
Операции с капиталом дочерних предприятий (Прим. 7)	-	(229)	-	-	-	-	(229)	(8 194)	(8 423)
Продажа собственных акций	-	-	279	-	-	-	279	-	279
Дивиденды, объявленные АФК «Система» (Прим. 23)	-	-	-	(1 221)	-	-	(1 221)	-	(1 221)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(26 197)	(26 197)
31 декабря 2020 года	869	75 279	(3 029)	(27 025)	17 934	819	64 847	22 482	87 329
1 января 2021 года	869	75 279	(3 029)	(27 025)	17 934	819	64 847	22 482	87 329
Чистая прибыль за период	-	-	-	17 343	-	-	17 343	36 000	53 343
Прочий совокупный (расход)/доход, за отчетный период, за вычетом налога	-	-	-	-	(1 961)	(7)	(1 968)	820	(1 148)
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	17 343	(1 961)	(7)	15 375	36 820	52 195
Покупки и выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	15 374	15 374
Начисленное вознаграждение по программам долгосрочной мотивации	-	442	1 521	-	-	-	1 963	-	1 963
Расчеты по программам долгосрочной мотивации дочерних предприятий	-	1 374	-	-	-	-	1 374	3 016	4 390
Операции с капиталом дочерних предприятий (Прим. 7)	-	24 752	-	-	-	-	24 752	10 910	35 662
Приобретение собственных акций	-	-	(5 425)	-	-	-	(5 425)	-	(5 425)
Продажа собственных акций	-	(218)	498	-	-	-	280	-	280
Эффект реклассификации финансовых инструментов (Прим. 6)	-	(5 861)	-	(8 179)	-	-	(14 040)	(13 881)	(27 921)
Дивиденды, объявленные АФК «Система» (Прим. 23)	-	-	-	(2 944)	-	-	(2 944)	-	(2 944)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	(818)	-	-	(818)	(33 727)	(34 545)
31 декабря 2021 года	869	95 768	(6 435)	(21 623)	15 973	812	85 364	40 994	126 358

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2021	2020
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Чистая прибыль за период	53 343	41 287
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	134 160	120 492
Доля в прибыли и убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий	(19 830)	405
Прибыль от продажи долей в ассоциированных организациях и совместных предприятиях	-	(3 368)
Финансовые доходы	(6 304)	(5 330)
Финансовые расходы	71 508	71 468
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(15 935)	(21 798)
Расход по налогу на прибыль	40 294	8 341
Курсовые разницы	1 626	18 621
Прибыль от прекращенной деятельности	(470)	(2 880)
Прибыль от выбытия основных средств	(3 483)	(3 000)
Прибыль от выбытия прочих активов	-	(11 142)
Резерв по возможным потерям по кредитам	12 218	9 601
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	7 045	3 933
(Доходы) от восстановления убытков от обесценения/убытки от обесценения внеоборотных активов	(408)	5 621
Убыток от обесценения финансовых активов	4 101	2 956
Прочие неденежные статьи	(5 314)	2 332
	272 551	237 539
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
Кредиты, предоставленные клиентам и межбанковские кредиты	(102 038)	(36 748)
Банковские депозиты и обязательства	46 161	27 777
Денежные средства, ограниченные в использовании	163	(853)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(919)	(5 227)
Дебиторская задолженность	(1 671)	(6 572)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(665)	(17 030)
Прочие налоги к возмещению	(4 700)	250
Товарно-материальные запасы	(18 277)	(15 327)
Кредиторская задолженность	(7 892)	6 540
Авансовые платежи от абонентов	2 215	(143)
Прочие налоги к уплате	5 277	(195)
Авансы полученные и прочие обязательства	27 532	34 607
Проценты уплаченные	(71 469)	(70 302)
Налог на прибыль уплаченный	(31 708)	(23 706)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	7 015	6 217
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	121 575	136 827

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в миллионах российских рублей)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(123 541)	(94 123)
Поступления от продажи дочерних компаний за вычетом денежных средств на счетах	1 336	2 988
Поступления от продажи основных средств	6 141	6 661
Оплаченные расходы на заключение и выполнение контрактов	(4 224)	(5 355)
Приобретение нематериальных активов	(43 635)	(33 655)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	(36 153)	(3 410)
Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(11 522)	(18 909)
Поступления от продажи ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	25 808
Приобретение долгосрочных финансовых активов	(25 848)	(15 190)
Поступления от реализации долгосрочных финансовых активов	10 503	7 236
Поступления от выбытия прочих активов	-	5 104
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(4 888)	(5 294)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых активов	6 105	16 728
Проценты полученные	6 739	4 338
Прочие	(217)	(982)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	<u>(219 204)</u>	<u>(108 055)</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от кредитов и займов	259 820	412 392
Погашение основной суммы кредитов и займов	(147 999)	(318 492)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(308)	(113)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(19 682)	(17 094)
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	(34 454)	(17 169)
Поступления от операций с неконтрольными долями участия	50 366	394
Выплата дивидендов	(35 560)	(39 661)
Расходы по выкупу собственных акций	(5 425)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	<u>66 758</u>	<u>20 257</u>
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	(939)	995
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	<u>(31 810)</u>	<u>50 024</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	<u>113 693</u>	<u>63 669</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	<u>81 883</u>	<u>113 693</u>

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Контролирующим акционером Компании является Владимир Петрович Евтушенков. Некоторые руководители и директора Компании являются миноритарными акционерами. Акции торгуются на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской бирже.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 276 527 млн руб. Группа считает, что генерирует достаточный денежный операционный поток и имеет в наличии денежные средства, достаточные для погашения краткосрочных обязательств Группы, при необходимости, включая неиспользованные кредитные линии в размере 485 128 млн руб. Подготовленный руководством Группы прогноз денежных потоков на срок, как минимум, двенадцать месяцев после окончания отчетного периода свидетельствует о способности Группы погашать текущие обязательства в установленные договорными обязательствами сроки.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Президентом Компании 7 апреля 2022 года.

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основные положения учетной политики

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

Компания контролирует объект инвестиций, если:

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

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

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

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

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Источники неопределенности в оценках

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

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

Обязательства по аренде. Группа использует суждение при оценке:

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

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

Обесценение финансовых активов. Группа регулярно оценивает финансовые активы на предмет обесценения. Группа применяет суждения в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки. Резерв под ожидаемые кредитные убытки представляет собой объективную, взвешенную по вероятностям оценку кредитных убытков с учетом временной стоимости денег, а также всей доступной на дату составления отчетности информации о прошлых событиях, текущих рыночных условиях и будущих экономических прогнозах.

Ожидаемые кредитные убытки – это взвешенная по вероятностям текущая стоимость всех недополученных денежных потоков, возможная в течении жизни каждого конкретного финансового актива. Для дебиторской задолженности по финансовым услугам, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются с использованием статистических моделей с учетом трех основных параметров: вероятность дефолта, доля потерь в случае дефолта и подверженность риску дефолта.

Оценка данных параметров включает всю доступную, релевантную информацию не только об исторических и текущих данных по убыткам, но и разумную, обоснованную информацию прогнозного и перспективного характера, отражающую будущие ожидания. Данная информация включает макроэкономические факторы (уровень безработицы и инфляции) и прогнозы в отношении будущих экономических условий. Изменения в оценке данных факторов могут повлиять на величину ожидаемых кредитных убытков.

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости. Определенные финансовые активы и финансовые обязательства Группы учитываются по справедливой стоимости. Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Сведения о таких активах и обязательствах приведены в Примечании 33.

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

Условные обязательства и обязательства будущих периодов. Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств и исков, включая расследования регулирующих органов, относящиеся к бизнесу Группы, лицензиям, налоговым позициям и инвестициям, в которых результат подвержен существенной неопределенности. Руководство Группы оценивает, помимо прочих факторов, вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму убытка или расходов. Непредвиденные события или изменения в таких предпосылках могут потребовать от Группы увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее вероятными. Примечания 29 и 38 содержат детальную информацию в отношении данных обязательств.

Значительные суждения при применении учетной политики

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

Суждения, определяющие влияние на бухгалтерский учет приобретений и объединений бизнеса – Группа регулярно осуществляет сложно структурированные сделки по приобретению и продаже долей в компаниях, реструктуризации долговых обязательств и организации финансирования. Определение порядка учета таких операций часто является сложным и требует применения руководством суждений, в частности, в вопросах определения наличия или отсутствия контроля над объектами инвестиций, а также наличия или отсутствия у Группы обязательств перед сторонними инвесторами. В 2021 году к сделкам, в отношении которых руководство применяло существенные суждения в указанных областях, относятся приобретение Группой «Интер Форест Рус» (Примечание 6), потеря контроля над «Сегежа Запад» (Примечание 17) и получение контроля над «Биннофарм Групп».

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

В 2021 году Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации:

Изменения к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16	<i>Реформа эталонных процентных ставок и ее влияние на отчетность (Фаза 2)</i>
Изменение к МСФО (IFRS) 16	<i>Уступки по аренде в связи с COVID-19</i>
Изменение к МСФО (IFRS) 1 и IAS 12 ¹⁾	<i>Отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате единой транзакции</i>

1) Добровольное досрочное применение

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

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

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

Изменения к МСФО (IAS) 37	Определение расходов на выполнение обременительных контрактов ¹⁾
Изменения к МСФО (IAS) 16	Учет доходов, полученных в процессе подготовки основного средства к предполагаемому использованию ¹⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на концептуальные основы ¹⁾
Изменения к МСФО	Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2018 - 2020 годов ¹⁾
Изменения к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных ²⁾
МСФО (IFRS) 17 и поправки к нему	Договоры страхования ²⁾
Изменение к МСФО (IAS) 8	Определение учетной оценки
Изменение к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS)	Раскрытие информации об учетной политике ²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Сделки по продаже или вложению активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием ³⁾

1) Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2022 года, ранее применение разрешено

2) Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2023 года, ранее применение разрешено

3) Дата вступления в силу отложена на неопределенный срок, ранее применение разрешено

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

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Отчетными сегментами Группы являются ПАО «МТС» («МТС»), ПАО «Сегежа Групп» (бывш. ООО «ГК Сегежа») («Сегежа»), АО «Группа компаний «Медси» («Медси»), Ozon Holdings PLC (далее – «Ozon» или «Озон») и Корпоративный центр. МТС является ведущей телекоммуникационной группой в России и странах СНГ и предлагает услуги мобильной и стационарной телефонной связи, широкополосной связи, доступа в Интернет, платного телевидения, финансовые услуги, а также услуги, связанные с контентом и развлечениями, на территории России и Армении. Сегежа – российский вертикально-интегрированный лесопромышленный холдинг с полным циклом лесозаготовки и глубокой переработки древесины. «Медси» – крупнейшая в стране федеральная частная сеть лечебно-профилактических учреждений, предоставляющая полный комплекс услуг по профилактике, диагностике и лечению заболеваний, а также услуги реабилитации для детей и взрослых. «Озон» – одна из крупнейших российских площадок электронной коммерции. Корпоративный центр включает Компанию и структуры, владеющие и управляющие долями участия Компании в дочерних, совместных и ассоциированных предприятиях. К категории «Прочие» относятся остальные операционные сегменты, включая «Ист-Вест Юнайтед банк» (EWUB), «Ситроникс», Агрохолдинг «Степь» (Степь), «Система Венчур Кэпитал», «Гостиничные активы», «Башкирская электросетевая компания» (БЭСК), «Бизнес-Недвижимость», «Биннофарм Групп», «Мегаполис-Инвест», Etalon Group, «Заря», «Новый Инвестиционный Холдинг», которые не соответствуют количественным критериям для отдельного представления в качестве отчетных сегментов.

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлен анализ выручки Группы и результатов продолжающейся деятельности в разбивке по отчетным сегментам за 2021 и 2020 годы:

	Выручка от внешних покупателей		Выручка от операций между сегментами		Операционная прибыль/(убыток)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
МТС	530 181	491 030	4 222	3 896	117 679	111 233
Сегежа	92 438	68 982	4	5	22 351	11 185
Медси	30 040	25 011	47	30	3 978	3 704
Озон (Прим. 17)	-	-	-	-	(12 584)	(8 428)
Корпоративный центр	3 427	3 619	903	1 289	5 955	(14 262)
Итого отчетные сегменты	656 086	588 642	5 176	5 220	137 379	103 432
Прочие	146 312	102 984	15 350	8 799	9 002	7 530
	802 398	691 626	20 526	14 019	146 381	110 962
Исключение операций между сегментами					(2 414)	(1 558)
Операционная прибыль					143 967	109 404
Финансовые доходы					6 304	5 330
Финансовые расходы					(71 503)	(71 468)
Курсовые разницы					(1 651)	(18 643)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов					16 050	21 883
Прибыль до налогообложения					93 167	46 506

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

	Поступление внеоборотных активов		Амортизация		(Восстановление)/ обесценение внеоборотных активов		Прочие неденежные статьи	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
МТС	141 400	135 646	111 088	100 205	17	2 023	721	2 469
Сегежа	24 490	16 805	6 947	6 273	907	20	339	119
Медси	7 639	5 414	3 256	2 708	-	-	67	-
Корпоративный центр	1 383	1 651	963	200	5	-	2 190	(700)
Прочие	27 162	12 899	11 906	11 106	(1 337)	3 578	784	1 068
	202 074	172 415	134 160	120 492	(408)	5 621	4 101	2 956

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Активы сегментов		
МТС	1 028 277	932 281
Сегежа	208 117	88 572
Медси	49 850	39 160
Корпоративный центр	169 853	182 515
Итого активы отчетных сегментов	1 456 097	1 242 528
Прочие	397 788	288 360
Итого активы сегментов	1 853 885	1 530 888
Исключение остатков расчетов между сегментами	(99 029)	(109 572)
Итого консолидированные активы	1 754 856	1 421 316
Обязательства сегментов		
МТС	1 001 311	886 609
Сегежа	163 118	80 549
Медси	24 928	17 643
Корпоративный центр	256 491	213 340
Итого обязательства отчетных сегментов	1 445 848	1 198 141
Прочие	269 081	231 982
Итого обязательства сегментов	1 714 929	1 430 123
Исключение остатков расчетов между сегментами	(86 431)	(96 136)
Итого консолидированные обязательства	1 628 498	1 333 987

На 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость инвестиции в «МТС Беларусь», ассоциированную организацию МТС, включенная в активы МТС, составила 6 265 млн руб. и 5 124 млн руб., соответственно. На 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость инвестиции в «Озон», включенная в активы Корпоративного центра, составила 0 млн руб. и 12 584 млн руб., соответственно. Балансовая стоимость прочих ассоциированных организаций и совместных предприятий, представляющих собой отдельные операционные сегменты, включены в активы Корпоративного центра.

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

	Выручка		Внеоборотные активы	
	от внешних покупателей 2021	2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Россия	711 682	615 900	964 116	741 297
Прочие	90 716	75 726	19 935	21 348
	802 398	691 626	984 051	762 645

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Группа заключает сделки на продажу долей в своих дочерних предприятиях, приводящие к потере контроля Группой над дочерними предприятиями. Результаты выбывших в течение отчетного периода дочерних предприятий включены в консолидированную финансовую отчетность до даты потери контроля над дочерними предприятиями. Информация о сделках на продажу долей в дочерних предприятиях, представляющих отдельные значительные виды деятельности или географические районы ведения операций, и об их влиянии на результаты Группы представлена ниже.

Суммы, отраженные в составе прибыли от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	2021	2020
Прибыль от выбытия «ВФ Украина»	-	2 101
Курсовые разницы в связи с выбытием «ВФ Украина»	93	127
Изменение стоимости условного вознаграждения «ВФ Украина» - переоценка по справедливой стоимости	377	645
Прочие выбытия	-	249
Прибыль от прекращенной деятельности	470	3 122
<i>относящаяся к:</i>		
Акционерам АФК «Система»	237	1 650
Неконтрольным долям участия	233	1 472

Результаты деятельности компаний представлены в составе прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за все представленные периоды.

Результаты выбывших дочерних компаний, включенные в состав прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2021 и 2020 годы, представлены следующим образом:

	Прочие	
	2021	2020
Выручка	-	1 223
Расходы	-	(1 033)
Прибыль до налога на прибыль	-	190
Налог на прибыль к возмещению	-	8
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	-	198

Движение денежных средств от прекращенной деятельности, отраженное в консолидированных отчетах о движении денежных средств за 2021 и 2020 годы, представлено следующим образом:

	Прочие	
	2021	2020
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	-	(318)
Чистые денежные средства, полученные в инвестиционной деятельности	1 234	15
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности	-	366
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 234	63

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

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

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

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

Сделки по объединению бизнеса в 2021 году

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

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Вознаграждение
МТТ	Телекоммуникации	июнь	100%	МТС	5 798
GreenBush	Телекоммуникации	июнь	100%	МТС	5 200
Прочие приобретения МТС	Телекоммуникации	апрель	100%	МТС	3 161
Биннофарм Групп	Фармацевтика	июнь	н/п	Прочее	38 343
Интер Форест Рус	Лесозаготовка	декабрь	100%	Сегежа	38 748
Новоенисейский лесохимический комплекс	Лесозаготовка	сентябрь	100%	Сегежа	3 708
Заря	Добыча рыбы	июль	49%	Прочее	3 000
Приобретения Медси	Медицина	декабрь	100%	Медси	2 131
Прочие приобретения	Прочее	июль-август		Прочее	3 574
Итого					103 663

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	МТТ	GreenBush	Прочие приобретения МТС	Биннофарм Групп	Интер Форест Рус	Новоенисейский лесохимический комплекс	Заря	Приобретения Медси	Прочие
Общая стоимость приобретения, включающая:									
Денежное вознаграждение Справедливая стоимость ранее имевшейся доли в капитале приобретенной компании	3 680	5 200	1 512	-	16 951	3 708	3 000	2 131	3 574
Отложенный платеж	160	-	7	-	21 797	-	-	-	-
Справедливая стоимость финансовых активов	1 958	-	-	-	-	-	-	-	-
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	-	60	-	-	-	-	-	-
	5 798	5 200	3 161	38 343	38 748	3 708	3 000	2 131	3 574
Приобретенные активы и обязательства:									
Основные средства	588	5 171	623	13 296	23 490	4 058	756	232	1 655
Активы в форме права пользования	114	-	-	403	28 731	4 923	-	956	679
Прочие нематериальные активы	1 947	1	360	20 783	557	-	5 985	8	1 000
Прочие внеоборотные активы	140	17	43	988	771	929	-	-	54
Товарно-материальные запасы	-	-	-	8 360	8 031	1 250	633	67	1 587
Прочие оборотные активы	3 396	93	1 590	10 082	5 375	746	19	423	2 376
Краткосрочные обязательства	(2 656)	(26)	(736)	(14 326)	(8 556)	(1 315)	(3 388)	(174)	(5 515)
Обязательство по договорам аренды	-	-	-	(389)	(8 270)	(1 837)	-	(957)	(592)
Прочие долгосрочные обязательства	(715)	(56)	(118)	(8 942)	(11 381)	(1 224)	(366)	-	(468)
Чистые активы	2 814	5 200	1 762	30 255	38 748	7 530	3 639	555	776
Неконтрольные доли участия	-	-	-	(14 746)	-	-	(639)	-	13
Гудвил	2 984	-	1 399	22 834	-	-	-	1 576	2 785
Доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости	-	-	-	-	-	(3 822)	-	-	-

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

Биннофарм Групп

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Предварительная цена приобретения включает выплату денежными средствами в размере 528 млн долл. США (38 748 млн руб. по курсу на дату сделки), из которых 230 млн долл. США (16 951 млн руб. по курсу на дату транзакций) было выплачено в течение 2021 года. Предварительная цена приобретения может подлежать корректировке в зависимости от фактических показателей OIBDA и оборотного капитала приобретенных активов за 2021 год, а также прочих применимых корректировок. В составе долгосрочных прочих финансовых обязательств включены отложенные платежи в общей сумме 50 млн долл. США (3 715 млн руб. по курсу на 31 декабря 2021 года), подлежащие оплате в равных суммах через 2 и 4 года с даты подписания договора купли-продажи, но не дисконтированные, так как выступают в качестве обеспечительных в отношении возможных имущественных потерь Группы, связанных с решениями предыдущих собственников (Примечание 28). Обеспечение распространяется, в том числе, на риски утраты собственности, доначисление налогов, сборов, неустоек и штрафов, выбытия расчетной лесосеки.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и распределение цены приобретения. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

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

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

20 мая 2021 года Группа подписала соглашение по приобретению миноритарной доли в размере 29% акций НЛХК. Сделка была завершена 27 июля 2021 года, акции перешли в собственность дочерней компании Группы АО «Лесосибирский ЛДК №1». Общее вознаграждение составило 17 млн долл. США (1.2 млрд руб.), из которых 620 млн руб. было выплачено 8 июня 2021 года, а оставшаяся сумма, в размере 601 млн руб., подлежала оплате после перехода права собственности, и была выплачена 19 августа 2021 года.

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

Так как по состоянию на 31 декабря 2021 года учет приобретенного бизнеса еще не завершен, Группа отразила оценочные суммы приобретенных идентифицируемых активов.

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

Так как по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и распределение цены приобретения, Группа отразила оценочные суммы приобретенных идентифицируемых активов, определенные в том числе на основании балансовой стоимости на дату приобретения.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сделки по объединению бизнеса в 2020 году

Информация по сделкам по объединению бизнеса, имевшим место в 2020 году, представлена следующим образом:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Стоимость приобретения
Медси-Ижевск	Медицинские услуги	март	100%	Медси	130
Карелиан Вуд Кампани	Лесозаготовка	январь	100%	Сегежа	950
Прочие лесозаготовительные компании	Лесозаготовка	январь, апрель	75,02%-100%	Сегежа	74
ООО Стопол	Телекоммуникации	июнь	100%	МТС	321
Сельскохозяйственные предприятия	Сельское хозяйство	май	100%	Степь	4 736
Итого					6 211

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

	Медси-Ижевск	Карелиан Вуд Кампани	Прочие лесозаготовительные компании	ООО Стопол	Сельскохозяйственные предприятия
Общая стоимость приобретения, включающая:					
Денежное вознаграждение	130	829	74	312	2 111
Вознаграждение долевыми инструментами дочерней компании	-	-	-	-	2 625
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	121	-	9	-
	130	950	74	321	4 736
Приобретенные активы и обязательства:					
Основные средства	431	704	1	2	2 382
Активы в форме права пользования	-	1 084	185	-	3 028
Прочие внеоборотные активы	10	350	-	-	-
Прочие оборотные активы	6	712	4	300	1 088
Краткосрочные обязательства	(196)	(287)	(49)	(263)	(976)
Обязательства по договорам аренды	-	(428)	(92)	-	(1 475)
Прочие долгосрочные обязательства	(19)	(197)	-	-	(1 000)
Чистые активы	232	1 938	49	39	3 047
Неконтрольные доли участия	-	-	4	-	-
Гудвил	-	-	21	282	2 425
Доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости	(102)	(988)	-	-	(736)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

ООО Стопол	Обеспечение выхода на рынок решений «умных» автомобилей
Прочие лесозаготовительные компании	Ожидаемый эффект синергии
Сельскохозяйственные предприятия	Рыночная позиция, ожидаемый эффект синергии

В результате приобретения Карелиан Вуд Компани, Медси-Ижевск и Сельскохозяйственных предприятий Группа получила доход от выгодного приобретения в размере 1 826 млн руб., который был признан в составе прочих доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Доход, полученный от выгодного приобретения Карелиан Вуд Компани, связан с ограниченным числом возможных покупателей, а также с неполной утилизацией предыдущими собственниками потенциала Карелиан Вуд Компани в части как объемов лесозаготовки, так и объемов выпуска и географии отгрузок пиломатериалов. В 2020 году без дополнительных капиталовложений Группа нарастила объемы лесозаготовки и выпуска пиломатериалов, увеличив операционную прибыльность компании.

Доход, полученный от выгодного приобретения Медси-Ижевск связан с долгосрочной стратегией развития Медси в регионах РФ, возник благодаря решению предыдущего владельца о продаже данных непрофильных для его бизнеса активов и ввиду незаинтересованности в развитии данного направления. Медси с помощью современного высокотехнологичного медицинского оборудования, изменения медицинской и маркетинговой программ планирует привлечь в клиники сети дополнительных пациентов и повысит эффективность их работы.

Доход, полученный от приобретения отдельных Сельскохозяйственных предприятий, обусловлен общей тенденцией роста цен на рынке зерна в отчетном периоде. Приобретенные по данной сделке долгосрочные договоры аренды были признаны выгодными, право пользования активом, связанным с выгодными условиями договоров аренды, составляет 772 млн руб.

Распределение стоимости приобретения Медси-Ижевск, Карелиан Вуд Компани, ООО Стопол, Прочих лесозаготовительных компаний и Сельскохозяйственных предприятий на отчетную дату было окончательно завершено.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Денежное вознаграждение	39 756	3 456
Приобретенные денежные средства	<u>(3 603)</u>	<u>(46)</u>
Приобретения дочерних компаний, за вычетом денежных средств	<u>36 153</u>	<u>3 410</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

7. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

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

Сделки в 2021 году

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

	Увеличение/ (уменьшение) добавочного капитала	Увеличение/ (уменьшение) неконтроль- ных долей участия
Выкуп собственных акций МТС	(3 239)	(10 541)
Первичное публичное размещение акций Сегежи	19 540	10 399
Продажа доли в Ristango Holding Limited компании Nevsky Property Limited (Прим. 6)	3 313	3 388
Продажа доли в Сегеже	6 738	4 300
Прочие	(1 600)	3 364
Итого влияние	24 752	10 910

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сделки в 2020 году

Информация о сделках с долями в дочерних предприятиях, имевших место в 2020 году, и влиянии на капитал Группы представлена ниже:

	(Уменьшение)/ увеличение добавочного капитала	Уменьшение неконтрольных долей участия
Выкуп собственных акций МТС	(532)	(7 993)
Прочие	303	(201)
Итого влияние	(229)	(8 194)

Программа МТС по приобретению акций – В рамках выполнения плана приобретения акций, утвержденного в 2020 году, МТС приобрела 48 797 719 обыкновенных акций, в том числе у Sistema Finance S.A., дочерней компании Группы, МТС приобрела 22 758 872 обыкновенных акций на сумму 7,49 млрд руб.

8. ВЫРУЧКА

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

МТС – Выручка от предоставления доступа, голосовой и видео связи, предоставления облачных сервисов, передачи сообщений, интерконнекта, широкополосного доступа в интернет и мобильного интернета признается по мере потребления услуг и рассчитывается исходя из объема потребленного трафика (в минутах или в количестве единиц переданных данных), или исходя из длительности периода оказания услуг (в случае наличия месячной подписки). Товары и услуги могут продаваться как отдельно, так и в составе пакетных предложений. Основная часть выручки относится к предоплаченным контрактам.

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Отчетные сегменты					Итого
	МТС	Сегежа	Медси	Корпоративный центр	Прочие	
Вид товара/услуги						
Услуги мобильной и фиксированной связи	401 707	-	-	-	-	401 707
Розничная торговля	76 726	-	-	-	-	76 726
Работы по техническим заданиям	-	-	-	-	15 340	15 340
Производство	-	92 438	-	-	76 287	168 725
Финансовые услуги	46 532	-	-	-	2 226	48 758
Медицинские услуги	-	-	30 040	-	-	30 040
Прочие услуги	-	-	-	3 427	29 484	32 911
Прочее	5 216	-	-	-	22 975	28 191
	530 181	92 438	30 040	3 427	146 312	802 398
Выручка от товаров и/или услуг, передаваемых покупателям						
В определенный момент времени	96 046	92 438	28 714	3 427	122 643	343 268
В течение периода	434 135	-	1 326	-	23 669	459 130
	530 181	92 438	30 040	3 427	146 312	802 398

Ниже представлен анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности за 2020 год:

	Отчетные сегменты					Итого
	МТС	Сегежа	Медси	Корпоративный центр	Прочие	
Вид товара/услуги						
Услуги мобильной и фиксированной связи	384 327	-	-	-	-	384 327
Розничная торговля	69 478	-	-	-	-	69 478
Работы по техническим заданиям	-	-	-	-	20 559	20 559
Производство	-	68 982	-	-	36 951	105 933
Финансовые услуги	33 667	-	-	-	1 263	34 930
Медицинские услуги	-	-	25 011	-	-	25 011
Прочие услуги	-	-	-	3 619	26 796	30 415
Прочее	3 558	-	-	-	17 415	20 973
	491 030	68 982	25 011	3 619	102 984	691 626
Выручка от товаров и/или услуг, передаваемых покупателям						
В определенный момент времени	78 884	68 982	23 771	3 619	78 350	253 606
В течение периода	412 146	-	1 240	-	24 634	438 020
	491 030	68 982	25 011	3 619	102 984	691 626

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа ожидает признать выручку по невыполненным обязательствам по контрактам с покупателями на 31 декабря 2021 года следующим образом:

	2022	2023-2027	2028-2032	Итого
Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги	21 087	901	76	22 064
Прочие услуги	10 481	14 443	-	24 924
Программы лояльности	451	-	-	451
Итого	32 019	15 344	76	47 439

Контрактные активы и обязательства

Активы и обязательства по договорам с клиентами включают торговую дебиторскую задолженность, относящуюся к признанной выручке, контрактные активы и контрактные обязательства.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой безусловное право на получение вознаграждения (прежде всего в форме денежных средств).

Контрактные активы представляют собой признанную выручку, по которой счет клиенту еще не выставлен из-за условий договора, не связанных с условиями оплаты.

Контрактный актив у МТС возникает при пакетных предложениях, включающих продажу мобильного устройства и предоставление мобильных услуг в течение фиксированного периода времени. Мобильное устройство при этом передается по заниженной цене, что приводит к перераспределению части вознаграждения за мобильные услуги на выручку от продажи устройства. Сумма превышения признанной выручки от продажи устройства, над суммой по счету клиенту является контрактным активом и переходит в состав торговой дебиторской задолженности по мере оказания мобильных услуг.

Контрактные активы МТС также включают потенциальные права МТС на получение вознаграждения за работы, выполненные в рамках интеграционных проектов для клиентов, по которым условия выставления счета клиенту еще не выполнены.

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Следующая таблица представляет информацию по контрактным активам и обязательствам на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Торговая дебиторская задолженность	33 939	33 063
Контрактные активы	8 272	6 306
Итого активы	<u>42 211</u>	<u>39 369</u>
за минусом: оборотные активы	<u>(40 070)</u>	<u>(37 206)</u>
Итого внеоборотные активы	<u>2 141</u>	<u>2 163</u>
Контрактные обязательства	(32 953)	(32 395)
<i>в т.ч.:</i>		
Мобильные телекоммуникационные услуги	(22 064)	(21 780)
Работы проектного типа	(10 438)	(10 181)
Программы лояльности	(451)	(433)
Всего обязательства	<u>(32 953)</u>	<u>(32 394)</u>
за минусом: краткосрочные обязательства	<u>31 125</u>	<u>31 305</u>
Итого долгосрочные обязательства	<u>(1 828)</u>	<u>(1 089)</u>

Изменения контрактных активов и контрактных обязательств за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	<u>Контрактные активы</u>	<u>Контрактные обязательства</u>	<u>Контрактные активы</u>	<u>Контрактные обязательства</u>
Баланс на 1 января	<u>6 306</u>	<u>(32 395)</u>	<u>6 474</u>	<u>(30 361)</u>
Выручка, признанная в отчетном периоде по обязательствам по договорам на начало года	-	26 424	-	21 174
Денежные поступления, за минусом суммы выручки, признанной в отчетном периоде	136	(27 355)	1 659	(23 208)
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	(96)	-
Эффект изменения оценочных значений	(1 942)	373	(1 731)	-
Выручка, признанная в отчетном периоде, по которой не была получена оплата	<u>3 772</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря	<u>8 272</u>	<u>(32 953)</u>	<u>6 306</u>	<u>(32 395)</u>

Затраты на заключение и выполнение договоров

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020, затраты на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Затраты на заключение договоров	7 779	7 549
Затраты на выполнение договоров	3 155	2 506

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года накопленная амортизация в отношении затрат на заключение и выполнение договоров составила 9 015 млн руб. и 8 228 млн руб., соответственно. Расходы по амортизации в отношении затрат на заключение и выполнение договоров за 2021 год составили 4 076 млн руб. (2020: 3 819 млн руб.). Убыток от обесценения не признавался.

9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Обесценение внеоборотных активов, признанное в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2021 год, включает в себя обесценение основных средств, инвестиционной недвижимости, гудвила и прочих нематериальных активов.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
(Восстановление)/Обесценение основных средств	(313)	3 027
Обесценение инвестиционной недвижимости	-	870
Обесценение нематериальных активов	40	202
(Восстановление)/Обесценение прочих внеоборотных активов	(274)	241
Обесценение гудвила (Прим. 15)	<u>139</u>	<u>1 281</u>
Итого обесценение внеоборотных активов	<u>(408)</u>	<u>5 621</u>

Обесценение инвестиционной недвижимости – На 31 декабря 2020 года Группа оценила возмещаемую стоимость активов на основе ценности их использования, с учетом показателей рентабельности по OIBDA в диапазоне 2,9% - 3,9%, показателя отношения капитальных затрат к выручке в размере 31,2%, темпов роста в постпрогнозном периоде в размере 1% и ставки дисконтирования до налогообложения в размере 11,4%, и признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2020 год убыток от обесценения в размере 870 млн руб.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Обесценение основных средств – На 31 декабря 2020 года Группа оценила возмещаемую стоимость активов в сегменте Прочие на основе ценности их использования, с учетом показателей отрицательной рентабельности по OIBDA в диапазоне (1,2)% - (25,1)%, показателя отношения капитальных затрат к выручке в диапазоне 2%-3%, темпа роста в пост прогнозном периоде в диапазоне 2%-3% и ставки дисконтирования до налогообложения в размере 13,45%, и признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2020 год убыток от обесценения в размере 2 954 млн руб.

В 2021 году Группа проанализировала наличие индикаторов обесценения в отношении объектов основных средств и незавершенного строительства. Группа пришла к выводу, что здания и сооружения, машины и оборудование, а также прочие основные средства, принадлежащие ООО «ЛДК «Сегежский» полностью обесценены в связи с остановкой производства и предполагаемым закрытием компании, общая сумма обесценения составила 130 млн руб. Кроме того, Группа начислила резерв по обесценению проектной документации и прочих капитализированных расходов в размере 777 млн руб. в связи с пересмотром и уточнением технических параметров проектов. Также за год, закончившийся 31 декабря 2021 года Группа восстановила резерв по основным средствам в сегменте «Прочие» в сумме 1 430 млн руб. в связи с улучшением финансовых показателей.

10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Обесценение финансовых активов за 2021 и 2020 годы представлено ниже:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	1 922	3 434
Обесценение/(восстановление) займов учитываемых по амортизированной стоимости	1 958	(424)
Обесценение/(восстановление) прочих финансовых активов	<u>221</u>	<u>(54)</u>
Итого обесценение финансовых активов	<u>4 101</u>	<u>2 956</u>

Займы, учитываемые по амортизированной стоимости – За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020, Группа признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках обесценение займов в сумме 1 958 млн руб. и 520 млн руб., соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года Группа восстановила резерв по выданным займам в сумме 944 млн руб.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

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

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	(31 705)	(23 507)
Отложенный доход по налогу на прибыль	<u>(8 589)</u>	<u>15 166</u>
Итого расход по налогу на прибыль, признанный в текущем году от продолжающейся деятельности	<u>(40 294)</u>	<u>(8 341)</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль до налогообложения	93 167	46 506
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(18 633)	(9 301)
<i>Корректировки:</i>		
Распределение прибыли дочерних и зависимых предприятий (Увеличение)/уменьшение непризнанных отложенных налоговых активов	(6 221)	(6 598)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(11 077)	5 966
Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий	(5 438)	(417)
Доходы, не подлежащие налогообложению	600	692
Прочее	3 213	630
	<u>(2 738)</u>	<u>687</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>(40 294)</u>	<u>(8 341)</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов/(обязательств), представленных в консолидированном отчете о финансовом положении за 2021 и 2020 годы:

2021	На начало периода	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	Приобретения/выбытия	На конец периода
Отложенные налоговые активы/(обязательства), относящиеся к:					
Начисленные расходы и кредиторская задолженность					
	6 516	1 795	-	1 519	9 830
Основные средства	(27 351)	(1 743)	32	(9 819)	(38 881)
Нематериальные активы	(8 358)	1 244	-	(4 217)	(11 331)
Капитализация затрат	(1 668)	(162)	-	-	(1 830)
Отложенные платежи за подключение	1 430	176	-	-	1 606
Обесценение товарно-материальных запасов	436	(128)	-	427	735
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 676	761	3	85	3 525
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий	(4 436)	166	(86)	-	(4 356)
Активы в форме права пользования	4 242	789	-	(3)	5 028
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды					
	32 465	(11 904)	168	919	21 648
Модификация долга	(123)	52	-	(7)	(78)
Эффект реклассификации финансовых инструментов	-	-	2 045	-	2 045
Прочее	805	365	166	(204)	1 132
Итого	6 634	(8 589)	2 328	(11 300)	(10 927)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2020	На начало периода	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Приобретения/выбытия	На конец периода
Отложенные налоговые активы/(обязательства), относящиеся к:					
Начисленные расходы и кредиторская задолженность					
	5 800	716	-	-	6 516
Основные средства	(25 387)	(2 711)	628	119	(27 351)
Нематериальные активы	(8 949)	591	-	-	(8 358)
Капитализация затрат	(1 448)	(220)	-	-	(1 668)
Отложенные платежи за подключение	1 230	200	-	-	1 430
Обесценение товарно-материальных запасов	88	347	-	-	435
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19)	2 695	-	-	2 676
Отложенная выручка	1	-	-	-	1
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий					
	(5 887)	1 451	-	-	(4 436)
Активы в форме пользования	3 428	814	-	-	4 242
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды					
	16 713	15 612	(8)	148	32 465
Модификация долга	(433)	310	-	-	(123)
Прочее	5 443	(4 639)	-	-	804
Итого	(9 420)	15 166	620	267	6 633

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Отложенные налоговые активы	31 471	41 402
Отложенные налоговые обязательства	<u>(42 398)</u>	<u>(34 769)</u>
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	<u>(10 927)</u>	<u>6 633</u>

В 2021 году Группа списала ранее признанный ОНА в сегменте Корпоративный центр на общую сумму 14 млрд руб., исходя из прогнозов по возможным реализациям активов.

Сумма налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, по которым были признаны отложенные налоговые активы, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов составила 108 238 млн руб. и 162 327 млн руб., соответственно.

Группа отразила 160 млн руб. и 595 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно, в составе обязательств по текущему налогу на прибыль в отношении неопределенных налоговых позиций.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Федеральный закон РФ от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ ввел возможность бессрочного переноса убытков прошлых налоговых периодов; ранее данная возможность была ограничена 10-летним периодом. Также законом было уточнено, что в 2017-2024 годах налоговая база не может быть уменьшена на сумму убытков прошлых налоговых периодов более чем на 50%. Временные разницы, по которым не признаны отложенные налоговые активы в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020, представлены следующим образом:

Юрисдикция	Период переноса убытков	2021	2020
Индия	2022-2028	81 463	95 589
Россия	Неограниченный	305 335	235 685
Итого		386 798	331 274

12. РАСХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКОВ

Расходы по вознаграждениям сотрудников представлены расходами по заработной плате, бонусам и социальным взносам. Расходы по вознаграждению сотрудников, включенные в себестоимость, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, а также в состав финансового результата от прекращенной деятельности, за 2021 и 2020 годы составили 159 886 млн руб. и 141 823 млн руб., соответственно.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Основные средства за вычетом накопленной амортизации и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Балансовая стоимость		
Сетевое оборудование и базовые станции	229 863	219 038
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	93 736	74 183
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	30 854	29 893
Земельные участки	24 153	22 982
Прочие	<u>142 435</u>	<u>81 215</u>
Итого	<u><u>521 041</u></u>	<u><u>427 311</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов строка «Прочие» включает, в том числе, лесопромышленное оборудование ПАО «Сегежа Групп» в сумме 61 781 млн руб. и 28 936 млн руб. соответственно. Увеличение стоимости лесопромышленного оборудования обусловлено инвестиционной программой компании (18 544 млн руб. в 2021 году по сравнению с 8 390 млн руб. в 2020 году), а также сделками по объединению бизнесов (21 409 млн руб. в 2021 году по сравнению с 265 млн руб. в 2020 году).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Сетевое оборудо- вание и базовые станции	Здания и капиталь- ные вложения в арендо- ванные основные средства	Электро- генерирую- щее обору- дование и передаточ- ные сети	Земель- ные участки	Прочие	Итого
Стоимость приобретения						
На 1 января 2020 года	574 011	110 924	48 845	21 932	133 090	888 802
Приобретения	54 862	5 928	3 561	350	35 269	99 970
Выбытия	(38 293)	(3 735)	(80)	(6)	(11 377)	(53 491)
Поступления при приобретении бизнеса	578	1 519	-	686	1 323	4 106
Переведено в состав активов для продажи	(2 890)	(475)	-	-	(37)	(3 402)
Влияние пересчета валют	2 286	2 096	-	62	2 335	6 779
Продажа дочерних Перевод из активов в форме права пользования	-	(3 568)	-	(3)	(261)	(3 832)
Прочее	-	-	-	-	459	459
	(4)	966	-	(39)	1 050	1 973
На 31 декабря 2020 года	590 550	113 655	52 326	22 982	161 851	941 364
Приобретения	59 927	6 963	4 392	490	45 591	117 363
Выбытия	(44 394)	(872)	(741)	(5)	(7 484)	(53 496)
Поступления при приобретении бизнеса	973	17 897	-	477	30 522	49 869
Переведено в состав активов для продажи	(992)	(1)	-	-	(51)	(1 044)
Влияние пересчета валют	1 306	(155)	-	(32)	(169)	950
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	56	1 034	1 090
Продажа компаний	-	-	-	-	(326)	(326)
Прочее	(341)	673	-	185	1 897	2 414
На 31 декабря 2021 года	607 029	138 160	55 977	24 153	232 865	1 058 184

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Сетевое оборудо- вание и базовые станции	Здания и капиталь- ные вложения в арендо- ванные основные средства	Электро- генерирую- щее обору- дование и передаточ- ные сети	Земель- ные участки	Прочие	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 01 января 2020 года	(361 276)	(33 875)	(19 728)	-	(73 840)	(488 719)
Списано при выбытии активов	33 058	1 457	40	-	9 177	43 732
Выбытие при продаже компаний	-	1 466	-	-	168	1 634
Переведено в состав активов для продажи	1 899	146	-	-	(7)	2 038
Амортизация	(43 220)	(4 659)	(2 745)	-	(14 133)	(64 757)
Влияние пересчета валют	(1 968)	(806)	-	-	(1 205)	(3 979)
Перевод из активов в форме права пользования	-	(246)	-	-	(169)	(415)
Обесценение	-	(2 623)	-	-	(404)	(3 027)
Прочее	(5)	(332)	-	-	(223)	(560)
На 31 декабря 2020 года	(371 512)	(39 472)	(22 433)	-	(80 636)	(514 053)
Списано при выбытии активов	38 225	572	125	-	6 250	45 172
Выбытие при продаже компаний	-	-	-	-	255	255
Переведено в состав активов для продажи	1 247	1	-	-	15	1 263
Амортизация	(44 387)	(6 367)	(2 815)	-	(15 516)	(69 085)
Влияние пересчета валют	(1 016)	154	-	-	(29)	(891)
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	-	(358)	(358)
Обесценение/ (восстановление) убытка от обесценения	-	831	-	-	(518)	313
Прочее	277	(143)	-	-	107	241
На 31 декабря 2021 года	(377 166)	(44 424)	(25 123)	-	(90 430)	(537 143)

Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, включены в состав Прочих активов в рамках внеоборотных активов и составляют 25,247 млн рублей и 12,630 млн рублей на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно. Рост связан с программами капитальных затрат дочерних компаний Группы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

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

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

Амортизационные отчисления по инвестиционной недвижимости рассчитываются линейным методом на основе ожидаемых сроков полезного использования активов, которые составляют, в среднем, 25 лет. Накопленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов составила 5 735 млн руб. и 5 271 млн руб., соответственно.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Остаток на начало года	12 649	13 660
Переведено из состава основных средств и долгосрочных	735	168
Поступления	914	554
Выбытия	(1 547)	(683)
Амортизация	(465)	(501)
Обесценение (Прим. 10)	-	(870)
Прочий совокупный доход	-	498
Переведено из/(в) состав запасов	874	(177)
Остаток на конец года	13 160	12 649

В состав выручки за 2021 год включен доход от сдачи в аренду объектов инвестиционной недвижимости на сумму 2 570 млн руб. (2020 год: 1 960 млн руб.). Операционные расходы, связанные с инвестиционной недвижимостью, по которой Группа получала доход от аренды за 2021 год, составили 1 515 млн руб. (2020 год: 1 486 млн руб.).

При оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Группа отнесла объекты недвижимости к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости и определила для них справедливую стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 года равной 48 367 млн руб. (2020: 40 136 млн руб.).

Справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов была получена на основе дисконтированного денежного потока или на основе рыночных данных объектов с аналогичными характеристиками в соответствующих регионах. Основными исходными данными для оценки справедливой стоимости являются ставка дисконтирования после налогообложения, темп роста выручки, рентабельность по OIBDA и корректировки рыночной стоимости аналогичных объектов. OIBDA определяется как операционная прибыль, скорректированная на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

15. ГУДВИЛ

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

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

	МТС	Медси	Степь	Сегежа	Бинно-фарм Групп	Прочие	Итого
На 01 января 2020 года							
Первоначальная стоимость гудвила	54 964	697	6 927	689	-	13 459	76 736
Накопленный убыток от обесценения	(7 570)	(168)	-	(241)	-	(13 369)	(21 348)
	47 394	529	6 927	448	-	90	55 388
Приобретения бизнеса	282	-	2 425	21	-	-	2 728
Обесценение	(1 281)	-	-	-	-	-	(1 281)
Влияние пересчета курса валют	365	-	-	-	-	-	365
Прочее	-	3	-	-	-	1	4
На 31 декабря 2020 года							
Первоначальная стоимость гудвила	55 611	700	9 352	710	-	13 460	79 833
Накопленный убыток от обесценения	(8 851)	(168)	-	(241)	-	(13 369)	(22 629)
	46 760	532	9 352	469	-	91	57 204
Приобретения бизнеса	4 383	1 576	2 694	-	22 834	91	31 578
Обесценение	-	(35)	-	-	-	(104)	(139)
Влияние пересчета курса валют	395	-	-	-	-	82	477
На 31 декабря 2021 года							
Первоначальная стоимость гудвила	60 389	2 276	12 046	710	22 834	13 633	111 888
Накопленный убыток от обесценения	(8 851)	(203)	-	(241)	-	(13 473)	(22 768)
	51 538	2 073	12 046	469	22 834	160	89 120

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Телеком	Прочие	Нераспределен- ный гудвил	Итого
На 1 января 2020 года				
Первоначальная стоимость гудвила	32 801	11 380	10 783	54 964
Накопленный убыток от обесценения	(1 466)	(4 040)	(2 064)	(7 570)
	31 335	7 340	8 719	47 394
Приобретения бизнеса	-	282	-	282
Реклассификация	(1 877)	1 877	-	-
Обесценение	-	(1 281)	-	(1 281)
Влияние пересчета курса валют	-	365	-	365
На 31 декабря 2020 года				
Первоначальная стоимость гудвила	30 924	13 904	10 783	55 611
Накопленный убыток от обесценения	(1 466)	(5 321)	(2 064)	(8 851)
	29 458	8 583	8 719	46 760
Приобретения бизнеса	4 337	46	-	4 383
Реклассификация	253	(253)	-	-
Влияние пересчета курса валют	-	395	-	395
На 31 декабря 2021 года				
Первоначальная стоимость гудвила	35 514	14 092	10 783	60 389
Накопленный убыток от обесценения	(1 466)	(5 321)	(2 064)	(8 851)
	34 048	8 771	8 719	51 538

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

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

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

На конец 2021 года по результатам теста на обесценение Группа не признала обесценения.

В результате теста на обесценение, проведенного 31 декабря 2020 года, прочие ЕГДП были обесценены на сумму 1 281 млн. руб.

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

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

ЕГДП	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Россия конвергентная	41,3%-46,9%	43,2%-44,3%
Армения	53,5%-60,3%	51,8%-54,0%
МГТС коммерческий	59,9%-63,0%	н/д
МГТС сервисный	42,5%-51,8%	н/д
Энтертейнмент	4,8%-12%	8,8%-32%
Облачный бизнес	37,7%-67,3%	41,3%-69,0%
Прочие ЕГДП	4,3%-5,0%	3,5%-5,2%

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

ЕГДП	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Россия конвергентная	18%	20,9%
Армения	22%	22,2%
МГТС коммерческий	16%	н/д
МГТС сервисный	16%	н/д
Энтертейнмент	3%	0,0%
Облачный бизнес	17%	15,4%
Прочие ЕГДП	1%	1,2%

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

ЕГДП	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	ноль	ноль
МГТС коммерческий	1%	н/д
МГТС сервисный	1%	н/д
Энтертейнмент	1,5%	1,5%
Облачный бизнес	1%	1%
Прочие ЕГДП	2%	2%

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

ЕГДП	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Россия конвергентная	10,1%	11,4%
Армения	11,2%	13,3%
МГТС коммерческий	12,7%	н/д
МГТС сервисный	9,9%	н/д
Энтертейнмент	13,1%	13,6%
Облачный бизнес	13,6%	13,2%
Прочие ЕГДП	6,0%	6,1%

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

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

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

	2021	2020
Темп роста в постпрогнозный период	3,8%	3,8%
Ставка дисконтирования	14%	14%
Диапазон средних темпов роста цен	3,8-8,5%	3,8-4%

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Биннофарм Групп – Возмещаемая стоимость ЕГДП была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, рассчитанной исходя из цены сделки по продаже доли в Ristango Holding Limited в июне 2021 года, а также исходя из оценки компаний-аналогов.

16. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Прочие нематериальные активы, за исключением гудвила, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Балансовая стоимость:		
<i>Амортизируемые нематериальные активы:</i>		
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	70 627	65 179
Лицензии	9 317	9 791
Радиочастоты	905	1 242
Клиентские базы	3 409	360
Программное обеспечение и прочее	22 874	9 085
Затраты на заключение договоров	7 778	7 549
Патенты и амортизируемые товарные знаки	12 314	-
	127 224	93 206
<i>Неамортизируемые нематериальные активы:</i>		
Товарные знаки	12 734	6 543
Итого	139 958	99 749

Лицензии МТС – Для целей оказания услуг в сфере телекоммуникаций Группа получила соответствующие GSM лицензии от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации («Министерство»). В дополнение к лицензиям, полученным от Министерства, Группа получила ряд лицензий путем приобретения дочерних компаний. Лицензии иностранных дочерних компаний были выданы местными органами связи.

Лицензии содержат ряд требований и условий, определенных законодательством. Обычно такие требования включают дату начала предоставления услуг, зону покрытия и дату окончания действия лицензии. Руководство считает, что полностью удовлетворяет всем существенным условиям имеющихся у нее лицензий.

Лицензии не предусматривают возможности автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2021 года все лицензии, действующие на территории Российской Федерации, срок действия которых подошел к концу, были продлены. Затраты на продление лицензий незначительны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет два с половиной года.

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Биллинговое и телеком. программное обеспечение	Лицензии	Клиентские базы	Радио-частоты	Программное обеспечение прочее	Неамортизируемые товарные знаки	Затраты на заключение контрактов	Патенты и амортизируемые товарные знаки	Итого
Стоимость приобретения									
На 01 января 2020 года	129 476	29 408	11 114	5 714	25 108	6 543	13 517	-	220 880
Приобретения	35 277	1 492	-	32	4 045	-	10 390	-	51 236
Выбытия	(28 035)	(117)	(73)	(172)	(3 491)	-	(9 758)	-	(41 646)
Продажа дочерних компаний	(356)	-	-	-	-	-	-	-	(356)
Влияние пересчета курсов валют	386	914	108	-	105	-	-	-	1 513
Переведено в состав активов в форме права пользования	-	-	-	-	(1 157)	-	-	-	(1 157)
Прочее	(83)	25	-	30	(47)	-	-	-	(75)
На 31 декабря 2020 года	136 665	31 722	11 149	5 604	24 563	6 543	14 149	-	230 395
Приобретения	34 421	1 365	2 963	-	8 077	-	3 653	43	50 522
Выбытия	(14 783)	(44)	(680)	(233)	(2 111)	-	(3 287)	-	(21 138)
Поступления при приобретении бизнеса	571	35	1 147	-	9 745	6 191	-	12 884	30 573
Влияние пересчета курсов валют	381	992	(34)	-	(35)	-	-	-	1 304
Прочее	(114)	-	-	1	(17)	-	-	-	(130)
На 31 декабря 2021 года	157 141	34 070	14 545	5 372	40 222	12 734	14 515	12 927	291 526
Накопленная амортизация и									
На 01 января 2020 года	(73 916)	(19 305)	(10 272)	(4 124)	(15 731)	-	(6 394)	-	(129 742)
Списано при выбытии активов	27 953	74	72	160	2 281	-	3 069	-	33 609
Расходы на амортизацию	(25 194)	(1 796)	(589)	(367)	(2 148)	-	(3 275)	-	(33 369)
Обесценение	(167)	-	-	-	(35)	-	-	-	(202)
Продажа дочерних компаний	36	-	-	-	-	-	-	-	36
Влияние пересчета курсов валют	(275)	(894)	-	-	5	-	-	-	(1 164)
Переведено в состав активов в форме права пользования	-	-	-	-	150	-	-	-	150
Прочее	77	(10)	-	(31)	-	-	-	-	36
На 31 декабря 2020 года	(71 486)	(21 931)	(10 789)	(4 362)	(15 478)	-	(6 600)	-	(130 646)
Списано при выбытии активов	14 716	7	679	244	2 076	-	3 287	-	21 009
Расходы на амортизацию	(29 737)	(1 857)	(1 026)	(349)	(3 988)	-	(3 424)	(613)	(40 994)
Обесценение	-	(1)	-	-	(39)	-	-	-	(40)
Влияние пересчета курсов валют	(211)	(971)	-	-	55	-	-	-	(1 127)
Прочее	204	-	-	-	26	-	-	-	230
На 31 декабря 2021 года	(86 514)	(24 753)	(11 136)	(4 467)	(17 348)	-	(6 737)	(613)	(151 568)

17. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия были представлены следующим образом:

	2021		2020	
	Процент прав участия в прибыли	Балансовая стоимость	Процент прав участия в прибыли	Балансовая стоимость
Ассоциированные организации				
Etalon Group	29,79%	18 312	25,58%	13 529
«МТС Беларусь»	49,00%	6 265	49,00%	5 124
Проекты недвижимости	48%-50%	1 136	48%-50%	1 431
«Озон»	33,04%	-	33,78%	12 584
		25 713		32 668
Совместные предприятия				
«Мегаполис-Инвест»	75,86%	10 375	100,00%	11 002
«Проект Мичуринский»	50,00%	5 646	50,00%	4 229
«Новый Инвестиционный Холдинг»	50,00%	557	0,00%	-
«Сегежа Запад»	100,00%	410	0,00%	-
«Алиум»	0,00%	-	24,90%	4 344
«Синтез»	0,00%	-	1,52%	216
		16 988		19 791
Прочие ассоциированные организации и совместные предприятия				
		20 789		21 397
Итого		63 490		73 856

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

Etalon Group является одной из крупнейших девелоперских и строительных компаний России, включает компании в России и за рубежом. Осуществляет девелоперские проекты на рынках Санкт-Петербурга и Москвы, холдинговая компания зарегистрирована в Республике Кипр.

В мае 2021 года АФК «Система» через свою 100% дочернюю компанию Capgrowth Investments Limited («Capgrowth») приняла участие в проведенном Etalon Group предложении прав на подписку на обыкновенные акции нового выпуска существующим держателям акционерных ценных бумаг Etalon Group в ходе дополнительного публичного размещения (SPO), пропорционально доле Capgrowth в капитале Etalon Group – 25,6%. Capgrowth осуществила подписку на 22,63 млн акций Компании по цене 1,7 долларов США за обыкновенную акцию на общую сумму 2,8 млрд руб.

АФК «Система» также заключила с АО «Альфа Банк» (далее – «Банк») соглашение о беспоставочном свопе в отношении глобальных депозитарных расписок Etalon Group («ГДР» и «Соглашение СВОП»), предполагающее переход к АФК «Система» исключительно имущественных, но не голосующих прав, в рамках исполнения которого Банк приобрел в совокупности 72,85 млн ГДР за 9,4 млрд руб. («Цена покупки»). Соглашение СВОП заключено сроком на 30 месяцев, с учетом ряда случаев досрочного прекращения, предусмотренных Соглашением СВОП. Соглашение СВОП предусматривает, что любое превышение Цены покупки с процентами над рыночной стоимостью базовых ГДР в течение срока соглашения должно быть выплачено АФК «Система» Банку, и наоборот – любое превышение рыночной стоимости базовых ГДР над Ценой покупки с процентами должно быть выплачено Банком АФК «Система».

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Одновременно с Соглашением СВОП было подписано Опционное соглашение между Банком и компанией Carpgrowth, в соответствии с которым (i) компания Carpgrowth имеет право выкупить все ГДР, приобретенные Банком во исполнение Соглашения СВОП («Опцион Колл») и (ii) в случае нереализации компанией Carpgrowth Опциона Колл Банк имеет право продать весь имеющийся пакет ГДР третьему лицу и, далее, при отсутствии заинтересованного покупателя, компании Carpgrowth, в каждом случае в сроки и на условиях, предусмотренных Опционным Соглашением.

В июне 2021 года Carpgrowth приобрела 4,2% (16,16 млн ГДР) у прочих инвесторов и увеличила свою долю в капитале Etalon Group до 29,79%.

Депозитарные расписки Etalon Group Plc обращаются на открытом рынке. По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость инвестиции Etalon Group Plc по рыночным котировкам составила 9,8 млрд руб. На основании имеющихся фактов и информации о результатах деятельности Etalon Group Plc, способности и намерении Группы удерживать инвестиции до момента возмещения, а также сравнении балансовой стоимости инвестиции с долей Группы в величине чистых активов, Группа пришла к выводу, что признание убытка от обесценения не требовалось.

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

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

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

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

Изменение доли Группы в уставном капитале «Мегаполис-Инвест» в 2021 году связано с регистрацией доли «Сбербанк Инвестиции» в Едином государственном реестре юридических лиц.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

«МТС Беларусь» является телекоммуникационным оператором в Республике Беларусь.

Ristango Holding Limited – 25 июня 2021 года была подписана новая редакция акционерного соглашения между участниками Ristango Holding Limited (холдинговая компания, через которые осуществлялись инвестиции в АО «Алиум» и ОАО «Синтез»), в соответствии с которой Группа получила контроль над операционной деятельностью Ristango Holding Limited (Прим.6) На дату приобретения Группа провела переоценку ранее имевшейся доли в Ristango Holding Limited до справедливой стоимости и отразила доход, признанный в результате переоценки, в сумме 25 107 млн руб. в составе доли в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий.

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

Покупка доли в операторе фиксированной связи «Зеленая Точка» (МТС) – В феврале 2020 года Группа приобрела 51% доли в компаниях Achemar Holdings Limited и Clarika Holdings Limited, владеющих операционными компаниями группы «Зеленая точка», предоставляющей услуги фиксированной связи в ряде регионов РФ. Покупная цена включала денежный платеж в сумме 1,37 млрд руб. Приобретение 51% долей было учтено как инвестиция в совместное предприятие на основании условий акционерного соглашения.

В апреле 2021 Группа завершила поэтапное приобретение бизнеса и получила контроль над Achemar Holdings Limited, владеющим операционными компаниями Группы «Зеленая Точка» в Тамбовской области и Ставропольском крае.

На дату приобретения Группа провела переоценку ранее имевшейся доли в Achemar Holdings Limited с 1 166 млн руб. до справедливой стоимости 1 582 млн руб. и отразила доход, признанный в результате переоценки, в сумме 415 млн руб. в составе доли в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2021 год.

Группа продолжает учитывать инвестицию в прочие операционные компании Группы «Зеленая Точка», находящиеся под контролем Clarkia Holdings Limited, как инвестицию в совместное предприятие.

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и распределение цены приобретения. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения. Группа отразила оценочные суммы приобретенных идентифицируемых активов, определенные в том числе на основании балансовой стоимости на дату приобретения.

Прочие – В течение 2021 года Группа осуществляла следующие сделки в отношении инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия:

- В июле 2021 года Группа приобрела 51% доли в Amaran Limited, единственном участнике ООО «Факторин» («Факторин») за 867 млн руб. «Факторин» является разработчиком и владельцем основанной на блокчейне факторинговой платформы для торгового финансирования. Приобретение 51% долей было учтено как инвестиция в совместное предприятие на основании условий акционерного соглашения;
- В 2020 году Группа образовало товарищество с ООО «Фэнси Шоу» для целей организации постановки, исполнения, проката и продвижения мюзикла «Шахматы» в России. По условиям соглашения, Группа получила право на 36% долю в чистой прибыли товарищества и признала инвестицию в совместное предприятие. Товарищество было прекращено в сентябре 2021 года;
- Потеря контроля над «Сегежа Запад» - 30 декабря 2021 года Группа подписала договор купли-продажи 20% минус 1 акция проекта на каждого из двух финансовых партнеров, а также Корпоративный договор по управлению проектом между Группой и финансовыми партнерами. По условиям подписанного Корпоративного договора стороны договора в равной степени наделены правами управления значимой деятельностью объекта инвестиций. С учетом положений Договора об осуществлении корпоративных прав руководство пришло к выводу, что с 30 декабря 2021 года Группа теряет контроль над «Сегежа Запад» и учитывает данный проект как совместное предприятие с долей участия 100%. 25 января 2022 года был зарегистрирован переход права собственности на 40% минус 2 акции «Сегежа Запад» в адрес партнеров Группы по проекту, что не привело к изменению прав управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Через механизм опционов Партнеры Группы имеют возможность выхода из проекта по истечению 13 месяцев с даты заключения соглашения. Группа также имеет соответствующий опцион на обратный выкуп пакетов акций партнеров в течение 13-го и 14-го месяцев. Выводы Группы в отношении значимой деятельности и контроля за значимой деятельностью подлежат пересмотру в случае акцепта оферт по опционам какой-либо из сторон и/или пересмотра условий соглашений между сторонами.

В остальных проектах Группа сохранила свои доли владения и по состоянию на 31 декабря 2021 года продолжает учитывать их как инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовое положение и результаты деятельности ассоциированных организаций по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов и за год, закончившийся на эту дату, представлены следующим образом:

	Etalon Group		«МТС Беларусь»		Проекты недвижимости		«Озон»		Итого	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Внеоборотные активы	16 648	15 568	19 030	20 008	25 796	26 429	74 752	29 800	136 226	91 805
Оборотные активы	205 450	170 951	15 386	12 705	3 917	3 874	166 586	124 808	391 339	312 338
Итого активы	222 098	186 519	34 416	32 713	29 713	30 303	241 338	154 608	527 565	404 143
Долгосрочные обязательства	(105 910)	(69 429)	(9 062)	(11 257)	(14 607)	(14 101)	(86 794)	(15 140)	(216 373)	(109 927)
Краткосрочные обязательства	(54 831)	(66 017)	(12 568)	(10 999)	(6 714)	(7 193)	(123 936)	(60 211)	(198 049)	(144 420)
Итого обязательства	(160 741)	(135 446)	(21 630)	(22 256)	(21 321)	(21 294)	(210 730)	(75 351)	(414 422)	(254 347)
Чистые активы	61 357	51 073	12 786	10 457	8 392	9 009	30 608	79 257	113 143	149 796
Доля участия Группы	29,79%	25,58%	49,00%	49,00%	48%-50%	48%-50%	33,04%	33,78%	н/п	н/п
Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения	28	465	-	-	688	688	(14 189)	(14 189)	(13 473)	(13 036)
Накопленное обесценение	-	-	-	-	(3 581)	(3 581)	-	-	(3 581)	(3 581)
Операции с капиталом компаний	-	-	-	-	-	-	(2 333)	-	(2 333)	-
Непризнанный убыток	-	-	-	-	-	-	6 409	-	6 409	-
Балансовая стоимость доли участия Группы	18 312	13 529	6 265	5 124	1 136	1 431	-	12 584	25 713	32 668
Итого выручка	87 138	78 655	39 383	36 121	-	7 862	178 215	104 350	304 736	226 988
Итого прибыль/(убыток) за год	3 006	2 036	10 379	10 267	(616)	(5 726)	(56 779)	(22 264)	(44 010)	(15 687)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	843	529	5 086	5 031	(296)	(2 748)	(12 584)	(8 428)	(6 951)	(5 616)
Итого совокупный доход/(расход) за год	3 006	2 036	10 562	4 836	(616)	(5 726)	(56 782)	(22 264)	(43 830)	(21 118)
Доля Группы в совокупном доходе/(расходе) за год	843	529	5 175	2 370	(296)	(2 748)	(12 584)	(8 428)	(6 862)	(8 277)
Выплаченные дивиденды	(1 076)	(905)	(4 034)	(4 212)	-	-	-	-	(5 110)	(5 117)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовое положение и результаты деятельности совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов и за год, закончившийся на эту дату, представлены следующим образом:

	Мегаполис-Инвест ⁽¹⁾		Проект Мичуринский		Новый Инвестиционный Холдинг		Сегежа Запад		«Алиум»		«Синтез»		Итого	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Внеоборотные активы	33 889	28 157	929	1 744	5 745	-	3 217	-	-	11 131	-	16 396	43 780	57 428
Оборотные активы	8 256	7 456	18 842	15 978	1 420	-	900	-	-	7 663	-	7 959	29 418	39 056
Итого активы	42 145	35 613	19 771	17 722	7 165	-	4 117	-	-	18 794	-	24 355	73 198	96 484
Долгосрочные обязательства	(24 047)	(16 022)	-	-	(4 736)	-	(2 947)	-	-	(4 520)	-	(2 905)	(31 730)	(23 447)
Краткосрочные обязательства	(6 127)	(6 404)	(7 003)	(7 802)	(1 315)	-	(760)	-	-	(6 556)	-	(4 870)	(15 205)	(25 632)
Итого обязательства	(30 174)	(22 426)	(7 003)	(7 802)	(6 051)	-	(3 707)	-	-	(11 076)	-	(7 775)	(46 935)	(49 079)
Неконтрольные доли участия	-	5 385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 385
Чистые активы	11 971	7 802	12 768	9 920	1 114	-	410	-	-	7 718	-	16 580	26 263	42 020
Доля участия Группы	75,86%	100,00%	50,00%	50,00%	50,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	24,90%	0,00%	1,52%	н/п	н/п
Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения	1 294	3 200	(738)	(731)	-	-	-	-	-	2 422	-	(36)	556	4 855
Накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость доли участия Группы	10 375	11 002	5 646	4 229	557	-	410	-	-	4 344	-	216	16 988	19 791
Итого выручка	6 806	-	9 731	11 184	1 092	-	-	-	-	8 336	-	12 965	17 629	32 485
Итого прибыль/(убыток) за год	(2 548)	-	2 848	3 276	(87)	-	-	-	-	257	-	813	213	4 346
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	(1 957)	-	1 392	1 631	(43)	-	-	-	220	64	17	12	(371)	1 707
Итого совокупный доход/(расход) за год	(2 548)	-	2 848	3 276	(87)	-	-	-	-	257	-	813	213	4 346
Доля Группы в совокупном доходе/(расходе) за год	(1 957)	-	1 392	1 631	(43)	-	-	-	220	64	17	12	(371)	1 707
Выплаченные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ Оборотные активы включают денежные средства и их эквиваленты в сумме 2 058 млн руб. (2020: 827 млн руб.)

Итого убыток за год включает амортизацию в сумме 989 млн руб., финансовые расходы 1 578 млн руб., финансовые доходы 89 млн руб., расход по налогу на прибыль в сумме 156 млн руб.

Финансовые результаты «Мегаполис-Инвест» за 2020 год незначительны, так как компания была создана в декабре 2020.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовое положение и результаты деятельности прочих ассоциированных организаций и совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов и за год, закончившийся на эту дату, в отношении доли Группы представлены следующим образом:

	Прочие	
	2021	2020
Внеоборотные активы	23 798	21 851
Оборотные активы	17 820	16 493
Итого активы	41 618	38 344
Долгосрочные обязательства	(11 724)	(10 671)
Краткосрочные обязательства	(12 452)	(10 268)
Итого обязательства	(24 176)	(20 939)
Неконтрольные доли участия	(977)	(1 123)
Чистые активы	16 466	16 282
Доля участия Группы	н/п	н/п
Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения	4 323	5 115
Накопленное обесценение	-	-
Балансовая стоимость доли участия Группы	20 789	21 397
Доля Группы в выручке	24 495	22 974
Доля Группы в прибыли за год	720	781
Доля Группы в совокупном доходе за год	737	853
Выплаченные дивиденды	(1 104)	(1 110)

18. ПРИБЫЛЬ ОТ ВЫБЫТИЯ ПРОЧИХ АКТИВОВ

В 2020 году в результате серии сделок по выбытию различных активов и относящихся к ним обязательств Группа получила прибыль в размере 11 142 млн руб. Реализованные активы представлены преимущественно основными средствами, дебиторской задолженностью, выданными авансами и активами по договорам, совокупная балансовая стоимость которых на дату выбытия составила 54 541 млн руб. Совокупная балансовая стоимость обязательств, относящихся к выбывшим активам, на дату выбытия составила 46 611 млн руб.

19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением и выпуском финансового актива. Исключение составляют финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода признания. В дальнейшем они учитываются либо по амортизируемой стоимости, либо по справедливой стоимости в зависимости от целевого использования данных активов Группой.

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

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов финансовые активы, за исключением отдельно представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долговые и долевыми ценные бумаги	79 282	64 950
Условное вознаграждение	1 867	2 631
Активы по опционным соглашениям	112	228
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	434	562
Форварды и опционы на акции	-	4 723
Валютные производные инструменты, не определенные в качестве инструментов хеджирования	110	-
Кросс-валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	4 640	4 508
	86 445	77 602
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долговые и долевыми ценные бумаги	12 804	14 557
	12 804	14 557
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долговые ценные бумаги	22 996	21 949
Кредиты, предоставленные клиентам	217 525	131 136
Межбанковские кредиты	4 010	3 386
Прочие займы	25 671	14 572
	270 202	171 043
Итого прочие финансовые активы	369 451	263 202
Оборотные	154 465	104 573
Внеоборотные	214 986	158 629
Итого прочие финансовые активы	369 451	263 202

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва, кроме дебиторской задолженности и по банковским займам, с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2021 и 2020 год:

	2021	2020
Резервы по МСФО (IFRS) 9 на 1 января	4 688	5 722
Начисление за период	(54)	1
Списание за счет созданного резерва	(619)	(661)
Курсовые разницы	568	(374)
Резервы по МСФО (IFRS) 9 на 31 декабря	4 583	4 688

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов финансовые активы, относящиеся к банковской деятельности Группы («МТС-Банк» и EWUB), представлены следующим образом:

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долговые и долевыe ценные бумаги	23 278	19 586
	23 278	19 586
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долговые и долевыe ценные бумаги	11 782	13 789
	11 782	13 789
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	30 371	35 540
Кредиты, предоставленные клиентам	239 698	148 647
Межбанковские кредиты	4 010	3 386
Долговые ценные бумаги	22 999	21 812
	297 078	209 385
За вычетом резерва	(22 173)	(17 511)
	309 965	225 249

Информация о движении резерва под обесценение финансовых активов, относящихся к банковской деятельности за 2021 и 2020 годы, представлена следующим образом:

	2021	2020
Резерв под возможные потери по ссудам на 1 января	17 511	11 886
Начисление за период	11 032	8 385
Списание за счет ранее созданного резерва	(3 361)	(3 281)
Выбытие при продаже	(4 334)	(282)
Восстановление ранее списанного резерва	1 557	565
Пересчет в валюту отчетности	(232)	238
Резерв под возможные потери по ссудам на 31 декабря	22 173	17 511

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа отражает резерв под ожидаемые кредитные убытки для всех финансовых активов, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по строке «Себестоимость». Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками по контракту и денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Разница между потоками дисконтируется по ставке, отражающей эффективную ставку самого финансового актива. Расход по резерву под ожидаемые кредитные убытки, относящийся к банковской деятельности, отражается по строке «Себестоимость».

Подход к оценке ожидаемых кредитных убытков предполагает три стадии резервирования:

- Стадия 1: ожидаемые кредитные убытки в следующие 12 месяцев.

Стадия 1 включает все контракты, по которым не произошло существенного ухудшения кредитного риска с момента первоначального признания, а именно по которым срок платежа не нарушен более чем на 31 день. Для таких контрактов признаются убытки, возможные в следующие 12 месяцев.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

- Стадия 2: ожидаемые убытки в течение всего срока существования контракта – без обесценения.

Если происходит существенное увеличение кредитного риска по контракту с момента изначального признания финансового актива, но при этом актив еще не подлежит обесценению, он переходит во вторую стадию резервирования, на которой резерв под будущие кредитные убытки определяется для всего срока существования контракта. На данной стадии резерв определяется с учетом всех возможных событий дефолта на протяжении срока существования финансового актива.

- Стадия 3: ожидаемые убытки в течение всего срока существования контракта – с обесценением.

Если финансовый актив определяется как подлежащий обесценению или в отношении него возникает дефолт, он переходит на третью стадию оценки резерва. Группа определяет, что в отношении финансового актива возник дефолт в случае, если существует малая вероятность, что контрагент исполнит свои обязательства перед Группой в полном объеме без необходимости принятия Группой дополнительных мер, таких как реализация обеспечения (если таковое имеется).

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитам и займам, предоставленным физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Баланс на 1 января 2021 года	3 099	1 446	8 019	128	12 692
- Реклассификация в Стадию 1	1 809	(1 633)	(176)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(939)	1 220	(281)	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(278)	(4 691)	4 969	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	3 821	-	-	-	3 821
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(1 419)	7 019	2 887	-	8 487
Списание за счет резервов	-	-	(3 282)	-	(3 282)
Продажа	-	-	(4 324)	-	(4 324)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	581	-	581
Баланс на 31 декабря 2021 года	6 093	3 361	8 393	128	17 975

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Баланс на 1 января 2020 года	1 808	923	2 978	358	6 067
- Реклассификация в Стадию 1	1 396	(1 172)	(224)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(415)	594	(179)	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(2)	(3 848)	3 850	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	1 226	-	-	-	1 226
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(914)	4 949	2 843	(230)	6 648
Списание за счет резервов	-	-	(1 631)	-	(1 631)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	382	-	382
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 099	1 446	8 019	128	12 692

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитам и займам, предоставленным юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Баланс на 1 января 2021 года	1 028	221	3 209	361	4 819
- Реклассификация в Стадию 1	119	(119)	-	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(46)	49	(3)	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(105)	(26)	131	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	355	-	-	-	355
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(168)	(67)	(1 433)	-	(1 668)
Продажа финансовых активов	-	-	-	-	-
Списание за счет резервов	-	-	(49)	-	(49)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	975	-	975
Эффект от переоценки иностранной валюты	(180)	(3)	(51)	-	(234)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 003	55	2 779	361	4 198

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Баланс на 1 января 2020 года	711	135	4 672	294	5 812
- Реклассификация в Стадию 1	1	(1)	-	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(66)	66	-	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(30)	(47)	77	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	458	-	119	-	577
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(103)	46	38	-	(19)
Продажа финансовых активов	-	-	(279)	-	(279)
Списание за счет резервов	-	-	(513)	-	(513)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	(1 110)	-	(1 110)
Эффект от переоценки иностранной валюты	57	22	205	67	351
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 028	221	3 209	361	4 819

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

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

Информация о качестве кредитов и займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года представлена в таблице ниже:

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

31 декабря 2020:	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные				Итого
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3		
Текущие	88 058	-	-	-	88 058
Требующие мониторинга	-	3 816	306	-	4 122
Дефолтные	-	-	9 518	128	9 646
За вычетом резерва под обесценение	(3 099)	(1 446)	(8 019)	(128)	(12 692)
Итого	84 959	2 370	1 805	-	89 134

Информация о качестве кредитов и займов, предоставленных юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена в таблице ниже:

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

31 декабря 2020:	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные				Итого
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3		
Текущие	27 066	2 947	-	-	30 013
Требующие мониторинга	6 106	5 868	-	-	11 974
Сомнительные	-	-	877	-	877
Дефолтные	-	-	3 957	-	3 957
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(983)	(266)	(3 570)	-	(4 819)
Итого	32 189	8 549	1 264	-	42 002

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Анализ кредитного качества кредитов и займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2021 года	Займы до вычета резерва под обесценение		Займы после вычета резерва под обесценение		Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	
Коллективно оцененные					
Непросроченные	175 421	(6 296)	169 125		4%
Просрочка:					
до 30 дней	3 989	(1 090)	2 899		27%
от 31 до 60 дней	2 007	(1 240)	767		62%
от 61 до 90 дней	1 584	(1 093)	491		69%
от 91 до 180 дней	3 248	(2 499)	749		77%
свыше 180 дней	6 641	(5 659)	982		85%
Итого коллективно оцененные	192 890	(17 877)	175 013		9%
Индивидуально обесцененные					
Непросроченные	367	(25)	342		7%
Просрочка:					
до 30 дней	-	-	-		0%
от 31 до 60 дней	8	-	8		0%
от 61 до 90 дней	3	(1)	2		33%
от 91 до 180 дней	5	(1)	4		20%
свыше 180 дней	178	(71)	107		40%
Итого индивидуально обесцененные	561	(98)	463		17%
Итого	193 451	(17 975)	175 476		9%

Анализ кредитного качества непогашенных ссуд, предоставленных малому и среднему бизнесу, по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2021 года	Займы до вычета резерва под обесценение		Займы после вычета резерва под обесценение		Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	
Коллективно оцененные					
Непросроченные	1 079	(22)	1 057		2%
Просрочка:					
до 30 дней	19	(8)	11		42%
от 31 до 60 дней	15	(14)	1		93%
от 61 до 90 дней	11	(10)	1		91%
от 91 до 180 дней	14	(11)	3		79%
свыше 180 дней	568	(374)	194		66%
Итого	1 706	(439)	1 267		26%

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>
Займы, обеспеченные залогом денежных средств на депозитах	556	817
Займы, обеспеченные гарантиями и поручительствами юридических лиц	36 746	32 346
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	19 115	18 733
Займы, обеспеченные залогом оборудования	1	100
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	1 946	2 058
Займы, обеспеченные залогом запасов	924	165
Необеспеченные займы	180 410	94 428
За вычетом резерва под обесценение	<u>(22 173)</u>	<u>(17 511)</u>
Итого	<u>217 525</u>	<u>131 136</u>

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

На 31 декабря 2021 у ряда компаний Группы было 4 909 млн руб. (2020 год: 4 310 млн руб.) на специальных счетах, которые отражаются в краткосрочных активах в строке «Денежные средства, ограниченные в использовании».

21. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы, в основном, представлены товарами розничной сети МТС, сырьем и материалами Сегежи и продукцией Степи.

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

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

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сырье, материалы и запасные части	26 051	16 002
Товары для перепродажи МТС	18 806	15 204
Прочая готовая продукция и товары для перепродажи	15 691	5 760
Прочее незавершенное производство	<u>17 126</u>	<u>9 483</u>
Итого	<u>77 674</u>	<u>46 449</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Стоимость товарно-материальных запасов, списанных на расходы по продолжающейся деятельности, составила 141 081 млн руб. (2020 год: 110 389 млн руб.). В эту сумму включено снижение стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 2 935 млн руб. (2020 год: 2 174 млн руб.) и восстановление стоимости запасов в сумме 451 млн руб. (2020 год: 674 млн руб.).

22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает задолженность покупателей перед Группой.

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

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дебиторская задолженность	77 395	63 547
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(7 366)</u>	<u>(7 089)</u>
Итого	<u>70 029</u>	<u>56 458</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
60-90 дней	1 634	1 064
более 90 дней	<u>3 404</u>	<u>2 709</u>
Итого	<u>5 038</u>	<u>3 773</u>

Изменение резерва представлено следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Остаток на начало года	(7 089)	(6 547)
Начисление резерва	(3 061)	(5 560)
Списания за счет ранее созданного резерва (Приобретение)/продажа дочерних компаний	1 808	4 847
	-	(13)
Восстановление резерва	850	437
Курсовые разницы	<u>126</u>	<u>(253)</u>
Остаток на конец года	<u>(7 366)</u>	<u>(7 089)</u>

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – На 31 декабря 2021 и 2020 годов было выпущено 9 650 000 000 голосующих обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 0,09 руб., из которых 9 393 161 501 и 9 506 184 291 акций, соответственно, находились в обращении.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Движение собственных акций, выкупленных у акционеров, в течение 2021 и 2020 годов, в количественном выражении представлено следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Баланс на начало года	143 815 709	271 803 250
Приобретение собственных акций	192 072 542	-
Продажа собственных акций Компании	(20 997 160)	(21 539 922)
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	<u>(58 052 592)</u>	<u>(106 447 619)</u>
Баланс на конец года	<u>256 838 499</u>	<u>143 815 709</u>

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

28 июня 2021 года годовым общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты за 2020 год в размере 2 991,5 млн руб. (включая дивиденды по акциям, выкупленным у акционеров, в размере 47,4 млн руб.), что составляет 0,31 руб. на обыкновенную акцию или 6,2 руб. в расчете на одну глобальную депозитарную расписку. Дивиденды были выплачены в 2021 году.

24. НАКОПЛЕННЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

В таблице ниже представлены компоненты баланса накопленного прочего совокупного дохода за вычетом налогов на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Накопленный эффект от пересчета в валюту отчетности	21 264	22 627
Непризнанный актуарный доход	<u>518</u>	<u>303</u>
Итого накопленный прочий совокупный доход	<u>21 782</u>	<u>22 930</u>
За вычетом накопленного прочего совокупного расхода, относящегося к неконтрольным долям участия	<u>(4 997)</u>	<u>(4 177)</u>
Итого накопленный прочий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО АФК «Система»	<u>16 785</u>	<u>18 753</u>

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

В финансовые расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках входят процентные расходы по финансовым обязательствам, не классифицированным как ОССЧПУ. В 2021 году в финансовые расходы не входят затраты по займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в размере 853 млн руб. (2020 год: 581 млн руб.).

На 31 декабря 2021 и 2020 годов заемные средства Группы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Банковские кредиты	425 479	367 769
Корпоративные облигации	414 911	346 204
Прочее	10 375	9 988
Итого	<u>850 765</u>	<u>723 961</u>
Краткосрочные	209 254	83 391
Долгосрочные	641 511	640 570

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов кредиты, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2021 года)	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
В евро:				
Альфа-Банк	2022-2028	3,08%	16 548	18 136
Сбербанк	2022	0,36%	6 682	12 792
Банк ING	2022-2027	EURIBOR+1,5% (4,13%)	3 609	4 490
Прочие			<u>1 221</u>	<u>1 434</u>
			<u>28 060</u>	<u>36 852</u>
В рублях:				
Сбербанк	2022-2031	5,99%-12,00% ЦБ+1,05%-1,19% (9,55% - 9,69%)	181 311	143 034
ВТБ	2022-2031	10,10%; ЦБ+0,5%-4,8% (9,00%-13,30%)	143 480	139 929
Альфа-Банк	2022-2030	5,82%-12,05%	29 652	25 932
Газпромбанк	2022-2027	7,6%-9,3%; ЦБ+1,60% (10,10%)	22 011	16 682
АйСиБиСи Банк	2022	9,5%	3 600	324
Открытие	2022	11,05%-11,45%	2 412	4 020
Прочие			<u>14 589</u>	<u>825</u>
			<u>397 055</u>	<u>330 746</u>
В прочих валютах			<u>364</u>	<u>171</u>
Итого			<u>425 479</u>	<u>367 769</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Корпоративные облигации – По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов корпоративные облигации Группы представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка (на 31 декабря 2021 года)	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
MTS International 2023	Долл. США	5,00%	32 800	32 596
ПАО «МТС» 2025	Рубли	8,00%	14 990	14 987
ПАО «МТС» 2022	Рубли	7,70%	14 991	14 980
ПАО «МТС» 2023	Рубли	6,85%	14 982	14 971
ПАО «МТС» 2027	Рубли	6,60%	14 975	14 970
АФК «Система» Март 2027	Рубли	8,90%	10 607	10 623
АФК «Система» Май 2030	Рубли	6,60%	14 741	14 723
ПАО «МТС» 2026	Рубли	7,90%	9 999	9 998
ПАО «МТС» 2022	Рубли	9,00%	10 000	9 998
ПАО «МТС» 2021	Рубли	8,85%	-	9 999
АФК «Система» Июль 2030	Рубли	6,35%	9 218	9 218
АФК «Система» Январь 2028	Рубли	6,90%	9 943	9 980
ПАО «МТС» 2021	Рубли	7,10%	-	9 997
ПАО «МТС» 2022	Рубли	6,45%	9 994	9 988
ПАО «МТС» 2025	Рубли	7,25%	9 882	9 816
ПАО «МТС» 2024	Рубли	8,70%	9 831	9 766
АФК «Система» Февраль 2029	Рубли	9,90%	3 800	3 800
АФК «Система» Август 2030	Рубли	6,70%	9 858	9 846
АФК «Система» Ноябрь 2026	Рубли	6,85%	9 624	9 694
АФК «Система» Октябрь 2029	Рубли	7,85%	9 689	9 649
АФК «Система» Март 2029	Рубли	9,90%	9 641	9 626
АФК «Система» Июль 2029	Рубли	9,40%	9 849	9 607
АФК «Система» Октябрь 2026	Рубли	6,35%	6 181	6 171
АО «Сегежа Групп» Январь 2023	Рубли	7,10%	9 605	9 482
АО «Сегежа Групп» Октябрь 2036	Рубли	9,85%	10 000	-
АО «Сегежа Групп» Ноябрь 2036	Рубли	9,70%	10 000	-
ПАО «МТС» 2023	Рубли	6,50%	9 923	9 860
ПАО «МТС» 2022	Рубли	5,50%	9 995	9 983
ПАО «МТС» 2024	Рубли	8,60%	7 491	7 488
ПАО «МТС» 2027	Рубли	6,60%	6 983	6 980
АФК «Система» Ноябрь 2030	Рубли	6,10%	4 748	4 750
ПАО «МТС» 2022	Рубли	8,40%	4 997	4 994
ПАО «МТС» 2026	Рубли	6,60%	4 992	4 990
АФК «Система» Ноябрь 2030	Рубли	6,75%	14 000	14 000
АФК «Система» Сентябрь 2025	Рубли	9,75%	4 817	4 207
АФК «Система» Февраль 2031	Рубли	6,90%	4 819	-
АФК «Система» Февраль 2031	Рубли	7,35%	12 055	-
АФК «Система» Апрель 2031	Рубли	8,20%	9 912	-
АФК «Система» Июнь 2031	Рубли	8,40%	14 851	-
АФК «Система» Сентябрь 2031	Рубли	8,20%	15 000	-
АФК «Система» Ноябрь 2031	Рубли	9,95%	4 294	-
АО «Бизнес-Недвижимость» Август 2024	Рубли	10,45%	3 330	3 319
ООО «Биннофарм Групп» Ноябрь 2036	Рубли	9,90%	3 000	-
ПАО «МТС» 2031	Рубли	7,50%	78	891
АФК «Система» Февраль 2028	Рубли	9,00%	244	244
ПАО «МТС» 2024	Рубли	6,50%	4 172	-
Прочие			10	13
Итого			414 911	346 204

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

АФК «Система» Февраль 2029	Март 2022
АФК «Система» Сентябрь 2025	Апрель 2022
АФК «Система» Март 2027	Апрель 2022
АФК «Система» Март 2029	Октябрь 2022
АФК «Система» Ноябрь 2030	Март 2023
АФК «Система» Июль 2030	Апрель 2023
АФК «Система» Июль 2029	Июль 2023
АФК «Система» Октябрь 2026	Ноябрь 2023
АФК «Система» Февраль 2031	Ноябрь 2023
ООО «Биннофарм Групп» Ноябрь 2036	Ноябрь 2023
АФК «Система» Ноябрь 2026	Февраль 2024
АФК «Система» Май 2030	Май 2024
АФК «Система» Февраль 2028	Август 2024
АФК «Система» Август 2030	Сентябрь 2024
АФК «Система» Октябрь 2029	Октябрь 2024
АО «Сегежа Групп» Октябрь 2036	Ноябрь 2024
АФК «Система» Февраль 2031	Февраль 2025
АФК «Система» Ноябрь 2030	Июнь 2025
АФК «Система» Январь 2028	Июль 2025
ПАО «МТС» 2031	Февраль 2026
АФК «Система» Ноябрь 2031	Февраль 2026
АФК «Система» Апрель 2031	Май 2026
АФК «Система» Июнь 2031	Июнь 2026
АО «Сегежа Групп» Ноябрь 2036	Ноябрь 2026
АФК «Система» Сентябрь 2031	Декабрь 2026

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа имела долгосрочную задолженность, номинированную в российских рублях, представленную в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по следующим причинам:

	2021	2020
Нарушение прочих нефинансовых ограничительных условий	10 685	-
Итого	10 685	-

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Активы в залоге – По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов земельные участки и здания, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 23 399 млн руб. и 42 254 млн руб. соответственно. Эти активы были заложены в качестве обеспечения банковского ипотечного кредита. Группа не вправе закладывать данные активы в обеспечение других займов или продавать их другим лицам. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие активы, включая запасы и депозиты, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 9 105 млн руб. и 5 820 млн руб. соответственно.

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

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

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

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	91 607	94 510
Здания и земельные участки	100 483	58 378
Прочее	3 435	215
Активы в форме права пользования, нетто	<u>195 525</u>	<u>153 103</u>

Амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 2020 года, включена в состав амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках, при этом 0 млн руб. и 4 млн руб. соответственно, были признаны в составе финансового результата от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	11 521	7 224
Здания и земельные участки	11 325	14 241
Прочее	<u>119</u>	<u>70</u>
Амортизация	<u>22 965</u>	<u>21 535</u>

Поступления активов в форме прав пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 65 231 млн руб. (в том числе 35 838 млн руб. за счет приобретения дочерних предприятий) и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 17 954 млн руб. Основные поступления новых арендных активов в 2021 году относятся к МТС, Сегеже, Степи и Медси.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 2020 года, включены в состав финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках, при этом 0 млн руб. и 2 млн руб. соответственно, были признаны в составе финансового результата от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Амортизация активов в форме права пользования	22 965	21 535
Процентные расходы по обязательствам по аренде	13 761	14 471
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде	10 721	9 641

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих платежей по аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Минимальные арендные платежи, в том числе:		
До одного года	36 324	30 634
От одного года до пяти лет	118 696	109 250
Свыше пяти лет	<u>156 629</u>	<u>127 510</u>
Итого минимальные арендные платежи	<u>311 649</u>	<u>267 394</u>
За вычетом эффекта дисконтирования	<u>(123 812)</u>	<u>(101 819)</u>
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе:		
До одного года	22 616	17 772
От одного года до пяти лет	82 886	70 833
Свыше пяти лет	<u>82 335</u>	<u>76 970</u>
Итого дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	<u>187 837</u>	<u>165 575</u>
За минусом краткосрочной части	<u>(22 616)</u>	<u>(17 772)</u>
Итого долгосрочная часть	<u>165 221</u>	<u>147 803</u>

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 32 950 млн руб. (31 декабря 2020 года: 30 922 млн руб.), из них 13 269 млн руб. включены в состав выплат по процентам (31 декабря 2020 года: 13 828 млн руб.).

27. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов банковские депозиты и обязательства представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Средства клиентов	213 236	170 273
Займы, полученные от других банков	21 430	24 644
Выпущенные долговые ценные бумаги	5 581	1 897
Прочие обязательства	<u>2 303</u>	<u>2 731</u>
	<u>242 550</u>	<u>199 545</u>
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	<u>(225 795)</u>	<u>(195 346)</u>
Итого банковские депозиты и обязательства, за вычетом краткосрочной части	<u>16 755</u>	<u>4 199</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

28. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Задолженность по приобретению ООО "Интер Форест Рус"	22 126	-
Задолженность по факторинговым операциям	5 459	920
Задолженность по приобретению пакета ОАО "Синтез" (Прим.6)	4 775	-
Финансовые инструменты в отношении неконтрольных долей участия Биннофарм Групп (Прим. 6)	3 732	-
Обязательство по соглашению СВОП с АО "Альфа Банк" (Прим. 17)	3 175	-
Сделка РЕПО по акциям дочерних предприятий Степи	2 050	2 049
Обязательство Биннофарм Групп по привилегированным акциям дочерней компании в собственности РФПИ	2 000	-
Процентные и кросс-валютные свопы, не определенные для целей хеджирования	974	943
Отложенное вознаграждение и прочие обязательства	383	1 067
Обязательства МТС по опциону на продажу	-	55
Прочее	3 334	2 443
	<u>15 972</u>	<u>3 745</u>
Долгосрочные	32 036	3 732
Краткосрочные	<u>48 008</u>	<u>7 477</u>
Итого прочие финансовые обязательства	<u>48 008</u>	<u>7 477</u>

29. РЕЗЕРВЫ

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов остатки по резервам Группы были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Вознаграждения работникам	13 741	9 246
Резерв по расходам на демонтаж оборудования	7 490	5 273
Резерв по налогам, кроме налога на прибыль	47	792
Прочие резервы	<u>10 004</u>	<u>8 689</u>
Итого	<u>31 282</u>	<u>24 000</u>
Краткосрочные	23 256	16 612
Долгосрочные	8 026	7 388

	<u>Вознаграж- дения ра- ботникам</u>	<u>Резерв по расходам на демон- таж обору- дования</u>	<u>Резерв по налогам, кроме налога на прибыль</u>	<u>Резервы по судебным разбира- тельствам и прочие резервы</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 1 января 2020 года	(11 123)	(4 788)	(541)	(4 206)	(20 658)
Дополнительное формирование резервов	(15 779)	(914)	(593)	(6 305)	(23 591)
Уменьшения в связи с выплатами	17 776	54	333	1 100	19 263
Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	67	(138)	1	(74)	(144)
Восстановление неиспользованных сумм	(125)	513	8	297	693
Влияние пересчета валют	(62)	-	-	499	437
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>(9 246)</u>	<u>(5 273)</u>	<u>(792)</u>	<u>(8 689)</u>	<u>(24 000)</u>
Дополнительное формирование резервов	(19 204)	(2 329)	(165)	(5 870)	(27 568)
Уменьшения в связи с выплатами	14 169	31	298	2 946	17 444
Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	4	(145)	-	-	(141)
Восстановление неиспользованных сумм	713	226	820	1 565	3 324
Прочие	(18)	-	(1)	47	28
Приобретения	(159)	-	(207)	(3)	(369)
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>(13 741)</u>	<u>(7 490)</u>	<u>(47)</u>	<u>(10 004)</u>	<u>(31 282)</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

Показатели прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, использованные для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, приведены ниже.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система»	238	1 650
Убыток за год от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система»	<u>17 105</u>	<u>8 566</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<u>17 343</u>	<u>10 216</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<u>9 466 994 541</u>	<u>9 394 766 486</u>
Прибыль на акцию - базовая и разводненная	<u>1,83</u>	<u>1,09</u>
От продолжающейся деятельности	1,81	0,91
От прекращенной деятельности	0,02	0,18

31. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Итого чистый долг	768 882	610 268
OIBDA	<u>278 127</u>	<u>229 896</u>
Отношение чистого долга к OIBDA	<u>2,76</u>	<u>2,65</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

«МТС-Банк» – Центральный банк Российской Федерации требует от банков соблюдения минимальных значений показателей достаточности капитала в размере 8%, которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. «МТС-Банк» выполнял требования достаточности капитала, установленные ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года коэффициент достаточности капитала «МТС-Банка» составлял 12,54% и 12,82% соответственно.

Задачи управления финансовыми рисками – Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль над ее эффективностью несет Совет директоров, а внедрение и применение политик Совета Директоров осуществляется Правлением.

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

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

Управление валютным риском осуществляется Группой путем поддержания баланса финансовых активов и финансовых обязательств, деноминированных в рублях, долларах США и евро, и путем использования определенных производных финансовых инструментов (Примечание 32).

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

	Обязательства		Активы	
	2021	2020	2021	2020
Доллар США	63 395	63 451	34 497	46 968
Евро	39 940	51 432	5 081	8 607

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

	Увеличение курса доллара США и евро	Уменьшение прибыли до налого- обложения
2021 год	50%	31 879
2020 год	30%	17 792

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Риск изменения процентных ставок – Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений финансовых расходов в связи с изменениями процентных ставок. Деятельность Группы подвержена риску изменения процентных ставок, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и плавающими процентными ставками и использования определенных производных финансовых инструментов (Примечание 32).

Изменение плавающих процентных ставок на 1% по займам (за исключением заехдированных) приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 1 786 млн руб.

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

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

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

	<u>Изменение цен</u>	<u>Увеличение прибыли до налогообложения</u>	<u>Увеличение прочего совокупного дохода</u>
2021 год	30%	10 282	2 828
2020 год	30%	9 311	3 309

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года график погашения финансовых обязательств (за исключением обязательств по аренде, представленных в Примечании 26) Группы в течение следующих пяти лет и в последующие годы представлен следующим образом:

	<u><1 года</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-3 года</u>	<u>3-4 года</u>	<u>4-5 года</u>	<u>>5 лет</u>
Кредиты и займы	209 254	167 881	173 355	170 957	83 574	45 744
Кредиторская задолженность	132 353	-	-	-	-	-
Банковские депозиты и обязательства	225 795	11 728	2 513	1 675	839	-
Прочие финансовые обязательства	32 036	10 383	-	1 857	3 732	-
Итого финансовые обязательства	599 438	189 992	175 868	174 489	88 145	45 744

По состоянию на 31 декабря 2021 года в целях оперативного управления своей ликвидностью у Группы были неиспользованные кредитные линии на сумму 485 128 млн руб. (на 31 декабря 2020: 428 363 млн руб.).

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

Финансовые активы оцениваются на предмет повышения кредитного риска на основе вероятности дефолта на ежеквартальной основе, оценка включает рассмотрение внешних кредитных рейтингов, а также внутреннюю информацию о кредитном качестве финансовых активов. Для долговых инструментов, не относящихся к финансовым услугам, значительное повышение кредитного риска оценивается в основном на базе статистики за прошлые периоды.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа имела существенные остатки денежных средств, их эквивалентов и депозитов в следующих банках:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Центральный банк Российской Федерации	9 721	16 304
Центральный банк Люксембурга	10 902	9 240
ВТБ	10 430	17 797
Сбербанк	1 745	10 673
Итого	32 798	54 014

Кредиты клиентам и межбанковские займы банкам – «МТС-Банк» осуществляет ежедневную проверку ожидаемых будущих поступлений от операций клиентов и банков, входящую в процесс управления активами и обязательствами. Лимиты в отношении уровня кредитного риска пересматриваются на регулярной основе для обеспечения соблюдения установленных политик по управлению кредитным риском Группы. Группа регулирует уровень кредитного риска за счет установления лимитов в отношении одного заемщика или группы заемщиков, а также отраслевых и географических сегментов.

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

32. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Группа использует производные финансовые инструменты, в том числе процентные и валютные свопы, для управления валютным и процентным рисками. Группа оценивает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и отражает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных и внеоборотных финансовых активов или обязательств. Денежные потоки по производным финансовым инструментам классифицируются в зависимости от их сути. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Оценка по справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов.

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

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

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

Группа заключила договоры кросс-валютного процентного свопа в целях управления рисками, связанными с колебаниями обменного курса, в отношении 65% банковских кредитов Группы, деноминированных в долларах США и евро, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 год: 43%).

Номинальная стоимость кросс-валютных процентных свопов составляет 39 788 млн руб. и 29 663 млн руб. на 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа заключила валютные форвардные соглашения в целях минимизации валютного риска по операционной деятельности. Соглашения предполагают покупку или продажу фиксированной суммы в валюте по фиксированному курсу в определенную дату. Курс валюты по сделке определяется на основе текущего рыночного курса в момент заключения сделки. В результате заключения таких сделок, не закрытых по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, Группа признала убыток в размере 83 млн руб. и прибыль в размере 1 136 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2021 и 2020 годы, соответственно.

Сумма базовых активов, относящихся к валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, составила 9 993 млн руб. и 7 911 млн руб., соответственно.

Соглашения процентного свопа с фиксированной на плавающую ставку – Обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам, номинированные в рублях, получены преимущественно по фиксированным процентным ставкам. Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения процентного свопа. В совокупности, для снижения влияния изменений стоимости обязательств Группа заключила соглашения процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 6% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2021 (2020 год: 5%)

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 39 788 млн руб. на 31 декабря 2021 года (2020: 29 663 млн руб.).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

	31 декабря 2021 года				31 декабря 2020 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы								
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11 782	-	1 022	12 804	13 789	-	768	14 557
Условный актив на получение вознаграждения, связанный с продажей бизнеса	-	-	1 867	1 867	-	-	2 631	2 631
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34 274	11 974	38 330	84 578	31 035	14 587	29 349	74 971
	46 056	11 974	41 219	99 249	44 824	14 587	32 748	92 159
Финансовые обязательства								
Производные финансовые инструменты	-	(4 150)	-	(4 150)	-	(943)	-	(943)
Условное вознаграждение	-	-	(188)	(188)	-	-	(1 067)	(1 067)
Обязательства по опционным соглашениям на продажу	-	-	-	-	-	-	(55)	(55)
	-	(4 150)	(188)	(4 338)	-	(943)	(1 122)	(2 065)

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В течение года не вносилось изменений в методы оценки или процедуры классификации и не осуществлялось перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости приблизительно равна справедливой стоимости по причине короткого срока погашения и рыночных процентных ставок, за исключением кредитов и займов, представленных ниже:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	850 765	839 849	723 961	734 919

Изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Уровня 3 по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлено ниже.

	Обязательства по опционам на продажу	Прочие финансовые активы	Прочие финансовые обязательства	Итого
1 января 2020 года	(73)	19 560	(907)	18 580
Итого доходы/(расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	53	9 909	(68)	9 894
- в прочем совокупном доходе	-	2 746	-	2 746
Переводы в другие категории	-	(97)	-	(97)
Продажи	-	(1 217)	-	(1 217)
Погашения	-	(112)	-	(112)
Приобретения	(35)	1 959	(92)	1 832
31 декабря 2020 года	(55)	32 748	(1 067)	31 626
Итого доходы/(расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	55	18 996	392	19 443
- в прочем совокупном доходе	-	(650)	-	(650)
Переводы в другие категории ⁽¹⁾	-	(10 085)	-	(10 085)
Продажи	-	(3 194)	-	(3 194)
Погашения	-	(880)	487	(393)
Приобретения	-	4 284	-	4 284
31 декабря 2021 года	-	41 219	(188)	41 031

⁽¹⁾ Основная сумма представлена реклассификацией финансовых инструментов в отношении неконтрольных долей участия в состав прочих финансовых обязательств после получения контроля над Биннофарм Групп (примечание 6).

В течение 2021 и 2020 годов не было признано нерезализованных прибыли или убытка в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа имеет ряд связанных сторон, включая контролирующего акционера и компании, находящиеся под общим контролем, ассоциированные организации и совместные предприятия, а также ключевой руководящий персонал.

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

За 2021 год сумма продаж связанным сторонам составила 1 634 млн руб. (2020 год: 1 234 млн руб.), приобретения от связанных сторон составили 5 554 млн руб. (2020 год: 6 642 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая дебиторская и кредиторская задолженность в расчетах со связанными сторонами составила 6 935 млн руб. и 1 936 млн руб. соответственно (31 декабря 2020 года: 5 626 млн руб. и 2 083 млн руб.). Банковские кредиты, выданные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2021 года, составляли 4 665 млн руб. (31 декабря 2020: 4 195 млн руб.). Долговые обязательства перед связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 8 016 млн руб. (31 декабря 2020: 5 785 млн руб.).

Дивиденды полученные – В 2021 году Группа получила дивиденды от «МТС Беларусь» в сумме 4 034 млн руб. (2020 год: 4 212 млн руб.), Etalon Group в сумме 1 076 млн руб. (2020: 905 млн руб.) и «Детский мир» за 2020 в сумме 452 млн руб.

Финансовые операции – Финансовые операции Группы со связанными сторонами, главным образом, представлены займами, депозитами и другими долговыми инструментами, выданными компаниями Группы или компаниям Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов суммы задолженности связанных сторон и перед связанными сторонами представлены следующим образом:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Контролирующий акционер и компании, находящиеся под общим контролем	31 143	20 919	26 897	30 483
Ключевой управленческий персонал	-	-	5 392	5 482
Прочие связанные стороны	-	-	11 859	5 090

Финансовые расходы по таким операциям со связанными сторонами, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2021 год составили 1 171 млн руб. (2020 год: 1 494 млн руб.).

Оборот по прочим финансовым операциям со связанными сторонами за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, составил 3 496 млн руб. (2020: 9 184 млн руб.)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Вознаграждение ключевого руководящего персонала – Совокупный размер вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому относятся члены Совета директоров и Правления Компании, за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения	4 643	3 507
Выплаты, рассчитываемые на основе стоимости акций	1 486	2 857
	<u>6 129</u>	<u>6 364</u>

35. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Значительные предприятия	Сокращенное наименование	Основная деятельность	Доля собственности по состоянию на 31 декабря	
			2021	2020
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	МТС	Телекоммуникации Услуги в области	50,58%	50,02%
АО Группа компаний «Медси»	Медси	здравоохранения	95,49%	95,49%
АО «Башкирская электросетевая компания»	БЭСК	Передача электроэнергии	90,96%	90,96%
АО «Сегежа Групп»	Сегежа	Лесная и дерево- обрабатывающая промышленность	62,17%	98,33%
АО «Агрохолдинг Степь»	Степь	Сельское хозяйство	91,26%	92,82%
ООО «Биннофарм Групп»	Биннофарм	Фармацевтика	75,32%	н/п

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

Наименование дочернего предприятия	Место основной деятельности	Прибыль/(убыток) приходящийся на неконтрольные доли		Накопленные неконтрольные доли участия	
		2021	2020	2021	2020
МТС	Россия	31 633	30 672	4 286	13 601
Сегежа	Россия	3 229	(22)	17 015	132

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

36. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Поступления активов в форме прав пользования	29 393	17 954
Взаимозачет встречных обязательств	-	13 532
Задолженность по капитальным расходам	5 402	12 701
Вознаграждения сотрудникам	7 045	3 933
Справедливая стоимость вознаграждения долевыми инструментами дочерней компании	-	2 625
Отложенный платеж	26 579	-

Информация о неденежных сделках по приобретению дочерних компаний приведена в Примечании 6.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

37. ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

	1 января 2021 года	Денежные потоки от финансо- вой дея- тельности (i)	Денежные потоки от операцон- ной дея- тельности (ii)	Неденежные изменения			31 декабря 2021 года	
				Выбытие/ приобретение дочерних пред- приятий (Прим. 5,6)	Курсовые разницы	Изменения собственного капитала		Прочие изменения (iii)
Кредиты и займы	723 961	111 514	-	20 376	(2 243)	-	(2 843)	850 765
Обязательства по операциям с капиталом дочерних компаний	-	31 680	-	-	-	(35 466)	3 786	-
Обязательства по аренде	165 574	(19 682)	(13 269)	12 174	(8)	-	43 048	187 837
Обязательства по выплате дивидендов	3 326	(35 557)	-	-	-	37 489	-	5 258
Прочие финансовые обязательства	7 476	(21 197)	-	44 916	-	5 425	11 385	48 005
Итого	900 337	66 758	(13 269)	77 466	(2 251)	7 448	55 376	1 091 865

	1 января 2020 года	Денежные потоки от финансо- вой дея- тельности (i)	Денежные потоки от операцон- ной дея- тельности (ii)	Неденежные изменения			31 декабря 2020 года	
				Выбытие/ приобретение дочерних пред- приятий (Прим. 5,6)	Курсовые разницы	Изменения собственного капитала		Прочие изменения (iii)
Кредиты и займы	620 870	93 787	-	(1 477)	16 078	-	(5 297)	723 961
Обязательства по операциям с капиталом дочерних компаний	-	(8 288)	-	-	-	7 864	424	-
Обязательства по аренде	165 625	(17 094)	(13 828)	1 795	1 529	-	27 547	165 574
Задолженность перед Росимуществом	7 232	(8 487)	-	-	1 285	-	(30)	-
Обязательства по выплате дивидендов	15 569	(39 661)	-	-	-	27 418	-	3 326
Прочие финансовые обязательства	6 995	-	-	-	-	(279)	760	7 476
Итого	816 291	20 257	(13 828)	318	18 892	35 003	23 404	900 337

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

38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Обязательства по капитальным затратам – Обязательство по капитальным затратам представляет собой договорное обязательство осуществить платеж в будущем, главным образом, в связи с приобретением таких активов, как сетевая инфраструктура. Данные суммы не отражены в консолидированном отчете о финансовом положении, поскольку Группа еще не получила товары или услуги от поставщиков. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имела обязательства по капитальным затратам в размере 104 616 млн руб. (31 декабря 2020 года: 78 797 млн руб.), которые относились к приобретению основных средств.

Выданные гарантии и обязательства по предоставлению кредитов – По состоянию на 31 декабря 2021 года «МТС-Банк» и EWUB выступали гарантами по кредитам, полученным несколькими компаниями, на сумму 16 172 млн руб. (31 декабря 2020 года: 23 774 млн руб.), а также имели обязательства по предоставлению кредитов в рамках открытых кредитных линий на сумму 37 327 млн руб. (31 декабря 2020 года: 24 206 млн руб.) Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. Такие договоры гарантий, заключенные Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по более высокой из двух величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, в необходимых случаях, общей суммы дохода, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

Телекоммуникационные лицензии – По мнению руководства, на 31 декабря 2021 года Группа выполняет все условия используемых лицензий.

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

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

В ситуациях неопределенности Группа отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. По состоянию на 31 декабря 2021 года резервы по доначислению налогов и таможенных платежей составили 414 млн руб. (31 декабря 2020 года: 1 216 млн руб.).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Условные обязательства по прочим налогам	860	1 043
Условные обязательства по налогу на прибыль	1 132	892

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

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

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

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

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

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

К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск снижения справедливой стоимости финансовых вложений, риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения и вывоз готовой продукции, а также риск дальнейшего обесценения российского рубля по отношению к другим валютам, что может отрицательно повлиять на инвестиционную программу Группы, поскольку значительная часть её капитальных затрат тесно связана с иностранными валютами. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком России, который повысил ключевую ставку до 20%, увеличит стоимость финансирования Группы. Нарушение финансовых и поведенческих ковенантов, установленных в кредитных соглашениях Группы, может привести к требованиям со стороны банков о досрочном погашении ранее выданных кредитов.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Руководство Группы регулярно проводит анализ выполнения ковенантов. На текущий момент ковенанты Группы, установленные в кредитных соглашениях, не нарушены.

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

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

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Судебные разбирательства – Время от времени в ходе обычной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении компаний Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимися условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 года, по мнению руководства, возможные убытки Группы по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям не превышают 5 681 млн руб.

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

В мае 2019 года ФАС России вынесла решение, в соответствии с которым ПАО «МТС» признано нарушившим положения антимонопольного законодательства как в части создания дискриминационных условий, так и в части установления монопольно высокой цены на SMS-рассылку, и выдала предписание о прекращении нарушения антимонопольного законодательства. ПАО «МТС» подало заявление с требованием о признании недействительными указанных решений и предписаний ФАС России в Арбитражный суд города Москвы, который в ноябре 2019 года поддержал позицию ФАС России так же, как и девятый арбитражный апелляционный суд в марте 2020 года. ПАО «МТС» подало кассационную жалобу в Арбитражный суд Московского округа, который также поддержал позицию ФАС России. В декабре 2020 года ПАО «МТС» отказано в передаче кассационной жалобы на рассмотрение в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации. В марте 2021 года Заместителем Председателя Верховного Суда РФ также было отказано в передаче жалобы на рассмотрение в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации. В августе 2021 года ПАО «МТС» полностью выплатило штраф, назначенный ФАС России, в сумме 189 млн руб.

В апреле, июне и июле 2021 года АО «Тинькофф Банк», ПАО «Совкомбанк» и АО «Райффайзенбанк» обратились в Арбитражный суд г. Москвы с исковыми заявлениями к ПАО «МТС» о взыскании убытков, причиненных нарушением антимонопольного законодательства в связи с повышением тарифов на услуги смс-рассылки. Арбитражный суд г. Москвы отказал в удовлетворении исковых требований банков в полном объеме. В настоящее время невозможно предсказать возникновение и исход требований о взыскании убытков, причиненных нарушением антимонопольного законодательства в связи с повышением тарифов на услуги смс-рассылки. Руководство Группы полагает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года, достаточны для возмещения требований, связанных с повышением тарифов на услуги смс-рассылки.

Расследование в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане – В марте 2019 года ПАО «МТС» подписала соглашение с Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки в отношении раскрытого ранее расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане, согласилась с выпущенным Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки запретительным приказом (далее – «Приказ») и заключила соглашение об отсрочке преследования. В соответствии с условиями Приказа и соглашения об отсрочке преследования, Группа согласилась на введение независимого наблюдения за соблюдением их требований, и в сентябре 2019 года ввела независимое наблюдение в частности, для проверки, тестирования и совершенствования кодекса, политики и процедур МТС по борьбе с коррупцией.

По состоянию на 31 декабря 2021 года ПАО «МТС» не получала от Министерства юстиции Соединенных Штатов Америки, Комиссии по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки, или независимого наблюдателя уведомления о каких-либо нарушениях условий Приказа и соглашения об отсрочке преследования. Тем не менее, с учетом ряда факторов, включая пандемию COVID-19, ПАО «МТС» согласовала с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки и Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки продление соглашения об отсрочке преследования и независимого наблюдения на один год, чтобы независимый наблюдатель имел возможность завершить проверку мероприятий ПАО «МТС» по внедрению рекомендаций независимого наблюдателя. В связи с этим срок наблюдения продлится до сентября 2023 года.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

В июле 2018 года МТС обратилась с иском в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров (МЦУИС) при Всемирном банке против суверенного государства Туркменистан для защиты своих законных прав и инвестиций в Туркменистане. По состоянию на 31 декабря 2021 года иск находится в процессе рассмотрения.

Предъявление группового иска – В марте 2019 года в Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки против ПАО «МТС» и отдельных его руководителей был подан коллективный иск от имени Shayan Salim и иных лиц, оказавшихся в похожей ситуации. В марте 2021 года Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки удовлетворил ходатайство ПАО «МТС» об отклонении иска и отклонил иск полностью. Истец подал апелляцию на принятое решение суда Восточного округа Нью-Йорка. Апелляция находится в стадии рассмотрения. Перспективы удовлетворения апелляции определить не представляется возможным.

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

Обязательство по предоставлению акционерного финансирования по приобретению гипермаркетов Real – В феврале 2020 года Группа взяла на себя обязательство по предоставлению акционерного финансирования на сумму до 263 млн евро в связи с приобретением группой покупателей, управляемых SCP Group SARL, связанной стороной Группы, немецкой сети гипермаркетов Real у Metro AG и его дочерних предприятий (далее – «Сделка»). Сделка была завершена в июне 2020 года, когда вышеупомянутое акционерное финансирование в размере 263 млн евро было предоставлено группой инвесторов (далее – «Инвесторы»). На основании условий соглашений с Инвесторами, после завершения Сделки у Группы нет каких-либо существенных обязательств, связанных с финансированием Сделки, в том числе существенных обязательств перед Инвесторами в отношении гарантированного возврата их инвестиций, и таким образом, Группа не подвержена значительным рискам и не имеет прав на существенные выгоды, связанные с финансированием Сделки. В результате, в балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года не было признано существенных финансовых активов и / или финансовых обязательств, связанных со Сделкой. После завершения Сделки обязательства по предоставлению финансирования, взятые на себя Группой в феврале 2020 года, были полностью выполнены.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ozon – В связи с санкциями, введенными США, ЕС и другими странами в отношении России, 8 марта 2022 года наступило событие делистинга в отношении облигаций компании на сумму 750 млн долл. США с купоном 1,875% и погашением в 2026 году. В соответствии с условиями облигаций держатели облигаций имеют право требовать у компании погашения основного долга и накопленных процентов по облигациям в дату, которая наступает по истечении четырнадцати Нью-Йоркских рабочих дней после 60-дневного периода, отсчитываемого от более поздней из следующих дат: дата События Делистинга или дата уведомления о нём держателей облигаций. В результате мер, введенных Россией в целях контроля за движением капитала, может быть ограничена возможность перевода денежных средств российскими дочерними организациями компании в адрес кипрского холдинга, который является эмитентом облигаций. В настоящее время компания разрабатывает предложение для держателей облигаций в связи с Событием Делистинга.

Размещение рублевых облигаций – 26 января 2022 года Группа компаний «Сегежа» разместила на Московской бирже пятнадцатилетние биржевые облигации серии 002P-03R на общую сумму 9 млрд руб. с купоном в размере 10,9% годовых с офертой через 2 года. Полученные от размещения денежные средства были направлены на погашение задолженности по приобретению ООО «Интер Форест Рус» и его дочерних обществ.

Приобретение VisionLabs – В феврале 2022 года Группа довела свою долю в VisionLabs B.V. («VisionLabs»), ведущем разработчике продуктов на базе компьютерного зрения и машинного обучения, до 100%. Приобретение направлено на расширение портфеля продуктов Группы в области искусственного интеллекта за счет направления видеоаналитики и повышения потенциала экосистемы цифровых сервисов Группы. Цена приобретения включала выплату денежными средствами третьей стороне в сумме 3,8 млрд руб., передачу доли в дочерней компании Группы на сумму 0,7 млрд руб., и условное вознаграждение в сумме 0,6 млрд руб. Отложенное вознаграждение подлежит выплате на основании достижения VisionLabs определенных финансовых показателей в периоды с 2022 по 2024 год.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Увеличение доли владения Президента МТС в компании – 24 марта 2022 года президент и председатель Правления ПАО «МТС» Вячеслав Николаев получил 19 983 816 обыкновенных акций МТС, принадлежавших 100% дочерней компании МТС ООО «Бастион», в результате чего доля г-на Николаева в капитале МТС превысила 1%. После передачи акций г-ну Николаеву общая доля АФК «Система» и ее дочерних компаний в капитале МТС не изменилась и осталась на текущем уровне 42,085% от общего объема обыкновенных акций МТС (включая акции, обращающиеся в форме американских депозитарных расписок), так как АФК «Система» и ее дочерние компании не являлись сторонами данной сделки. При этом эффективная доля владения Группы в МТС уменьшилась до 49,94%. На текущий момент влияние данного события на консолидированную финансовую отчетность Группы находится в процессе оценки.

Продажа доли в Sistema Finance Holdings S.A. – 24 марта 2022 года Группа продала третьему лицу 90% акций компании Sistema Finance Holdings S.A. На текущий момент влияние данного события на консолидированную финансовую отчетность Группы находится в процессе оценки.