

**Помощь студентам
онлайн! Без посредников!
Без предоплаты!
<http://diplomstudent.net/>**



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Центр магистратуры

Курсовая работа

**По дисциплине: Международные стандарты финансовой
отчетности**

**Тема: Внеоборотные активы, предназначенные для продажи: признание,
оценка и представление информации в финансовой отчетности (на
примере ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-
коммуникации»)**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИЗНАНИЯ И ОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ	5
1.1. Понятие внеоборотных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с IFRS 5.....	7
1.2. Подходы к оценке внеоборотных активов, предназначенных для продажи, по международным стандартам финансовой отчетности	7
2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ФОРМИРУЕМОЙ ПО МСФО, ИНФОРМАЦИИ О ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВАХ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ.....	18
2.1. Представление информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в финансовой отчетности организации.....	18
2.2. Обзор раскрытия в финансовой отчетности информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи.....	28
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	41
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	44
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	47

ВВЕДЕНИЕ

Финансовая отчетность - это единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также результатах хозяйственной деятельности, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным нормам. Практически во всех странах на законодательном уровне действует норма обязательности составления бухгалтерской отчетности, чтобы обеспечить многочисленных пользователей нужной им информацией о том или ином субъекте рынка (организации). Финансовая информация широко используется в оперативно-техническом, статистическом учете, для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности. Пользователями информации, отраженной в типовой бухгалтерской отчетности организации, являются различные потребители-инвесторы, кредиторы, кредитные учреждения, различные юридические и физические лица, предоставившие займы организации, государственные органы, администрация организации и ее работники, и другие пользователи. Тема: «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи: признание, оценка и представление информации в финансовой отчетности» важна и актуальна на все времена. Ее актуальность объясняется необходимостью предприятий и организаций знать и уметь, достоверно и правильно предоставлять информацию о внеоборотных активах, предназначенных для продажи. Для успешного анализа активов, удерживаемых для продажи, организациям необходимо организовать учет должным образом с целью формирования достоверных информационных данных о предполагаемых реализациях.

Целью курсовой работы является: изучить МСФО 5 по вопросам признания, оценки и учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи и их применения на практике.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнение следующих задач:

-рассмотреть теоретические основы признания и оценки внеоборотных активов, предназначенных для продажи по МСФО;

-изучить представление информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в финансовой отчетности организации;

- оценить особенности раскрытия в финансовой отчетности информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи.

Объектом исследования служит финансовая отчетность организаций: ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации», составленная в соответствии с международным законодательством.

Предмет исследования: информация о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, представленная в финансовой отчетности организаций ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации».

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников. В первой главе описаны теоретические аспекты изучаемой темы исследования, дано понятие внеоборотных активов, предназначенных для продажи и подходы к оценке по МСФО. Вторая глава является практической, в ней дана краткая характеристика анализируемых организаций, проведен сравнительный анализ предоставления информации в финансовой отчетности организаций ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» о внеоборотных активах, предназначенных для продажи.

В процессе написания курсового исследования были использованы методы: описания, классификации, анализа, синтеза, абстрагирования, обобщения, конкретизации и другие.

Информационной базой исследования в курсовой работе являются нормативные правовые акты, финансовая отчетность ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации», аудиторское заключение независимого аудитора, учебные пособия, статьи по изучаемой проблеме исследования, информационно-консультационные базы, материалы интернет-ресурсов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИЗНАНИЯ И ОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ

1.1. Понятие внеоборотных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с IFRS 5

Стандарт МСФО (IFRS) 5 применяется, когда компания планирует продать актив или прекратить часть своей деятельности. Рассмотрим основные положения этого стандарта.

Когда организация планирует продать актив или прекратить часть своей деятельности, это может повлиять на будущие денежные потоки, прибыльность и общую финансовую ситуацию. Поэтому пользователи финансовой отчетности, в основном инвесторы, должны быть проинформированы об этих событиях. Именно поэтому был выпущен стандарт МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н.(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021г.)- чтобы выделить результаты прекращенной деятельности и отделить их от результатов текущей или продолжающейся деятельности.

Стоит отметить, что когда компания регулярно продает активы, которые обычно считаются долгосрочными, то в этом случае эти продажи представляют собой один из основных видов деятельности, а соответствующие активы фактически являются запасами.

Целью МСФО 5 является определение порядка учета активов, предназначенных для продажи, а также представления и раскрытия информации о прекращенной деятельности[20].

МСФО IFRS 5 фокусируется на двух основных вопросах:

-в нем указывается порядок учета активов (или выбывающих групп), предназначенных для продажи;

-он устанавливает требования к представлению и раскрытию информации для прекращенной деятельности.

Основными определениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» являются: компонент организации, затраты на продажу, единица, генерирующая денежные средства, справедливая стоимость, твердое соглашение о покупке, возмещаемая сумма, ценность использования и другие, таблица 1.1 [1].

Таблица 1.1

Основные определения МСФО (IFRS) 5

№ п/п	Определения	Описание
1	Единица, генерирующая денежные средства	Наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.
2	Компонент организации	Деятельность и денежные потоки, которые могут быть обособлены операционно и для целей финансовой отчетности от остальной части организации.
3	Затраты на продажу	Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выбытию актива (или выбывающей группы), исключая затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль.
4	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена с целью передачи обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки
5	Твердое соглашение о покупке	Соглашение с несвязанной стороной, обязывающее обе стороны и обычно обеспеченное правовой защитой, которое (а) определяет все существенные условия, включая цену и сроки проведения операций, и (б) предусматривает наказание за невыполнение, которое достаточно существенно для того, чтобы сделать выполнение обязательства высоковероятным.
6	Высоковероятное	О событии, вероятность наступления которого значительно выше вероятности его ненаступления.
7	Внеоборотный актив	Актив, который не удовлетворяет определению оборотного актива.
8	Вероятное	О событии, вероятность наступления которого выше вероятности его ненаступления.
9	Возмещаемая сумма	Большая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.
10	Ценность использования	Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков, ожидаемых от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования.

Составлено по данным Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 5

Следует отметить, что организация должна применять МСФО (IFRS) 5 для всех внеоборотных активов - без исключений. К внеоборотным активам относятся:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- результаты исследований и разработок;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения, возврат которых ожидается не ранее чем через год;
- отложенные налоговые активы;
- прочие активы, обладающими признаками внеоборотных активов.

Рассмотрим, в каких случаях нужно классифицировать актив как предназначенный для продажи. Организация должна классифицировать внеоборотный актив как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена главным образом за счет продажи, а не за счет его продолжающегося использования.

То же самое относится к выбывающим группам.

Выбывающая группа (англ. «disposal group») представляет собой новую концепцию, введенную в IFRS 5. Это группа активов и обязательств, которые должны выбывать вместе, как группа, в рамках одной операции.

Не следует классифицировать внеоборотный актив как предназначенный для продажи в случае, когда организация планирует прекратить его использовать или ликвидировать его. Потому что компания возместит балансовую стоимость за счет непрерывного использования актива, а не за счет его продажи.

Это означает, что организация не будет применять к активу бухгалтерский учет как к «предназначенному для продажи», т.е. организация не будет оценивать актив по наименьшей стоимости из: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу; балансовой стоимости.

Но это также означает, что организации необходимо будет оценить критерии, по которым актив или деятельность будет считаться прекращенной (ликвидированным в случае с активом).

Рассмотрим, каковы условия для классификации актива, предназначенного для продажи. Прежде всего, актив или выбывающая группа должна быть доступна для немедленной продажи в ее текущем состоянии, и продажа должна быть весьма вероятной.

МСФО (IFRS) 5 устанавливает несколько критериев для продажи, которые могут быть весьма вероятными:

- Руководство должно быть привержено плану продажи актива;
- Должен вестись активный поиск покупателя;
- Актив должен активно предлагаться на продажу по разумной цене, обоснованной в сравнении с его текущей справедливой стоимостью;
- Ожидается, что продажа актива будет завершена в течение 1 года с даты классификации;
- Значительные изменения в планах продажи маловероятны.

Аналогичные критерии применяются также к активам, предназначенным для распределения среди владельцев компании.

Чтобы продажа была высоковероятной, руководству организации необходимо принять обязанность по реализации плана по продаже актива (или выбывающей группы) и должна вестись активная политика по поиску покупателя и выполнению намеченного плана. Более того, активность необходимо предпринять по продаже актива(или выбывающей группы) по обоснованной цене.

Более того, организациям, которые берут на себя обязанность по продаже и потере контроля над дочерней организацией, необходимо классифицировать активы и обязательства такой дочерней организации как предназначенные для продажи, при этом не важно сохранит ли организация неконтролирующую долю участия в бывшей дочерней организации после продажи.

Непредвиденные события или какие-либо обстоятельства могут помешать продажам и период его завершения превысит 1 год [1].

Однако, увеличение данного периода не создает препятствия для классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события, которые не зависят от самой организации. При этом существуют подтвержденные факты, что план по продаже актива (или выбывающей группы) остается в силе.

Операции продажи включают также обмен внеоборотных активов на другие внеоборотные активы, когда обмен имеет под своей основой коммерческое содержание в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Если компания приобретает внеоборотный актив с целью последующего выбытия, ей необходимо классифицировать внеоборотный актив как предназначенный для продажи на дату приобретения. Однако, обязательно должно выполняться требование, что продажа осуществиться в течении одного года и существует высокая вероятность того, что любой другой критерий, который содержится в пунктах 7 и 8 МСФО (IFRS) 5 который не был удовлетворен на эту дату, будет удовлетворен в течении короткого времени (в течении 3-х месяцев, обычно).

Если компания приобретает внеоборотный актив для последующего выбытия, ей необходимо классифицировать данный актив, как предназначенный для продажи на дату приобретения. Однако, должно выполняться требование по ограничению периода одним годом, которое предусмотрено пунктом 8 МСФО (IFRS) 5 (исключением являются случаи, , разрешенные пунктом 9данного стандарта). А также если существует высокая вероятность, что любой другой критерий, который содержится в пунктах 7 и 8 МСФО (IFRS) 5 который не был удовлетворен на эту дату, будет удовлетворен в течении короткого времени (в течении 3-х месяцев, обычно).

Если критерии, описанные в п.7-8 МСФО (IFRS) 5 были удовлетворены после отчетного периода, то компания не должна классифицировать

внеоборотный актив как предназначенный для продажи в выпускаемой за тот период финансовой отчетности. Однако если эти критерии были удовлетворены после отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то организация должна раскрыть информацию в примечаниях финансовой отчетности [7, с.339].

МСФО (IFRS) 5 также предусмотрено, что внеоборотный актив необходимо классифицировать как предназначенный для распределения собственникам в том случае, когда организация взяла обязанность распределить актив в пользу собственников. Однако, распределение должно иметь высокую вероятность и активы должны быть в наличии для немедленного распределения. Если требуется одобрение акционерами, то вероятность одобрения должна рассматриваться как часть оценки наличия высокой вероятности распределения.

Итак, выше было рассмотрено понятие внеоборотных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с IFRS 5. Для того, чтобы описать подходы к оценке внеоборотных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО, перейдем к следующему параграфу курсовой работы.

1.2. Подходы к оценке внеоборотных активов, предназначенных для продажи, по международным стандартам финансовой отчетности

После того, как организация классифицирует актив или выбывающую группу, предназначенную для продажи, ей необходимо оценить ее в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Однако в IFRS 5 перечислены некоторые исключения:

- Отложенные налоговые активы (IAS 12 «Налоги на прибыль»);
- Активы, возникающие в результате вознаграждений работникам (IAS 19);

-Финансовые активы в рамках МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

-Внеоборотные активы, учитываемые в соответствии с моделью справедливой стоимости по МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;

-Внеоборотные активы, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»;

-Права по договорам страхования, определенные в МСФО (IFRS) 4 / IFRS 17 [20].

Когда организация классифицирует любой из вышеуказанных видов активов как активы, предназначенные для продажи, она продолжает их оценивать в соответствии с той же учетной политикой, что и до классификации (например, финансовые инструменты, предназначенные для продажи, будут по-прежнему оцениваться в соответствии с МСФО (IFRS) 9, а не IFRS 5).

Рассмотрим, почему организация классифицирует эти активы как предназначенные для продажи. Причина в том, что, хотя организация не меняет свое отношение к учету, она меняет представление и раскрытие информации. Организации все равно придется представлять в отчетности эти активы отдельно от других и раскрывать дополнительную информацию.

Все остальные активы, не входящие в вышеуказанный список исключений, должны оцениваться по наименьшей стоимости из балансовой и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу [17].

Это основной принцип оценки МСФО (IFRS) 5.

Рассмотрим оценку активов после классификации. Непосредственно перед классификацией актива, предназначенного для продажи, организация должна его оценить в соответствии с применимыми стандартами МСФО. Например, организация должна оценить объект основных средств согласно МСФО (IAS) 16. Впоследствии, после того как организация классифицировала актив как предназначенный для продажи, она должна оценить его: по наименьшей стоимости из его балансовой стоимости и

справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или распределение (за исключением перечисленных выше исключений измерений).

При этом, расходами на распределение – являются дополнительные затраты, которые связаны с распределением и включают затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль.

Если актив приобретен как часть объединения бизнесов, то он должен быть оценен по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Также в МСФО (IFRS) 5 отмечается, что если продажа актива произойдет по истечении более чем 1 года, то организации необходимо оценивать затраты на продажу по приведенной стоимости. Увеличение приведенной стоимости затрат на продажу, которые возникли в связи с течением времени, должны быть представлены в составе прибыли или убытка –как затраты на финансирование.

Перед первоначальной классификацией актива ,предназначенного для продажи, балансовая стоимость актива должна быть оценена в соответствии с применимыми МСФО.

При последующей переоценке выбывающей группы балансовая стоимость активов или обязательств, предназначенные для продажи, должны определяться в соответствии с МСФО до проведения переоценки выбывающей группы по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу [1].

Рассмотрим признание и восстановление убытков от обесценения. Непосредственно перед классификацией актива, как предназначенного для продажи, обесценение признается в соответствии с применимыми стандартами МСФО, например, согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В этом случае организация признает любой убыток от обесценения в отчете о прибылях и убытках, но иногда и в прочем совокупном доходе - когда применяется модель переоценки для своих основных средств, и у организации есть положительное сальдо переоценки для уменьшения.

В соответствии с МСФО (IFRS) 5 организация должна признавать убыток от обесценения при первоначальном или последующем списании стоимости

актива (или выбывающей группы) до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Организации необходимо признать прибыль от последующего увеличения справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, но не превышающую сумму накопленного убытка от обесценения. Также необходимо признать прибыль от последующего увеличения справедливой стоимости выбывающей группы за вычетом затрат на продажу: в той мере, в какой она не была признана в соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 5, но не более накопленного убытка от обесценения. Убыток от обесценения (или последующая прибыль при его восстановлении), признанный в отношении выбывающей группы, должен уменьшать (или увеличивать) балансовую стоимость внеоборотных активов.

Прибыль или убыток, которые не были признаны к дате продажи внеоборотного актива (или выбывающей группы), должны быть признаны на дату прекращения признания. Организация не должна амортизировать внеоборотный актив, пока он классифицируется как предназначенный для продажи или является частью выбывающей группы. Проценты и другие расходы, относящиеся к обязательствам выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, должны продолжать признаваться.

МСФО (IFRS) 5 также предусмотрены изменения в плане продажи или в плане распределения собственникам. Рассмотрим подробнее.

Если организация классифицировала актив как предназначенный для продажи или как предназначенный для распределения собственникам, но произошли изменения в плане продажи или в плане распределения собственникам, то организации необходимо прекратить классификацию актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи или как предназначенного для распределения собственникам (соответственно).

Организации необходимо оценивать внеоборотный актив, классифицированный как предназначенный для продажи или как предназначенный для распределения собственникам, по наименьшей сумме из:

а) его балансовой стоимости, скорректированной на суммы амортизации или переоценок, которые были бы признаны, если бы актив не был классифицирован как предназначенный для продажи или как предназначенный для распределения собственникам; б) его возмещаемой суммы на дату последующего решения не продавать или не распределять.

Организации необходимо включать требуемые корректировки балансовой стоимости внеоборотного актива, классификация которого в качестве предназначенного для продажи или в качестве предназначенного для распределения собственникам была прекращена, в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности.

Внеоборотные активы, которые не удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, не должны более классифицироваться как предназначенные для продажи в соответствии с пунктом 26 МСФО (IFRS) 5. Внеоборотные активы, которые не отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для распределения собственникам, не должны классифицироваться как предназначенные для распределения собственникам в соответствии с пунктом 26 МСФО (IFRS) 5.

МСФО (IFRS) 5 также указывает, что организации необходимо уделить особое внимание включению в отчетность любой прекращенной деятельности. Прекращенная деятельность - это составляющая организации (бизнес-единица, генерирующая денежные потоки, или группа бизнес-единиц), которая либо была ликвидирована, либо классифицирована как предназначенная для продажи, и при этом:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения деятельности,
- выключено в план выбытия;
- является дочерней компанией, предназначенной для перепродажи.

Рассмотрим кратко, как включить в финансовую отчетность прекращенную деятельность. После того как организация идентифицирует прекращенную деятельность, она должна представить ее в финансовой

отчетности отдельно от другой ведущейся деятельности. Таким образом, пользователи финансовых отчетов смогут понять, чем компания уже не занимается и чем продолжает заниматься, чтобы генерировать будущую прибыль и денежные потоки.

В отчете о совокупном доходе – необходимо указать сумму, включающую:

- прибыль или убыток после налогов - после прекращения деятельности;
- прибыль или убыток после налогов - признанный при переоценке выбывающих активов или групп до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
- анализ каждой суммы отражается в примечаниях или в отчете о совокупном доходе [20].

В отчете о движении денежных средств – необходимо указать чистые денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, которые связаны с прекращенной деятельностью. Организация может представить эти раскрытия в примечаниях или в самих финансовых отчетах.

В отчете о финансовом положении организация должна представить внеоборотные активы или активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи отдельно от других активов. То же самое относится к обязательствам выбывающей группы, которая классифицирована, как предназначенная для продажи.

Итак, выше были рассмотрены понятие внеоборотных активов, предназначенных для продажи, а также особенности их оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Для того, чтобы на примере организаций рассмотреть предоставление отчетности о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, перейдем к следующей главе курсового исследования.

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ФОРМИРУЕМОЙ ПО МСФО, ИНФОРМАЦИИ О ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВАХ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ

2.1. Представление информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в финансовой отчетности организации

Для исследования информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в финансовой отчетности организации были выбраны две компании сферы телекоммуникаций: ПАО «Мобильные телесистемы» (МТС) и ПАО «Вымпел-коммуникации» (Билайн). Рассмотрим кратко характеристику организаций.

Публичное акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (ПАО «МТС») -это ведущая компания в России и странах СНГ по предоставлению услуг мобильной и фиксированной связи, передачи данных и доступа в интернет, кабельного и спутникового ТВ-вещания, провайдер цифровых сервисов, включая финтех и медиа в рамках экосистем и мобильных приложений, поставщик ИТ-решений в области коммуникационных платформ, интернета вещей, автоматизации, мониторинга, обработки данных, облачных вычислений и информационной безопасности. Предоставляя инновационные услуги и решения, МТС вносит значимый вклад в экономический рост и улучшение качества жизни десятков миллионов людей в странах присутствия.

Компания МТС была основана на базе консорциума «Мобильная Москва» 28 октября 1993 года. Учредителями выступили МГТС, АСВТ с её дочерними фирмами, Deutsche Telekom и Siemens. Коммерческая эксплуатация сети началась 7 июля 1994 года. Юридический и фактический адрес компании: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 4 [18].

В России, Беларуси и Армении услугами мобильной связи Группы МТС пользуются более 88 миллионов абонентов. На российском рынке мобильного бизнеса МТС обслуживает крупнейшую 80,4-миллионную абонентскую базу;

СООО «Мобильные ТелеСистемы» в Беларуси - 5,7 миллиона; ЗАО «МТС-Армения» (VivaCell-MTS) в Армении - 2,2 миллиона. В странах присутствия группа компаний МТС оказывает услуги мобильной связи в стандартах GSM, UMTS и LTE. МТС запустила первые в России масштабные пользовательские пилотные сети 5G в Москве и Санкт-Петербурге со скоростями доступа до 1,5 Гбит/сек.

МТС предоставляет услуги фиксированной телефонии, широкополосного доступа в интернет и цифрового кабельного телевидения в более чем 200 городах во всех федеральных округах РФ. Всего фиксированными услугами в России охвачено свыше десяти миллионов домохозяйств, сервисами платного ТВ в различных средах – более семи миллионов пользователей. Крупнейшим оператором фиксированной связи Группы МТС является ПАО «Московская городская телефонная сеть» (МГТС), обслуживающая более 2,2 миллиона клиентов по технологии GPON со скоростью передачи данных до 1 Гбит/с.

МТС через свою 100% дочернюю компанию АО «РТК» располагает одной из крупнейших в России непродовольственных розничных сетей, в которую входят около 5 640 салонов связи по обслуживанию клиентов, продаже мобильных устройств, предоставлению финансовых и банковских услуг. Компания развивает продажи через свой интернет-магазин shop.mts.ru.

Стратегия развития Группы МТС CLV 2.0 (Customer Lifetime Value 2.0) подразумевает предоставление абоненту множества цифровых продуктов за пределами телеком-услуг и ориентирована на создание на базе телеком-бизнеса продуктовой экосистемы с бесшовным переходом между сервисами. Клиентоцентричный подход МТС повышает лояльность и продолжительность нахождения клиента в экосистеме благодаря концентрации на его потребностях и предоставлении выгодных условий при использовании комплексом продуктов.

Обладая сильной экспертизой в ИТ, МТС расширяет цифровую экосистему OTT, IP и облачных сервисов: сегодня около 25 миллионов пользователей пользуются мобильными брендированными приложениями МТС. В рамках развития экосистемы кроме телекоммуникационных услуг МТС

осваивает три ключевых направления: финтех, медиа и развлечения, а также облачные и цифровые решения для бизнеса. Сервисы экосистемы доступны в рамках единой подписки МТС Premium, интегрированы с программой лояльности МТС Cashback, которой пользуются свыше 16 миллионов клиентов для оплаты услуг МТС, покупок устройств, услуг и товаров партнеров.

Финансовые услуги. В 2017 году компания МТС вложила в продукт LiteBox компании ООО «Облачный ритейл» - разработчика облачных касс для корпоративных клиентов - 620 миллионов рублей. В феврале 2021 года участники (акционеры) ПАО «МТС» принимают решение о присоединении ООО «Облачный ритейл» и ООО «Облачный ритейл плюс» к ПАО «МТС».

Медиауслуги и развлечения. Под брендом МТС ТВ компания предоставляет телевизионные услуги в сегменте кабельного и спутникового ТВ и IPTV. МТС располагает собственным онлайн-кинотеатром KION, каталог которого включает более 200 ТВ-каналов, тысячи фильмов, сериалов, мультфильмов и документальных проектов. МТС в партнерстве с «Яндексом» предлагает музыкальный стриминговый сервис МТС Music миллионы треков, подкасты и аудиокниги, онлайн и офлайн, для абонентов любых операторов. В сервисе МТС Библиотека читателям доступны электронные книги, аудиокниги и пресса [18].

МТС через дочернюю компанию ООО «МТС Энте́ртейнмент» объединяет проекты и активы в сфере офлайн-развлечений и связанных с ними онлайн-сервисов, в которые входят билетные операторы Ticketland и Ropominalu, сервис МТС Live и приложение МТС Live App, направление по организации концертных и театральных выступлений, МТС Live Арена и другие площадки. МТС инвестирует в собственное кинопроизводство на базе принадлежащей дочерней кинокомпании АО «Объединенные Русские Киностудии» («Кинополис»). МТС владеет одним из лидирующих киберспортивных клубов Европы Gambit Esports, на базе которого действует интерактивная медиаплатформа WASD.TV для геймеров.

Цифровые и облачные решения для бизнеса. Наряду с услугами связи МТС предоставляет корпоративным клиентам решения для цифровизации бизнеса на основе IoT, Big Data и облачных сервисов. Сервисы МТС позволяют в автоматическом режиме собирать и анализировать данные с различного оборудования – от счетчиков до промышленных станков, подбирать оптимальные режимы работы техники, следить за соблюдением технологического процесса, организовывать работу разъездных сотрудников, разрабатывать маркетинговую стратегию и рекламные кампании на основе анализа целевых аудиторий посредством Big Data, обеспечивать информационную безопасность и удаленные рабочие места.

МТС также предоставляет государственным заказчикам решения для эффективного управления регионом и обеспечения безопасности на основе обезличенного анализа Big Data и видеоаналитики. С помощью более тысячи метрик и фильтров компания может анализировать фактическую численность населения, социально-демографический состав жителей, миграции населения, численность и состав туристов, продолжительность поездок и многое другое. В сентябре 2020 года МТС запустила платформу «МТС.Регион», позволяет пользователю самостоятельно получать и обновлять обезличенные данные.

МТС на масштабируемой облачной платформе #CloudMTS предоставляет более 25 услуг и решений на базе 14 собственных ЦОДов, в числе которых одни из крупнейших в России дата-центров «Авантаж» и GreenBushDC, а также облачный провайдер «ИТ-Град». МТС запустила суперкомпьютер MTS GROM производительностью 2,26 петафлопс, что делает его третьим по мощности суперкомпьютером в России и самым мощным суперкомпьютером в российском, европейском и американском телекомах.

После приобретения ОАО «Межрегиональный ТранзитТелеком» (МТТ) МТС занимает в России лидерские позиции в предоставлении интеллектуальных услуг для бизнеса на основе коммуникационных платформ CPaaS и коммуникационного интерфейса прикладного программирования API.

МТС - один из лидеров российского рынка интернета вещей. Компания запустила крупнейшую в стране федеральную сеть NB-IoT, которая работает в 83 регионах, внедрила технологию eSIM для M2M-устройств, платформу для создания цифровых решений MTS IoT HUB и набор для разработки энергоэффективных устройств Development Kit. МТС сотрудничает с разработчиками отечественного оборудования для сети NB-IoT. На основе компании запущен центр компетенций интернета вещей, который совместно с другими игроками рынка дает экспертную оценку IoT-проектам, претендующим на государственные субсидии.

Для исследования перспективных направлений и ускорения запуска новых технологий и продуктов в МТС действует подразделение открытых инноваций и инвестиций, объединяющее корпоративный венчурный фонд, венчурную студию, Центры 5G и акселерационную программу MTS StartUp Hub. Компания сотрудничает с ведущими российскими исследовательскими центрами, глобальными отраслевыми сообществами и мировыми производителями оборудования и ПО, разрабатывая, тестируя и внедряя новые технологии и решения. Компания «МТС» - это один из крупнейших российских работодателей в России. В компаниях Группы «МТС» работают более 63 тысяч человек, в МТС в России - около 27 тысяч человек. Компания традиционно входит в топ-5 рейтинга наиболее привлекательных российских работодателей.

Миссия компании ПАО «Мобильные телесистемы» в лозунговой форме звучит следующим образом: «Мы создаем для людей и компаний цифровые сервисы и технологии, которые трансформируют привычное через новый опыт, нестандартные решения.

Рассмотрим краткую характеристику ПАО «ВымпелКом». Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации» (ПАО «ВымпелКом») предоставляет услуги бесперебойной связи в РФ под брендом «билайн». АО «ВымпелКом» официально зарегистрировано 15 сентября 1992 года. 19 июня 2015 года Компания была перерегистрирована в публичное акционерное общество [19].

Место нахождения и почтовый адрес ПАО «ВымпелКом» – Российская Федерация, 127083, г. Москва, ул. 8 Марта, дом 10, строение 14. Организация входит в группу компаний VEON Ltd, которые открывают мир высоких скоростей. Штаб-квартира билайн располагается в Москве, а главный офис VEON Ltd. находится в Амстердаме (Голландия).

ВымпелКом является крупнейшей компанией-мобильным оператором связи в России, география присутствия компании и покрытие её сети очень обширное, компания присутствует практически во всех крупных городах России и во всех регионах страны. Помимо телекоммуникационной сети компания имеет так же очень обширную розничную сеть, состоящую из собственных офисов, брендовых салонов Билайн, мультибрендовых салонов. Всего компания насчитывает 4222 точки присутствия в России и странах СНГ. Центральный офис компании находится в городе Москве.

Обширная сеть торговых точек по всей России обеспечивает качество обслуживания более 240 млн. клиентов. Источником доходов «ВымпелКом» является предоставление услуг голосовой связи, передачи данных и других телекоммуникационных услуг посредством широкого спектра мобильных и фиксированных технологий, а также продажа оборудования и принадлежностей. На текущий момент компания занимается активным продвижением новых бренд-платформ, созданием новых контент-сервисов и развитием новых стандартов цифровой сети связи.

Ключевыми преимуществами компании ПАО «ВымпелКом» является высочайший уровень клиентоориентированности, движение в направлении развития новых контентных интернет сервисов и приложений, которые должны удовлетворять большую часть потребностей клиентов компании по интернет контенту и коммуникациям. Компания ВымпелКом работает в плотной конкурентной среде. Основные конкуренты компании – это МТС и Мегафон, с которыми ПАО «ВымпелКом» конкурирует за клиентов, как в рамках телекоммуникационной сети, так и в рамках контентного потребления и сети салонов розничной торговли мобильными гаджетами.

Компания ПАО «ВымпелКом» является активным участником долгового рынка, регулярно размещая свои облигационные выпуски. Единственным акционером компании, кому принадлежит 100% акций компании является голландская компания VEON Holdings B.V. Миссия компании ПАО «Вымпел-коммуникации» в лозунговой форме звучит следующим образом: «Наша миссия остаётся неизменной - искать, разрабатывать и внедрять решения мирового класса для создания доступной цифровой среды. Мы стремимся обеспечить всех пользователей наших услуг равными возможностями вне зависимости от индивидуальных особенностей каждого. Наши усилия направлены как на создание доступной цифровой среды, так и на поддержку и масштабирование программ по адаптации людей с инвалидностью в обществе» [15]. Итак, выше была кратко рассмотрена характеристика компаний.

Компании ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» представляют отчетность, составленную как по российским, так и по международным стандартам. Рассмотрим состав элементов Отчета о финансовом положении по каждой из компаний. Отчет о финансовом положении организаций ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации», представлены в Приложениях 1 и 2. Особенности представления информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в финансовой отчетности организаций ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» описаны в таблице 2.1 [13] [14].

Рассмотрим подробнее особенности представления информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в финансовой отчетности организации ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации».

Активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» –компании классифицируют активы или выбывающие группы как предназначенные для продажи только в случае, если ожидается, что их текущая стоимость будет возмещена за счет продажи, а не постоянного пользования. Данное условие

выполняется только если активы, предназначенные для продажи, могут быть проданы в их текущем состоянии на условиях стандартных для реализации такого рода активов, и, если их продажа является высоковероятной в течении года. Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Таблица 2.1

Представление информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в финансовой отчетности организаций ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации»

ПАО «Мобильные телесистемы»	ПАО «Вымпел-коммуникации»
Активы, предназначенные для продажи (бухгалтерский баланс- оборотные активы)	Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (бухгалтерский баланс- оборотные активы)
Обязательства, связанные с активами для продажи (бухгалтерский баланс- краткосрочные обязательства)	Прибыль/Чистый убыток от прекращенной деятельности(отчет о прибылях и убытках)
Прибыль на акцию от прекращенной деятельности(базовая и разводненная) в российских рублях(отчет о прибылях и убытках)	Прибыль/ убыток от прекращенной деятельности после налогообложения (отчет о прибылях и убытках)
Прибыль/Чистый убыток от прекращенной деятельности(отчет о прибылях и убытках)	Чистые денежные потоки от операционной деятельности, прекращенная деятельность (отчет о движении денежных средств)
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи (отчет о движении денежных средств)	Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности, прекращенная деятельность (включая выбывшие денежные средства) (отчет о движении денежных средств)
-	Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности, прекращенная деятельность (отчет о движении денежных средств)

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации»

Активы и обязательства в ПАО «Мобильные телесистемы», классифицированные как предназначенные для продажи, отражаются отдельной строкой в составе оборотных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Активы в ПАО «Вымпел-коммуникации», классифицированные как предназначенные для продажи, отражаются отдельной строкой в составе оборотных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Однако, обязательства в ПАО «Вымпел-коммуникации», классифицированные как предназначенные для продажи отдельной строкой не отражаются.

Выбывающая группа активов в ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» классифицируется как прекращенная деятельность, если она является компонентом Группы, который выбывает, или учитывается как актив, предназначенный для продажи, и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион операций Группы;

- является частью координированного плана продажи отдельного значительного направления деятельности или географического региона операций Группы;

- или является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью дальнейшей перепродажи.

Результаты прекращенной деятельности организаций ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» представляются единой суммой как прибыль или убыток от прекращенной деятельности отдельно от продолжающейся деятельности.

Однако, в отчете о прибылях и убытках ПАО «Мобильные телесистемы» кроме строки: прибыль или чистый убыток от прекращенной деятельности, отображена строка: прибыль на акцию от прекращенной деятельности (базовая и разводненная) в российских рублях.

В отчете о прибылях и убытках компании ПАО «Вымпел-коммуникации» кроме строки: прибыль или чистый убыток от прекращенной деятельности, отображена строка: прибыль или убыток от прекращенной деятельности после налогообложения.

Консолидированный отчет о движении денежных средств организации ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» включает денежные потоки и от продолжающейся и от прекращенной деятельности.

Однако, в отчете о движении денежных средств компании ПАО «Мобильные телесистемы» отдельной строкой отображено- поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи.

В отчете о движении денежных средств компании ПАО «Вымпел-коммуникации» отдельными строками отображено: чистые денежные потоки от операционной деятельности, прекращенная деятельность; чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности, прекращенная деятельность (включая выбывшие денежные средства); чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности, прекращенная деятельность.

Итак, выше были рассмотрены особенности представления информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в финансовой отчетности организаций ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации». В целом, компании предоставляют отчетность согласно действующего законодательства, однако, существует некоторые отличия в предоставлении информации.

В частности, в ПАО «Вымпел-коммуникации» в бухгалтерском балансе не отображаются: Обязательства, связанные с активами для продажи.

В отчете о прибылях и убытках этой же компании, нет строки: прибыль на акцию от прекращенной деятельности.

В отчете о движении денежных средств ПАО «Вымпел-коммуникации» не отображаются поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи.

В ПАО «Мобильные телесистемы» в отчете о движении денежных средств отсутствуют отдельные строки по различным видам прекращенной деятельности, в частности, нет: Чистых денежных потоков от операционной деятельности(прекращенная деятельность); чистых денежных потоков,

использованные в инвестиционной деятельности(прекращенная деятельность); чистых денежных потоков, использованных в финансовой деятельности (прекращенная деятельность).

Различия в предоставлении информации рассмотренных выше компаний, не являются существенными. Для того, чтобы подробнее описать информацию, раскрываемую организациями ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, перейдем к следующему параграфу курсовой работы.

2.2. Обзор раскрытия в финансовой отчетности информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи

Рассмотрим информацию о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, раскрываемую организациями ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

У компании ПАО «Мобильные телесистемы» в консолидированной финансовой отчетности предусмотрено примечание 10- «Прекращенная деятельность». В данном примечании описываются события, произошедшие в отчетном периоде и относящиеся к прекращенной деятельности.

Рассмотрим подробнее раскрытие информации в данном Примечании. МТС Армения - в декабре 2023 года Группа подписала соглашение о продаже дочерней компании ЗАО «МТС Армения» (далее «МТС Армения»), которая осуществляла деятельность Группы на территории Армении и составляла операционный сегмент «Армения» в составе группы сегментов, объединенных в категорию «Прочие», за денежное вознаграждение в предварительно оцениваемой сумме 209,1 млн. долл. США. На 31 декабря 2023 года активы и обязательства дочерней компании были классифицированы как предназначенные для продажи и оценены по балансовой стоимости. Результаты деятельности МТС Армения были отражены в составе чистой прибыли от

прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Показатели консолидированных отчетов о движении денежных средств не были ретроспективно скорректированы. Продажа была завершена в январе 2024 года. На 31 декабря 2023 года, балансовые стоимости активов и обязательств МТС Армения, а также сравнение балансовой стоимости выбывающей группы со справедливой стоимостью были представлены следующим образом, таблица 2.2.

Таблица 2.2

Балансовые стоимости активов и обязательств МТС Армения, а также сравнение балансовой стоимости выбывающей группы со справедливой стоимостью по состоянию на 31.12.2023г.

№ п/п	МТС Армения	С учетом взаиморасчетов с Группой, млн. руб.	Без учета взаиморасчетов с Группой, млн. руб.
1	Основные средства	5,753	5,691
2	Гудвил	6,553	6,553
3	Прочие нематериальные активы	3,106	3,106
4	Прочие внеоборотные активы	5,994	1,364
5	Денежные средства и их эквиваленты	2,066	2,058
6	Прочие оборотные активы	984	875
7	Итого активы	24,456	19,647
8	Краткосрочные обязательства	(7,523)	(2,316)
9	Долгосрочные обязательства	(890)	(890)
10	Итого обязательства	(8,413)	(3,206)
11	Накопленный прочий совокупный доход	(16,649)	(16,649)
12	Справедливая стоимость денежного вознаграждения		18,752

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мобильные телесистемы»

По состоянию на 23 января 2024 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия были представлены следующим образом, таблица 2.3.

NVision Czech Republic a.s. — В октябре 2022 года Группа МТС продала 100% долю в NVision Czech Republic a.s., входившей в группу сегментов, объединенных в категорию «Прочие». Результат от выбытия NVision Czech

Republic a.s. отражен в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Таблица 2.3

Балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности ПАО «Мобильные телесистемы» и расчет результата выбытия по состоянию на 23 января 2024 года

№ п/п	Показатели	Сумма, млн. руб.
1	Основные средства	5,623
2	Гудвил	6,542
3	Прочие нематериальные активы	2,981
4	Прочие внеоборотные активы	1,482
5	Прочие оборотные активы	961
6	Денежные средства и их эквиваленты	2,119
7		(995)
	Долгосрочные обязательства	
8	Краткосрочные обязательства	(2,084)
9	Накопленный прочий совокупный доход	(17,211)
10	За вычетом: Справедливая стоимость вознаграждения	18,393
11	Предварительная оценка прибыли от продажи	18,975
12	Чистый денежный приток от выбытия:	16,274
13	Денежные средства к получению	18,393
14	За вычетом: выбывающие денежные средства и их эквиваленты	(2,119)

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мобильные телесистемы»

Показатели консолидированных отчетов о финансовом положении и отчетов о движении денежных средств не были ретроспективно скорректированы. Справедливая стоимость вознаграждения, подлежащего получению ежегодно до 2027 года включительно, составила 453 млн. руб., из которых 50 млн. руб. было получено в 2022 году, а 21 млн. руб. в 2023 году. По состоянию на 24 октября 2022 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия были представлены следующим образом, таблица 2.4.

Результаты всей прекращенной деятельности ПАО «Мобильные телесистемы», включенные в состав чистой прибыли/(убытка) от прекращенной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках за годы,

закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021, представлены следующим образом, таблица 2.5.

Таблица 2.4

Балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности ПАО «Мобильные телесистемы» и расчет результата выбытия по состоянию на 24 октября 2022 года

№ п/п	Показатели	Сумма, млн. руб.
1	Основные средства	225
2	Нематериальные активы	32
3	Прочие внеоборотные активы	371
4	Прочие оборотные активы	2,170
5	Денежные средства и их эквиваленты	80
6	Долгосрочные обязательства	(103)
7	Краткосрочные обязательства	(1,547)
8	Накопленный прочий совокупный расход	794
9	Прочее	(202)
10	За вычетом: Справедливая стоимость вознаграждения	453
11	Убыток от продажи	1,367
12	Чистый денежный отток от выбытия:	(30)
13	Денежные средства полученные	50
14	За вычетом: выбывающие денежные средства и их эквиваленты	(80)

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мобильные телесистемы»

Таблица 2.5

Результаты всей прекращенной деятельности ПАО «Мобильные телесистемы», включенные в состав чистой прибыли/(убытка) от прекращенной деятельности с 2021-2023гг.

№ п/п	Показатели	2023, млн. руб.	2022, млн. руб.	2021, млн. руб.
1	Выручка	11,084	13,628	13,206
2	Расходы	(7,829)	(12,116)	(12,094)
3	Прибыль до налогообложения	3,255	1,512	1,112
4	Расходы по налогу на прибыль	(542)	(1,119)	(539)
5	Прибыль за период	2,713	393	573
6	Убыток от продажи	-	(1,367)	-
7	Изменение стоимости условного вознаграждения	187	(1,785)	470
8	Чистая прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	2,900	(2,759)	1,043

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мобильные телесистемы»

Денежные притоки/(оттоки) по прекращенной деятельности ПАО «Мобильные телесистемы» представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Денежные притоки/(оттоки) по прекращенной деятельности ПАО
«Мобильные телесистемы» с 2021-2023 гг.

№ п/п	Показатели	2023 г., млн. руб.	2022г. , млн. руб.	2021г., млн. руб.
1	Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	5,477	3,814	2,897
2	Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	(2,461)	(125)	(197)
3	Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой деятельности	(3,274)	(2,531)	(1,797)

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мобильные телесистемы»

Информация о внеоборотных активах, предназначенных для продажи компании ПАО «Мобильные телесистемы», представлена также в Примечании № 12- прибыль на акцию, примечании 19-основные средства, примечании 20-гудвил(Приложение 1).

В Примечании 12- Прибыль на акцию, отдельной строкой отображается: прибыль(убыток) за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании; прибыль на акцию – базовая от прекращенной деятельности; прибыль на акцию – разводненная от прекращенной деятельности. (Приложение 1). В Примечании 19 - Основные средства, отдельной строкой отображается: реклассификация в активы, предназначенные для продажи по различным видам основных средств и общий итог. (Приложение 1). В Примечании 20- Гудвил, отдельной строкой отображается: классификация в активы для продажи (Приложение 1).

Гудвил представляет собой превышение суммы вознаграждения за приобретаемую компанию и справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров (при наличии) над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов на дату приобретения. Гудвил не амортизируется, но тестируется на обесценение.

Итак, выше была рассмотрена информация о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, раскрываемая организацией ПАО «Мобильные телесистемы» в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Примечание № 10- называется- прекращенная деятельность. В данном примечании отображаются все результаты прекращенной деятельности компании. Кроме этого, информация о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, представлена в Примечании 12-прибыль на акцию, примечании 19- основные средства, примечании 20-гудвил.

Рассмотрим, как представлена информация о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, раскрываемая организацией ПАО «Вымпел-коммуникации». Примечание 9 консолидированной финансовой отчетности компании ПАО «Вымпел-коммуникации» называется: «Активы, предназначенные для продажи». В данном примечании представлены активы, классифицированные как предназначенные для продажи, таблица 2.7.

Таблица 2.7

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи компании ПАО «Вымпел-коммуникации» по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года

Показатели	31 декабря 2022 г., млн. руб.	31 декабря 2021 г., млн. руб.
Основные средства	113	–
Гудвил	–	839
Прочие оборотные активы	–	536
Итого активы, классифицированные как предназначенные для продажи	113	1 375

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Вымпел-коммуникации»

В примечании 2- Информация по сегментам, представлена сверка консолидированного показателя «ЕБИТДА» с консолидированной прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года от прекращенной деятельности, таблица 2.8.

В Примечании 3- Выручка по операционной деятельности, отображается разбивка выручки по договорам с покупателями, в том числе от прекращенной деятельности (Приложение 2).

Таблица 2.8

Сверка консолидированного показателя «ЕВITDA» с консолидированной прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года от прекращенной деятельности ПАО «Вымпел-коммуникации»

№ п/п	Показатели	2022 г.	2021 г.
1	ЕВITDA	17 249	25 924
2	Износ основных средств	(3 885)	(6 652)
3	Амортизация нематериальных активов	(2 265)	(2 584)
4	Убыток от обесценения	(147)	(144)
5	Убыток от выбытия внеоборотных активов, переоценок и модификаций активов в форме права пользования (нетто)	(31)	(250)
6	Финансовые расходы	(514)	(825)
7	Финансовые доходы	471	405
8	Прочие неоперационные (расходы) / доходы (нетто)	(225)	266
9	Чистые отрицательные курсовые разницы	(304)	(250)
10	Расход по налогу на прибыль	(2 469)	(3 315)
11	Прибыль за период от прекращенной деятельности	7 880	12 575

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Вымпел-коммуникации»

В примечании 11- налог на прибыль- отдельной строкой отображается: итоговый текущий налог на прибыль от прекращенной деятельности; итоговый отложенный налог (выгода) от прекращенной деятельности; расходы по налогу на прибыль от прекращенной деятельности (Приложение 2).

В примечании 13-основные средства, отдельной строкой отображается: переклассификация из активов (в активы), предназначенных для продажи. (Приложение 2). В примечании 14-нематериальные активы отдельной строкой отображается: Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (Приложение 2). В примечании 15 - инвестиции в дочерние организации, (сделки под общим контролем), отдельной строкой отображаются: денежные средства, полученные от продажи; общая сумма активов и обязательств признание которых прекращено; прибыль (убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности; прибыль (убыток) за период от прекращенной деятельности посленалогообложения.

В частности, в Примечании 15 представлена информация о Продаже операционной деятельности в Казахстане. Рассмотрим подробнее.

В декабре 2022 года «VEON Eurasia S.à r.l.» (дочерняя организация Компании) заключила соглашение о продаже 75,0% акций «VIP Kazakhstan Holding AG» (дочерняя организация Компании), которая владела 100% долей участия в ТОО «КаР-Тел» и косвенно владело 100% долей участия в ТОО «КазЕвроМобайл» (дочерние и операционные организации в Казахстане) («Соглашение»). В соответствии с Соглашением 6 декабря 2022 года «VEON Eurasia S.à r.l.» передала 75,0% акций «VIP Kazakhstan Holding AG» компании «VEON Holdings B.V.» (дочерняя организация «VEON Ltd.» и связанная сторона Группы) в обмен на вознаграждение в размере 54 000 рублей. Данная сделка учитывалась через капитал Группы как операция под общим контролем. 6 декабря 2022 года Компания классифицировала свою деятельность в Казахстане как прекращенную, результаты по Казахстану в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2022 год и за 2021 год, были представлены отдельно. Результаты продажи описаны ниже, таблица 2.10.

Таблица 2.10

Показатели ПАО «Вымпел-коммуникации» по продаже операционной
деятельности в Казахстане

№ п/п	Показатели	Сумма, млн. руб.
1	Вознаграждение к получению	54 000
2	Прекращение признания активов:	
2.1	- Основные средства	(18 628)
2.2.	- Нематериальные активы (за исключением гудвила)	(3 165)
2.3	- Гудвил	(3 239)
2.4	- Отложенные налоговые активы	(1 218)
2.5	- Запасы	(381)
2.6	- Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 465)
2.7	- Займы, выданные связанным сторонам	(9 315)
2.8	- Займы, выданные владельцам неконтролирующих долей участия	(3 275)
2.9	- Текущие активы по налогу на прибыль	(30)
2.10	- Прочие активы	(826)
2.11	- Денежные средства и их эквиваленты	(3 359)
		(45 901)
3	Прекращение признания обязательств:	
3.1	- Прочая кредиторская задолженность (долгосрочные обязательства)	1 100

Продолжение таблицы 2.10		
3.2	- Обязательства по аренде	3 478
3.3	- Банковские кредиты	745
3.4	- Резервы	303
3.5	- Отложенные налоговые обязательства	189
3.6	- Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства)	5 983
3.7	- Текущая задолженность по налогу на прибыль	41
3.8	- Прочие обязательства	2 604
		14 443
4	Итого выбывшие чистые активы	(31 458)
5	Итого влияние на капитал компании	22 542
6	Реклассификация накопленного резерва по пересчету иностранной валюты	(22 219)
7	Прекращение признания неконтролирующих долей участия	7 865
8	Итого результат от продажи	8 188

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Вымпел-коммуникации»

По состоянию на 6 декабря 2022 года и за период, закончившийся 6 декабря 2022 года, обесценения (включая обесценение гудвила) от операций в Казахстане выявлено и отражено не было.

Информация о финансовых результатах операций в Казахстане (без учета внутригрупповых операций), представленная ниже, относится к указанным периодам 2022 года, закончившихся 6 декабря 2022 года (столбец «2022»), и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (столбец «2021»), таблица 2.11

Таблица 2.11

Информация ПАО «Вымпел-коммуникации» о финансовых результатах операций в Казахстане по продаже операционной деятельности компании

№ п/п	Прекращенная деятельность	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
			2022	2021
1	Выручка от продажи услуг		34 814	37 857
2	Выручка от продажи оборудования и принадлежностей		792	1 268
3	Прочая выручка		6	210
4	Итого выручка по операционной деятельности		36 291	39 335
5	Прочие операционные доходы		3	–
6	Себестоимость услуг		(7 055)	(7 458)
7	Себестоимость оборудования и принадлежностей		(783)	(1 253)

Продолжение таблицы 2.11				
8	Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (включая убыток от обесценения финансовых активов)		(11 207)	(11 040)
9	Износ основных средств		(3 885)	(5 002)
10	Амортизация нематериальных активов		(2 265)	(2 454)
11	Убыток от обесценения		(147)	(144)
12	Убыток от выбытия внеоборотных активов		(31)	(30)
13	Прибыль / (убыток) по операционной деятельности		10 921	11 954
14	Финансовые расходы		(514)	(652)
15	Финансовые доходы		471	330
16	Чистые отрицательные курсовые разницы		(304)	(247)
17	Прочие неоперационные (расходы) доходы (нетто)		(225)	(9)
18	Прибыль / (убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности		10 349	11 376
19	Расход по налогу на прибыль		(2 469)	(2 431)
20	Прибыль / (убыток) за период от прекращенной деятельности после налогообложения		7 880	8 945
21	Приходящаяся на:			
22	Собственников Компании		5 910	6 710
23	Неконтролирующие доли участия		1 970	2 235
24			7 880	8 945
25	ЕВИТДА	2	17 249	19 584
26	Капитальные затраты*	2	5 806	8 157

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Вымпел-коммуникации»

Денежные потоки от операций в Казахстане, представленные ниже, относятся к указанным периодам 2022 года, закончившийся 6 декабря 2022 года (столбец «2022»), и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (столбец «2021»), таблица 2.12.

Таблица 2.12

Денежные потоки от операций в Казахстане по прекращенной деятельности компании ПАО «Вымпел-коммуникации»

Прекращенная деятельность	2022	2021
Операционная деятельность		
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	15 981	17 503
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности, внутригрупповые операции	(9)	(11)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности, включая внутригрупповые операции	15 972	17 492
Инвестиционная деятельность		

Продолжение таблицы 2.12		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(8 405)	(7 866)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	5	11
Займы выданные	(5 647)	(8 230)
Погашение выданных займов	–	5 386
Денежные потоки от погашения депозитов	7	33
Денежные потоки от размещения депозитов	(7)	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(14 047)	(10 666)
Приобретение основных средств и нематериальных активов, внутригрупповые операции	11	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности, включая внутригрупповые операции	(14 036)	(10 666)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов полученных	(3)	885
Погашения займов полученных	(664)	–
Погашения обязательств по аренде	(1 264)	(1 027)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(1 931)	(142)
Дивиденды, выплаченные акционерам, внутригрупповые операции	–	(5 391)
Вклады акционеров в капитал, внутригрупповые операции	–	–
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности, включая внутригрупповые операции	(1 931)	(5 533)
Чистое увеличение / (снижение) денежных средств и их эквивалентов	5	1 293
Чистое влияние изменения курсовых разниц по денежным средствам и их эквивалентам	(654)	(85)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 008	2 800
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (признание прекращено 6 декабря 2022 года)	3 359	4 008

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Вымпел-коммуникации»

В примечании 21- Операции со связанными сторонами, отдельными строками указывается: выручка от прекращенной деятельности (по видам организаций); услуги, полученные от организаций (по видам организаций); прочие расходы от прочих связанных сторон,

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года ПАО «ВымпелКом» являлось дочерней организацией, полностью принадлежащей «VEON Ltd.». По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года крупнейшим акционером «VEON Ltd.» являлась «LIT VIP Holdings S.à

r.l.», входящая в группу компаний «LetterOne». «VEON Ltd.» не имеет конечного контролирующего акционера.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с дочерними организациями «VEON Ltd.», включая «Киевстар» и ТОО «Teta Telecom» и их дочерних организаций, преимущественно представляли собой услуги связи.

В следующей таблице представлены общие суммы операций и остатков по расчетам со связанными сторонами за соответствующие отчетные периоды, таблица 2.13.

Таблица 2.13

Общие суммы операций и остатков по расчетам со связанными сторонами по прекращенной деятельности ПАО «Вымпел-коммуникации»

Показатели	2022 г.	2021 г.
Прекращенная деятельность (Примечание 15)		
Выручка от «VEON Ltd.» и ее дочерних организаций:		
- Выручка от ТОО «Teta Telecom» и ее дочерних организаций	1 095	1 112
- Выручка от «Киевстар»	1	1
- Выручка от «VEON Ltd.» и ее прочих дочерних организаций	8	34
	1 104	1 147
Услуги, полученные от «VEON Ltd.» и ее дочерних организаций:		
- Услуги, полученные от ТОО «Teta Telecom» и ее дочерних организаций	(2 859)	(3 165)
- Услуги, полученные от «Киевстар»	–	(1)
- Услуги, полученные от «VEON Ltd.» и ее прочих дочерних организаций	(11)	33
Услуги, полученные от прочих связанных сторон	–	(3)
	(2 870)	(3136)
Финансовые доходы, полученные от «VEON Ltd.» и ее дочерних организаций	200	140
Прочие операционные доходы от «VEON Ltd.» и ее дочерних организаций	–	1 413
Прочие расходы от прочих связанных сторон	(69)	(97)

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Вымпел-коммуникации»

Итак, выше были рассмотрены особенности предоставления информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, раскрываемые организацией ПАО «Вымпел-коммуникации» и ПАО «Мобильные телесистемы» в Примечаниях консолидированной финансовой отчетности. Информация о прекращенной деятельности и внеоборотных активах, предназначенных для продажи ПАО «Вымпел-коммуникации» раскрывается в Примечаниях:

примечание 2- Информация по сегментам; примечание 3-Выручка по операционной деятельности; примечание 9- «Активы, предназначенные для продажи»; примечание 13-Основные средства; примечание 14-Нематериальные активы; примечание 15 - Инвестиции в дочерние организации. Сделки под общим контролем; примечание 21- Операции со связанными сторонами.

Информация о прекращенной деятельности и внеоборотных активах, предназначенных для продажи ПАО «Мобильные телесистемы» раскрывается в Примечаниях: примечание 10- «Прекращенная деятельность»; примечание 12- Прибыль на акцию; примечание 19-Основные средства; примечание 20- Гудвил. Обе компании осуществляют предоставление информации, в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, рассмотрев представление информации в Отчете о финансовом положении и раскрытие в Примечаниях к финансовой отчетности организаций сферы телекоммуникации ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации», можно сделать вывод о соблюдении компаниями всех требований, установленных МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части представления и раскрытия как минимально необходимой информации, так и дополнительной информацию, которую компании считают уместной, существенной для понимания пользователями финансового положения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

МСФО (IFRS) 5 вступил в силу 1 января 2005 г., заменив собой МСФО (IAS) 35 «Прекращаемая деятельность». Целью данного стандарта является установление правил учета для активов, предназначенных для продажи и прекращённой деятельности.

Требования МСФО (IFRS) 5 распространяются на все внеоборотные активы и реализуемые группы, классифицированные как предназначенные для продажи, кроме: отложенных налоговых активов (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»); активов, возникающих по пенсионным планам (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»); финансовых активов (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»); инвестиционной собственности, учитываемой по справедливой стоимости (МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»); внеоборотных активов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат в момент продажи (МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»); договорных прав, возникающих по договорам страхования (МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»). Перечисленные внеоборотные активы могут быть включены в реализуемую группу, но будут учитываться по правилам, предусмотренным соответствующими стандартами.

В МСФО (IFRS) 5 включает в себя особенности к оценке активов предназначенных для продажи. В частности, данным Стандартом предусмотрены: особенности оценки актива или выбывающей группы, признание и восстановление убытков от обесценения, особенности оценки в случае изменения в плане продажи или в плане распределения собственникам.

Для исследования предоставления информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в финансовой отчетности организации были выбраны две компании сферы телекоммуникаций: ПАО «Мобильные телесистемы» (МТС) и ПАО «Вымпел-коммуникации» (Билайн). Компании ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» представля-

ют отчетность, составленную как по российским, так и по международным стандартам.

Активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» –компании классифицируют активы или выбывающие группы как предназначенные для продажи только в случае, если ожидается, что их текущая стоимость будет возмещена за счет продажи, а не постоянного пользования. Данное условие выполняется только если активы, предназначенные для продажи, могут быть проданы в их текущем состоянии на условиях стандартных для реализации такого рода активов, и, если их продажа является высоковероятной в течении года. Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Результаты прекращенной деятельности организаций ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» представляются единой суммой как прибыль или убыток от прекращенной деятельности отдельно от продолжающейся деятельности. Консолидированный отчет о движении денежных средств организации ПАО «Мобильные телесистемы» и ПАО «Вымпел-коммуникации» включает денежные потоки и от продолжающейся и от прекращенной деятельности.

В целом, компании предоставляют отчетность согласно действующего законодательства, однако, существует некоторые отличия в предоставлении информации. Различия в предоставлении информации рассмотренных выше компаний, не являются существенными. В курсовой работе также были рассмотрены особенности предоставления информации в Примечаниях к финансовой отчетности о внеоборотных активах, предназначенных для продажи.

Информация о прекращенной деятельности и внеоборотных активах, предназначенных для продажи ПАО «Вымпел-коммуникации» раскрывается в Примечаниях: 2- Информация по сегментам; 3-Выручка по операционной

деятельности; 9- «Активы, предназначенные для продажи»; 13-Основные средства; 14-Нематериальные активы; 15 - Инвестиции в дочерние организации. Сделки под общим контролем; 21- Операции со связанными сторонами.

Информация о прекращенной деятельности и внеоборотных активах, предназначенных для продажи ПАО «Мобильные телесистемы» раскрывается в Примечаниях: 10- «Прекращенная деятельность»; 12- Прибыль на акцию; 19- Основные средства; 20- Гудвил. Обе компании осуществляют предоставление информации, в соответствии с действующим законодательством, это свидетельствует о соблюдении компаниями всех требований, установленных МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативные правовые акты

1. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность: [Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 01.01.2021г.)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193605/?ysclid=ltqc35pmrc555273302 дата обращения: 01.03.2024).

2. Представление финансовой отчетности: [Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 13.12.2023)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588 (дата обращения: 01.03.2024).

Монографии, учебники, учебные пособия

3. Алисенов А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс): учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 443 с.

4. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник/ Гетьман В.Г., Рожнова О.В., Гришкина С.Н. и др. Издательство: М.: НИЦ ИНФРА-М -2023- 582 с.

5. Литвиненко М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами: учеб. пособие для бакалавриата,

специалитета и магистратуры / М. И. Литвиненко. - М. : Издательство Юрайт, 2019.- 504 с.

6.Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 269 с.

7. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие / авт.-сост. А. А. Мишин; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2023. – 417 с.

8. Малицкая В. Б. Международные стандарты финансовой отчетности: основы представления отчетности и раскрытие информации. Практика применения: учебник / В.Б. Малицкая, Т.В. Морозова. - Москва: ИНФРА-М, 2023. - 254 с.

9.Титова Н.Ю. Консолидированная отчетность организаций: учебное пособие / Н.Ю. Титова. – Владивосток : Изд-во ВГУЭС, 2018. – 140 с.

10.Сотникова Л.В.Международные стандарты финансовой отчетности и Российские стандарты бухгалтерского учета: финансовый учет и отчетность: Учебник-Москва, Издательство КноРус, 2023г.-362 с.

11.Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита.Учебник для магистратуры/ Вахрушина М.А., Суйц В.П. - Издательство: М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022г.-447 с.

12.Применение МСФО. Общепринятая практика бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Группа международной финансовой отчетности компании ЕУ. - Интеллектуальная Литература, 2020. - 4624 с.

Материалы интернет-сайтов

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] // Официальный сайт акционерной компании ПАО «МТС». – Режим доступа: <https://moskva.mts.ru/personal/>(дата обращения: 10.03.2024).

14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] // Официальный сайт акционерной компании ПАО «Вымпел-коммуникации». – Режим доступа: <https://moskva.beeline.ru/customers/product%C2%ADs/> (дата обращения: 10.03.2024).

15. Вымпел-Коммуникации ПАО [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://fin-plan.org/lk/obligations/company/vympel_kommunikatsii_pao/?ysclid=ltkamun4io575782060 (дата обращения: 06.03.2024).

16. Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/ (дата обращения: 03.03.2024).

17. МСФО (IFRS) 5. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность. Учебное пособие по МСФО для профессиональных бухгалтеров. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://uchet.kz/standarts/msfo/msfo_learning/um_ifrs5.pdf?ysclid=ltqchxt067316431981 (дата обращения: 05.03.2024).

18. О компании МТС [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moskva.mts.ru/about> (дата обращения: 06.03.2024).

19. Что такое «Вымпел коммуникации»? [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://e-beeline.ru/legal/about> (дата обращения: 06.03.2024).

20. IFRS 5 - Классификация и учет долгосрочных активов и прекращенной деятельности [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://fin-accounting.ru/articles/2018/ifrs-5-classification-and-accounting-non-current-assets-and-discontinued-operations> (дата обращения: 01.03.2024).

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Отчет о финансовом положении ПАО «Мобильные телесистемы» с 2022-2023гг., млн. рублей

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	19	314,270	312,509
Инвестиционная недвижимость		8,546	4,925
Актив в форме права пользования	24	111,305	120,192
Гудвил	20	49,229	52,100
Прочие нематериальные активы	22	120,470	113,143
Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	15	22,170	9,752
Прочие финансовые вложения	16	43,462	7,539
Отложенные налоговые активы	11	9,221	11,610
Дебиторская задолженность связанных сторон	30	1,202	1,767
Торговая дебиторская задолженность	17	1,607	882
Банковские депозиты и займы выданные	29	188,713	138,199
Прочие финансовые активы	27	12,510	5,383
Прочие активы		3,232	4,046
Итого внеоборотные активы		885,937	782,047
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	18	19,009	14,199
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	40,746	37,176
Дебиторская задолженность связанных сторон	30	4,820	2,643
Банковские депозиты и займы выданные	29	148,144	96,135
Краткосрочные финансовые вложения	14	39,791	24,422
Авансы выданные и расходы будущих периодов		12,360	8,160
НДС к возмещению		11,984	10,867
Авансы по налогу на прибыль		3,754	785
Денежные средства и их эквиваленты	13	73,752	78,292
Прочие финансовые активы	27	30,481	24,015
Прочие активы		815	3,916
Активы, предназначенные для продажи	10	19,952	273
Итого оборотные активы		405,608	300,883
ИТОГО АКТИВЫ		1,291,545	1,082,930

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	32	200	200
Нераспределенная прибыль		66,301	69,742
Прочие резервы		(71,599)	(79,309)
Капитал акционеров Компании		(5,098)	(9,367)
Доля неконтролирующих акционеров		6,818	5,750
Итого капитал		1,720	(3,617)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые обязательства	23	312,868	368,393
Обязательства по аренде	24	113,003	123,894
Банковские депозиты и обязательства	29	20,774	12,397
Отложенные налоговые обязательства	11	6,911	17,759
Резервы	26	10,374	7,288
Контрактные обязательства	6	1,102	1,124
Прочие финансовые обязательства	27	5,230	3,464
Прочие обязательства		2,426	883
Итого долгосрочные обязательства		472,688	535,202
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		95,951	67,166
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	30	762	1,451
Контрактные обязательства	6	29,614	26,082
Долговые обязательства	23	241,187	117,747
Обязательства по аренде	24	20,509	19,608
Банковские депозиты и обязательства	29	347,110	260,744
Обязательства по налогу на прибыль		711	3,150
Резервы	26	41,780	23,757
Прочие финансовые обязательства	27	6,146	2,985
Прочие обязательства		30,161	28,655
Обязательства, связанные с активами для продажи	10	3,206	-
Итого краткосрочные обязательства		817,137	551,345
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,291,545	1,082,930

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2023, 2022 И 2021 ГОДЫ

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

	Прим.	2023	2022	2021
Выручка от реализации услуг		552,021	489,164	451,045
Выручка от реализации товаров		53,970	44,952	70,144
Выручка	5,6	605,991	534,116	521,189
Себестоимость услуг		166,389	150,308	131,331
Себестоимость реализации товаров	18	49,232	40,962	67,161
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	131,523	107,693	94,355
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5	111,391	112,362	108,651
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий - операционная часть	15	(6,272)	(4,596)	(5,565)
Резерв под обесценение/(восстановление ранее признанного обесценения) внеоборотных активов	21	-	489	(10)
Ожидаемые кредитные убытки	17	34,735	26,373	12,958
Прочие операционные доходы		(3,853)	(6,678)	(4,367)
Операционная прибыль	5	122,846	107,203	116,675
Финансовые доходы	8	(2,484)	(1,757)	(2,468)
Финансовые расходы	8	60,106	58,262	41,219
Доля в чистом убытке/(прибыли) зависимых и совместных предприятий - неоперационная часть	15	50	(209)	(181)
Прочие неоперационные (доходы) / расходы	9	(222)	2,217	16
Прибыль до налогообложения		65,396	48,690	78,089
Расходы по налогу на прибыль	11	12,767	12,496	14,863
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		52,629	36,194	63,226
(Прибыль) / чистый убыток от прекращенной деятельности	10	(2,900)	2,759	(1,043)
Прибыль за год		55,529	33,435	64,269
Прибыль за год, относящаяся к:				
акционерам Компании		54,552	32,574	63,473
доле неконтролирующих акционеров		977	861	796
Прибыль на акцию по текущей деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	12	30.59 и 30.23	21.04 и 20.72	36.87 и 36.69
Прибыль на акцию по прекращенной деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	12	1.72 и 1.70	(1.64) и (1.62)	0.62 и 0.61
Прибыль на акцию, итого (базовая и разводненная), в российских рублях	12	32.31 и 31.93	19.40 и 19.10	37.49 и 37.30

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

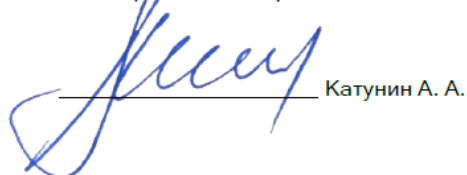
Президент



Николаев В. К.

5 марта 2024 года

Вице-президент по финансам



Катунин А. А.

Компания ПАО «Мобильные телесистемы»

Примечание 12. Прибыль на акцию (выдержки).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Числитель:			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	51,652	35,332	62,431
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании	2,900	(2,759)	1,042
Знаменатель, в тысячах:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,688,566	1,679,533	1,693,244
Опционы на акции для сотрудников	<u>19,933</u>	<u>25,883</u>	<u>8,541</u>
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	<u>1,708,499</u>	<u>1,705,416</u>	<u>1,701,785</u>
Прибыль на акцию – базовая, руб.	32.31	19.40	37.49
От продолжающейся деятельности	30.59	21.04	36.87
От прекращенной деятельности	1.72	(1.64)	0.62
Прибыль на акцию – разводненная, руб.	31.93	19.10	37.30
От продолжающейся деятельности	30.23	20.72	36.69
От прекращенной деятельности	1.70	(1.62)	0.61

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Мобильные телесистемы»

Компания ПАО «Мобильные телесистемы»
Примечание 19. Основные средства (выдержки).

	Оборудование сети и базовых станций	Здания и земельные участки	Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2021 года	575,108	36,559	66,087	29,153	706,907
Поступления	2,432	38	801	75,450	78,721
Ввод в эксплуатацию	57,666	748	11,499	(69,913)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	973	4,601	605	204	6,383
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(992)	(1)	(24)	(27)	(1,044)
Выбытие	(44,394)	(559)	(5,542)	334	(50,161)
Прочее	(341)	482	159	(137)	163
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	1,306	10	170	12	1,498
31 декабря 2021 года	591,758	41,878	73,755	35,076	742,467
Поступления	1,748	68	419	53,630	55,865
Ввод в эксплуатацию	39,096	1,965	9,426	(50,487)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	289	-	91	14	394
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(978)	-	(26)	-	(1,004)
Выбытие Nvision CR a.s. (Прим. 10)	-	(840)	(953)	-	(1,793)
Выбытие	(22,082)	74	(3,267)	(127)	(25,402)
Прочее	(2,948)	540	1,280	66	(1,062)
Резерв переоценки	937	(438)	(373)	(1)	125
31 декабря 2022 года	607,820	43,247	80,352	38,171	769,590
Поступления	1,952	64	389	53,538	55,943
Ввод в эксплуатацию	31,192	1,444	14,896	(47,532)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	366	12	15	4	397
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(23,625)	(1,432)	(4,378)	422	(29,013)
Выбытие	(13,759)	(456)	(3,351)	(669)	(18,235)
Прочее	(473)	(129)	(349)	16	(935)
Резерв переоценки	4,446	278	859	112	5,695
31 декабря 2023 года	607,919	43,028	88,433	44,062	783,442
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2021 года	(372,242)	(11,765)	(38,096)	-	(422,103)
Начисление за период	(44,387)	(1,204)	(7,548)	-	(53,139)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1,247	1	15	-	1,263
Выбытие	38,225	435	5,062	-	43,722
Прочее	277	(99)	(4)	-	174
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,016)	(6)	(112)	-	(1,134)
31 декабря 2021 года	(377,896)	(12,638)	(40,683)	-	(431,217)
Начисление за период	(43,211)	(1,167)	(9,550)	-	(53,928)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	899	-	23	-	922
Выбытие Nvision CR a.s. (Прим. 10)	-	794	775	-	1,569
Выбытие	21,957	(111)	3,362	-	25,208
Прочее	210	(20)	(1,163)	-	(973)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	240	474	624	-	1,338
31 декабря 2022 года	(397,801)	(12,668)	(46,612)	-	(457,081)
Начисление за период	(38,504)	(1,220)	(10,338)	-	(50,062)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	18,413	1,033	3,675	-	23,121
Выбытие	15,358	436	3,307	-	19,101
Прочее	55	352	(172)	-	235
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(3,550)	(212)	(724)	-	(4,486)
31 декабря 2023 года	(406,029)	(12,279)	(50,864)	-	(469,172)
Остаточная стоимость на					
31 декабря 2022 года	210,019	30,579	33,740	38,171	312,509
31 декабря 2023 года	201,890	30,749	37,569	44,062	314,270

Компания ПАО «Мобильные телесистемы»

Примечание 20. Гудвил (выдержки).

	<u>Телеком</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2022 года			
Первоначальная стоимость	35,514	14,092	49,606
Накопленное обесценение	<u>(1,466)</u>	<u>(5,321)</u>	<u>(6,787)</u>
	<u>34,048</u>	<u>8,771</u>	<u>42,819</u>
Приобретения (Прим. 4)	2,609	10,107	12,716
Завершение распределения покупной стоимости (Прим. 4)	(61)	-	(61)
Обесценение (Прим. 21)	-	(489)	(489)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	<u>-</u>	<u>709</u>	<u>709</u>
На 31 декабря 2022 года			
Первоначальная стоимость	38,062	24,908	62,970
Накопленное обесценение	<u>(1,466)</u>	<u>(5,810)</u>	<u>(7,276)</u>
	<u>36,596</u>	<u>19,098</u>	<u>55,694</u>
Завершение распределения покупной стоимости (Прим. 4)	<u>(1,331)</u>	<u>(2,263)</u>	<u>(3,594)</u>
Скорректированная стоимость на 31 декабря 2022 года	<u>35,265</u>	<u>16,835</u>	<u>52,100</u>
Приобретения (Прим. 4)	1,557	920	2,477
Завершение распределения покупной стоимости (Прим. 4)	-	(61)	(61)
Классификация в активы для продажи (Прим. 10)	-	(6,553)	(6,553)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	<u>-</u>	<u>1,266</u>	<u>1,266</u>
На 31 декабря 2023 года			
Первоначальная стоимость	38,288	14,701	52,989
Накопленное обесценение	<u>(1,466)</u>	<u>(2,294)</u>	<u>(3,760)</u>
	<u>36,822</u>	<u>12,407</u>	<u>49,229</u>

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Мобильные телесистемы»

Отчет о финансовом положении ПАО «Вымпел-коммуникации» с 2021-
2022гг., млн. рублей

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	311 560	362 775
Нематериальные активы	14	67 134	111 161
Отложенные налоговые активы	11	17	1 195
Займы и прочие финансовые активы	16,21	808	28 224
Прочая дебиторская задолженность	21	1 050	–
Прочие внеоборотные активы	8	1 510	2 176
Итого внеоборотные активы		382 079	505 531
Оборотные активы			
Запасы	7	7 942	7 708
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	27 049	24 531
Прочие оборотные активы	8	8 484	11 756
Текущие активы по налогу на прибыль	11	5	1 169
Дебиторская задолженность от продажи дочерних организаций	15,22	54 005	11
Займы и прочие финансовые активы	16,21	1 073	10 765
Денежные средства и их эквиваленты	17	10 329	10 313
		108 887	66 253
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	9	113	1 375
Итого оборотные активы		109 000	67 628
Итого активы		491 079	573 159
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании	19	123 188	129 713
Неконтролирующие доли участия	15	927	8 362
Итого капитал		124 115	138 075
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 050	1 452
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	16,21	258 800	298 143
Резервы	10	1 763	2 514
Отложенные налоговые обязательства	11	2 343	5 034
Прочие долгосрочные обязательства	8	2 140	1 130
Итого долгосрочные обязательства		266 096	308 273
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	54 020	79 993
Дивиденды к выплате	20	199	–
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	16,21	26 897	28 455
Резервы	10	596	1 261
Текущая задолженность по налогу на прибыль	11	2 205	1 429
Прочие краткосрочные обязательства	8	16 951	15 673
Итого краткосрочные обязательства		100 868	126 811
Итого капитал и обязательства		491 079	573 159

Генеральный директор _____



Александр Торбахов

27 апреля 2023 г.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 г.
(все суммы приведены в миллионах рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	311 560	362 775
Нематериальные активы	14	67 134	111 161
Отложенные налоговые активы	11	17	1 195
Займы и прочие финансовые активы	16,21	808	28 224
Прочая дебиторская задолженность	21	1 050	—
Прочие внеоборотные активы	8	1 510	2 176
Итого внеоборотные активы		382 079	505 531
Оборотные активы			
Запасы	7	7 942	7 708
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	27 049	24 531
Прочие оборотные активы	8	8 484	11 756
Текущие активы по налогу на прибыль	11	5	1 169
Дебиторская задолженность от продажи дочерних организаций	15,22	54 005	11
Займы и прочие финансовые активы	16,21	1 073	10 765
Денежные средства и их эквиваленты	17	10 329	10 313
		108 887	66 253
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	9	113	1 375
Итого оборотные активы		109 000	67 628
Итого активы		491 079	573 159
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании	19	123 188	129 713
Неконтролирующие доли участия	15	927	8 362
Итого капитал		124 115	138 075
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 050	1 452
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	16,21	258 800	298 143
Резервы	10	1 763	2 514
Отложенные налоговые обязательства	11	2 343	5 034
Прочие долгосрочные обязательства	8	2 140	1 130
Итого долгосрочные обязательства		266 096	308 273
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	54 020	79 993
Дивиденды к выплате	20	199	—
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	16,21	26 897	28 455
Резервы	10	596	1 261
Текущая задолженность по налогу на прибыль	11	2 205	1 429
Прочие краткосрочные обязательства	8	16 951	15 673
Итого краткосрочные обязательства		100 868	126 811
Итого капитал и обязательства		491 079	573 159

Генеральный директор _____



Александр Торбахов

27 апреля 2023 г.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(все суммы приведены в миллионах рублей)

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 г.	2021 г. ¹
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от продажи услуг		262 580	256 730
Выручка от продажи оборудования и принадлежностей		23 173	34 729
Прочая выручка		631	1 206
Итого выручка по операционной деятельности	2,3	286 384	292 665
Прочие операционные доходы		467	274
Себестоимость услуг		(67 069)	(70 258)
Себестоимость оборудования и принадлежностей		(21 318)	(33 123)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (включая убыток от обесценения финансовых активов в размере 2 081 рублей за 2022 год и 1 048 рублей за 2021 год)	4	(80 165)	(84 115)
Износ основных средств	13,15	(76 854)	(69 531)
Амортизация нематериальных активов	14,15	(9 930)	(8 064)
Убыток от обесценения	12	(38 204)	(831)
Убыток от выбытия внеоборотных активов, переоценок и модификаций активов в форме права пользования (нетто)		(451)	(1 697)
(Убыток) / прибыль по операционной деятельности		(7 140)	25 320
Финансовые расходы	16	(29 323)	(20 886)
Финансовые доходы		858	1 722
Чистые (отрицательные) / положительные курсовые разницы	1,15	(7 111)	794
Прочие неоперационные расходы (нетто)	5	(221)	(30)
(Убыток) / прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(42 937)	6 920
Расходы по налогу на прибыль	11	(59)	(2 007)
(Убыток) / прибыль за период от продолжающейся деятельности		(42 996)	4 913
Прибыль за период от прекращенной деятельности после налогообложения	15	7 880	12 575
(Убыток) / прибыль за период		(35 116)	17 488
(Убыток) / прибыль за период, приходящаяся на:			
Собственников Компании, продолжающаяся деятельность		(43 272)	4 118
Собственников Компании, прекращенная деятельность	15	5 910	10 340
Неконтролирующие доли участия, продолжающаяся деятельность		276	795
Неконтролирующие доли участия, прекращенная деятельность	15	1 970	2 235
		(35 116)	17 488

¹ Сравнительные данные за предыдущий год были скорректированы в соответствии с классификацией Казахстана как прекращенной деятельности (Примечание 15).

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(все суммы приведены в миллионах рублей)

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 г.	2021 г. ¹
Операционная деятельность			
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		(42 996)	4 913
Расходы по налогу на прибыль	10	59	2 007
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(42 937)	6 920
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств от операционной деятельности			
Износ основных средств	13	76 854	69 531
Убыток от обесценения	12	38 204	831
Амортизация нематериальных активов	14	9 930	8 064
Убыток от выбытия внеоборотных активов, переоценок и модификаций активов в форме права пользования (нетто)		451	1 697
Финансовые доходы		(858)	(1 722)
Финансовые расходы	16	29 323	20 886
Прочие неоперационные расходы (нетто)	5	221	30
Чистые отрицательные / (положительные) курсовые разницы	1,15	7 111	(794)
Изменения резервов и прочие изменения		1 117	446
Изменения операционных активов и обязательств:			
Снижение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 514)	(8 506)
Снижение / (увеличение) запасов		(734)	(313)
(Снижение) / увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 726	1 139
Денежный поток от операционной деятельности до процентов и налога на прибыль:		118 894	98 209
Проценты и налог на прибыль:			
Проценты уплаченные		(23 583)	(21 126)
Проценты полученные		1 412	936
Налог на прибыль уплаченный		(1 215)	(1 071)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности, продолжающаяся деятельность		95 508	76 948
Чистые денежные потоки от операционной деятельности, прекращенная деятельность	15	15 981	21 498
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		111 489	98 446
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(72 665)	(70 657)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		494	650
Займы выданные		-	(15 024)
Погашение займов выданных		-	29 038
Поступления от инвестиций в прочие финансовые активы		291	34
Денежные оттоки от инвестиций в прочие финансовые активы		(426)	(3)
Денежные потоки от погашения депозитов		50	-
Денежные оттоки от размещения депозитов		-	(8)
Приобретение дочерних организаций за вычетом приобретенных денежных средств		(48)	(688)
Денежные потоки, полученные от выбытия дочерних организаций за вычетом выбывших денежных средств	15	624	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности, продолжающаяся деятельность		(71 680)	(56 658)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности, прекращенная деятельность (включая выбывшие денежные средства)	15	(17 406)	(15 815)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(89 086)	(72 473)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов полученных за вычетом уплаченных комиссий	16,21	32 797	117 934
Погашения займов полученных и облигаций	16,21	(30 229)	(123 856)
Погашения обязательств по аренде	16	(20 624)	(16 139)
Приобретение неконтролирующих долей участия		(1 269)	-
Поступления от продажи неконтролирующих долей участия		78	-
Дивиденды, выплаченные акционерам		-	(4 363)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей участия		-	(787)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности, продолжающаяся деятельность		(19 247)	(27 211)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности, прекращенная деятельность	15	(1 931)	(370)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(21 178)	(27 581)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		1 225	(1 608)
Чистое влияние изменения курсовых разниц по денежным средствам и их эквивалентам, продолжающаяся деятельность		(555)	(190)
Чистое влияние изменения курсовых разниц по денежным средствам и их эквивалентам, прекращенная деятельность	15	(654)	(191)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		10 313	12 302
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		10 329	10 313

¹ Сравнительные данные за предыдущий год были скорректированы в соответствии с классификацией Казахстана как прекращенной деятельности (Примечание 15).

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2022 года и
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)***2. Информация по сегментам (продолжение)**

В следующей таблице представлена сверка консолидированного показателя «ЕБИТДА» с консолидированной прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года от продолжающейся деятельности:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
ЕБИТДА	118 299	105 443
Износ основных средств	(76 854)	(69 531)
Амортизация нематериальных активов	(9 930)	(8 064)
Убыток от обесценения	(38 204)	(831)
Убыток от выбытия внеоборотных активов, переоценок и модификаций активов в форме права пользования (нетто)	(451)	(1 697)
Финансовые расходы	(29 323)	(20 886)
Финансовые доходы	858	1 722
Прочие неоперационные расходы (нетто)	(221)	(30)
Чистые (отрицательные) / положительные / курсовые разницы	(7 111)	794
Расход по налогу на прибыль	(59)	(2 007)
(Убыток) / прибыль за период от продолжающейся деятельности	(42 996)	4 913

В следующей таблице представлена сверка консолидированного показателя «ЕБИТДА» с консолидированной прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года от прекращенной деятельности (Примечание 15):

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
ЕБИТДА	17 249	25 924
Износ основных средств	(3 885)	(6 652)
Амортизация нематериальных активов	(2 265)	(2 584)
Убыток от обесценения	(147)	(144)
Убыток от выбытия внеоборотных активов, переоценок и модификаций активов в форме права пользования (нетто)	(31)	(250)
Финансовые расходы	(514)	(825)
Финансовые доходы	471	405
Прочие неоперационные (расходы) / доходы (нетто)	(225)	266
Чистые отрицательные курсовые разницы	(304)	(250)
Расход по налогу на прибыль	(2 469)	(3 315)
Прибыль за период от прекращенной деятельности	7 880	12 575

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2022 года и
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Выручка по операционной деятельности

Источником доходов «ВымпелКом» является предоставление голосовых услуг, услуг передачи данных и иных телекоммуникационных услуг посредством широкого ряда услуг беспроводной связи, фиксированной связи и широкополосного доступа в Интернет, а также продажа оборудования и принадлежностей. Продукты и услуги могут быть реализованы отдельно или в комбинированном комплекте услуг.

Выручка по договорам с покупателями

В следующей таблице представлена разбивка выручки по договорам с покупателями за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Россия	Прочие операционные компании	Исключение внутригрупповых операций и прочие	Группа, продолжающаяся деятельность	Казахстан, прекращенная деятельность (Прим. 15)	Узбекистан, прекращенная деятельность (Прим. 15)	Итого
Выручка							
Выручка от продажи услуг включая:							
- Выручка от мобильных услуг	261 965	593	22	262 580	34 814	–	297 394
- Выручка от фиксированных услуг	219 388	541	28	219 957	32 510	–	252 467
Выручка от продажи оборудования и принадлежностей	42 577	52	(6)	42 623	2 304	–	44 927
Прочая выручка	23 190	–	(17)	23 173	792	–	23 965
	645	2	(16)	631	685	–	1 316
Итого выручка по операционной деятельности	285 800	595	(11)	286 384	36 291	–	322 675

В следующей таблице представлена разбивка выручки по договорам с покупателями за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сравнительная информация была представлена повторно после классификации Казахстана как прекращенной деятельности (Примечание 15):

	Россия	Прочие операционные компании	Исключение внутригрупповых операций и прочие	Группа, продолжающаяся деятельность	Казахстан, прекращенная деятельность (Прим. 15)	Узбекистан, прекращенная деятельность (Прим. 15)	Итого
Выручка							
Выручка от продажи услуг включая:							
- Выручка от мобильных услуг	253 522	3 207	1	256 730	37 857	10 514	305 101
- Выручка от фиксированных услуг	212 874	3 137	(11)	216 000	34 820	10 514	261 334
Выручка от продажи оборудования и принадлежностей	40 648	70	12	40 730	3 037	–	43 767
Прочая выручка	34 729	–	–	34 729	1 268	–	35 997
	1 158	33	15	1 206	210	4	1 420
Итого выручка по операционной деятельности	289 409	3 240	16	292 665	39 335	10 518	342 518

Данные виды деятельности включают преимущественно следующие операции: мобильные услуги включают преимущественно предоставление услуг беспроводной связи абонентам Компании и другим операторам, контент услуги, мобильные финансовые услуги, в то время как фиксированные услуги включают преимущественно предоставление услуг проводной связи и широкополосного доступа в интернет.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2022 года и
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Активы по налогу на прибыль

На 31 декабря 2022 года Компания отразила текущие активы по налогу на прибыль в общем размере 5 рублей (на 31 декабря 2021 года: 1 169 рублей). Активы по налогу на прибыль в основном связаны с авансовыми налоговыми платежами в наших операционных компаниях в России (на 31 декабря 2021 года: в России и Казахстане), которые могут быть зачтены в последующих налоговых периодах, следующих за отчетной датой, с обязательствами по налогу на прибыль в соответствующих вышеуказанных юрисдикциях.

Расходы по налогу

Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся и прекращенной деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, состояли из следующих позиций:

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Текущие налоги на прибыль			
Текущий налог на прибыль		2 975	1 412
Расходы по налогу на доход у источника			27
Итого текущий налог на прибыль от продолжающейся деятельности		2 975	1 439
Итого текущий налог на прибыль от прекращенной деятельности	15	2 628	3 634
Итого текущий налог на прибыль		5 603	5 073
Отложенные налоги			
Изменения временных разниц и убытков		(1 890)	557
Корректировки прошлых лет		(1 026)	(51)
Непризнанные в текущем году налоговые убытки		-	60
Итого отложенный налог / (выгода) от продолжающейся деятельности		(2 916)	566
Итого отложенный налог / (выгода) от прекращенной деятельности		(159)	(319)
Итого отложенный налог / (выгода)		(3 075)	247
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках		59	2 005
Расходы по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	15	2 469	3 315
Итого расходы по налогу на прибыль		2 528	5 320

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2022 года и
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

В следующей таблице представлены данные о движении основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	Телеком- муникационное оборудование	Земля, здания и сооружения	Офисное и прочее оборудование	Оборудование к установке и объекты незавершенного строительства	Активы в форме права пользования	Итого
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	150 214	7 314	21 122	31 150	89 138	298 938
- Первоначальная стоимость	468 511	16 486	77 311	37 838	127 880	728 026
- Износ и обесценение	(318 297)	(9 172)	(56 189)	(6 688)	(38 742)	(429 088)
На 31 декабря 2020 г.	150 214	7 314	21 122	31 150	89 138	298 938
Поступления	1 390	85	507	74 272	67 385	143 639
Приобретение дочерних организаций	41	-	-	8	1 144	1 193
Объединение организаций, находящихся под общим контролем	1 833	(48)	94	36	799	2 714
Выбытие дочерних организаций, находящихся под общим контролем	(5 833)	(546)	(959)	(3 756)	(1 997)	(13 091)
Выбытия	(6 983)	(18)	(395)	(446)	(426)	(8 268)
Сумма начисленного износа	(45 880)	(1 054)	(7 495)	-	(21 861)	(76 290)
Обесценение	(601)	16	(108)	349	(175)	(519)
Переводы	66 100	919	12 400	(79 725)	(148)	(454)
Переоценка и модификации активов в форме права пользования ¹	-	-	-	-	15 681	15 681
Переклассификация из активов / (в активы), предназначенных для продажи	216	(48)	-	-	-	168
Корректировка на пересчет валют	(469)	(32)	(61)	(217)	(157)	(936)
На 31 декабря 2021 г.	160 028	6 588	25 105	21 671	149 383	362 775
- Первоначальная стоимость	468 142	16 021	81 868	27 305	207 604	800 940
- Износ и обесценение	(308 114)	(9 433)	(56 763)	(5 634)	(58 221)	(438 165)
На 31 декабря 2021 г.	160 028	6 588	25 105	21 671	149 383	362 775
Поступления	2 935	118	622	48 814	7 356	59 845
Объединение организаций, находящихся под общим контролем	-	-	2	-	11	13
Выбытие дочерних организаций, находящихся под общим контролем (Примечание 15)	(8 833)	(438)	(1 417)	(4 509)	(3 431)	(18 628)
Выбытия	(680)	(85)	(359)	(208)	(322)	(1 654)
Сумма начисленного износа	(47384)	(803)	(7015)	-	(25537)	(80 739)
Обесценение (Примечание 12)	(20)	(190)	(13)	(271)	2	(492)
Переводы	41 888	203	8 173	(50 294)	30	-
Переоценка и модификации активов в форме права пользования ¹	-	-	-	-	(2561)	(2561)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(318)	(334)	(33)	-	-	(685)
Корректировка на пересчет валют	(2 959)	(148)	(451)	(1 750)	(1 006)	(6 314)
На 31 декабря 2022 г.	144 657	4 911	24 614	13 453	123 925	311 560
- Первоначальная стоимость	404 723	12 603	79 564	18 506	200 070	715 466
- Износ и обесценение	(260 066)	(7 692)	(54 950)	(5 053)	(76 145)	(403 906)

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2022 года и
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

14. Нематериальные активы

Следующая таблица обобщает движение нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2022 года:

	Лицензии на оказание услуг связи, частоты, разрешения	Программное обеспечение (ПО) ¹	Самостоятельно созданное ПО ¹	ПО в разработке ¹	Взаимоотношения с клиентами	Прочие НМА ¹	Гудвил	Итого
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2020 г.	11 540	10 244	2,054	–	1 403	1 324	89 209	115 774
- Первоначальная стоимость	35 252	29 949	3,565	–	19 259	8 371	108 310	204 706
- Амортизация и обесценение	(23 712)	(19 705)	(1,511)	–	(17 856)	(7 047)	(19 101)	(88 932)
На 31 декабря 2020 г.	11 540	10 244	2,054	–	1 403	1 324	89 209	115 774
Поступления	573	6 266	2,633	514	–	346	–	10 332
Приобретение дочерней организации	–	22	–	–	–	–	915	937
Объединение организаций, находящихся под общим контролем	–	–	–	–	498	–	–	498
Выбытие дочерних организаций, находящихся под общим контролем (Примечание 15)	–	(271)	–	–	–	–	(1 251)	(1 522)
Выбытие гудвила, связанного с деятельностью «НБК» (Примечание 15)	–	–	–	–	–	–	(3 188)	(3 188)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–	(839)	(839)
Амортизационные отчисления	(3 410)	(5 349)	(1,382)	–	(336)	(41)	–	(10 518)
Обесценение	(306)	(93)	–	–	–	(1)	–	(400)
Переводы	90	542	24	(99)	–	(224)	–	333
Корректировка на пересчет валют	(75)	(40)	–	–	6	(5)	(132)	(246)
На 31 декабря 2021 г.	8 412	11 321	3,329	415	1 571	1 399	84 714	111 161
- Первоначальная стоимость	31 189	30 718	6 222	415	20 005	7 426	98 785	194 760
- Амортизация и обесценение	(22 777)	(19 397)	(2 893)	–	(18 434)	(6 027)	(14 071)	(83 599)
На 31 декабря 2021 г.	8 412	11 321	3 329	415	1 571	1 399	84 714	111 161
Поступления	860	8 545	–	4 035	–	209	–	13 649
Сделки под общим контролем (операции, связанные с башенными активами)	–	–	–	–	–	–	293	293
Объединение организаций, находящихся под общим контролем	–	–	–	–	83	928	56	1 067
Выбытия	(1)	(92)	–	–	–	(607)	–	(700)
Выбытие дочерних организаций, находящихся под общим контролем (Примечание 15)	(1 082)	(2 071)	–	–	–	(12)	(3 239)	(6 404)
Амортизационные отчисления	(2 413)	(7 614)	(1 596)	–	(325)	(247)	–	(12 195)
Обесценение (Примечание 12)	33	(188)	–	–	–	–	(37 415)	(37 570)
Переводы	(139)	429	1 539	(1 600)	–	(229)	–	–
Корректировка на пересчет валют	(505)	(621)	–	–	–	(5)	(1 036)	(2 167)
На 31 декабря 2022 г.	5 165	9 709	3 272	2 850	1 329	1 436	43 373	67 134
- Первоначальная стоимость	14 309	22 727	7 760	2 850	20 098	7 872	84 917	160 533
- Амортизация и обесценение	(9 144)	(13 018)	(4 488)	–	(18 769)	(6 436)	(41 544)	(93 399)

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2022 года и
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)***14. Нематериальные активы (продолжение)**

¹ Компания раскрыла в 2022 году отдельно такие классы нематериальных активов, как «Нематериальные активы, находящиеся в разработке» и «Нематериальные активы, самостоятельно созданные самой организацией», сопоставимые данные были скорректированы соответствующим образом.

Гудвил

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, движения гудвила Группы в разрезе генерирующих единиц были следующими:

	Россия	Казахстан	Узбекистан	Итого
31 декабря 2020 г.	83 551	4 361	1 297	89 209
Приобретение дочерних организаций	915	–	–	915
Выбытие дочерних организаций, находящихся под общим контролем	–	–	(1 251)	(1 251)
Выбытие гудвила, связанного с деятельностью «НБК» (Примечание 15)	(3 188)	–	–	(3 188)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(839)	–	–	(839)
Корректировка на пересчет валют	–	(86)	(46)	(132)
31 декабря 2021 г.	80 439	4 275	–	84 714
Обесценение (Примечание 12)	(37 415)	–	–	(37 415)
Сделки под общим контролем (операции, связанные с башенными активами)	293	–	–	293
Объединение организаций, находящихся под общим контролем	56	–	–	56
Выбытие дочерних организаций, находящихся под общим контролем (Примечание 15)	–	(3 239)	–	(3 239)
Корректировка на пересчет валют	–	(1 036)	–	(1 036)
31 декабря 2022 г.	43 373	–	–	43 373