

Кафедра управления и экономики
Направление – 38.04.02 –менеджмент

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

**АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ	7
1.1 Сущность денежных потоков организации и их классификация	7
1.2 Методы измерения и информационная база денежных потоков	20
1.3 Методы прогнозирования и управления денежными потоками организации	31
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ПАО "МТС"	43
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика организации	43
2.2 Анализ денежных потоков организации в предшествующем периоде	49
2.3 Обоснование типа политики управления денежными потоками организации	59
ГЛАВА 3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В ПАО "МТС"	67
3.1 Выбор направлений и методов оптимизации денежных потоков организации	67
3.2 Планирование денежных потоков организации в разрезе отдельных их видов	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	79
ПРИЛОЖЕНИЕ	86

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность: Хозяйственная деятельность любого предприятия сопровождается движением денежных средств, наличие которых часто связывают с тем, является ли прибыльной деятельность предприятия или нет. Деятельность предприятия может быть прибыльной по данным бухгалтерского учета и при этом нуждаться в оборотных средствах. Платежеспособность предприятия определяется объемом денежных средств, которые имеются у предприятия.

Предприятия считаются платежеспособными, если обладают достаточным объемом денежных средств, которые необходимы для расчетов по имеющимся у предприятия обязательствам. При этом избыток денежных средств приводит к снижению оборота и потерям денежных средств за счет их обесценивания. В связи с этим управление денежными потоками не сводится к функции накопления денежных средств. Осознанное, плановое, эффективное управление денежными потоками на предприятии способно обеспечить непрерывный процесс производства, реализации продукции и получения прибыли.

Тема работы актуальна тем, что процессы современной экономической действительности наглядно доказывают, зависимость экономической и социальной стабильности общества от финансовой устойчивости предприятий, важным признаком которой является способность предприятия генерировать денежные потоки. Поэтому одной из наиболее актуальных проблем является овладение современными методами анализа и эффективного управления денежными потоками предприятия.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятия ПАО "МТС".

Предмет исследования – управление денежными потоками ПАО "МТС".

Целью настоящей работы является разработка предложений по улучшению механизма управления денежными потоками, на основе проведенного анализа деятельности предприятия ПАО «МТС».

Для достижения поставленной цели в работе следует решить следующие **задачи**:

- рассмотреть теоретические аспекты управления денежными потоками организации;
- изучить методы прогнозирования и управления денежными потоками организации;
- проанализировать организацию управления денежными потоками на примере ПАО «МТС»;
- разработать рекомендации по совершенствованию управления денежными потоками.

Научная новизна данного исследования заключается в том, что были выбраны методики анализа и оценки финансового состояния предприятия, а также проведена интерпретация полученных результатов. Кроме того были разработаны направления совершенствования механизма управления денежными средствами на примере предприятия ПАО «МТС».

Практическая значимость состоит в том, что результаты проведенного исследования могут быть применены как на предприятиях операторов сотовой связи (к ним и относится ПАО «МТС»), так и на предприятиях других отраслей экономики для формирования системы управления денежными потоками.

Теоретической основой стали труды ученых-экономистов Дж.К.Ван Хорн, В.В. Бочарова, А.А. Канке, И.А. Бланк, И.Д. Кузнецовой, Ковалевой А.М. и др. Так же при выполнении работы использовались нормативно-правовые акты РФ, научные статьи в периодических изданиях, учебники и учебные пособия по финансовому менеджменту и экономическому анализу, а так же внутренние документы предприятия ПАО «МТС».

Для достижения конечных результатов были использованы такие научные **методы и методики** как: метод финансовых коэффициентов, а так же структурно-динамический анализ. Основным источником для аналитической части исследования стали данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия ПАО «МТС».

Структура выпускной квалификационной диссертационной работы включает введение, три главы, заключение, список использованных источников.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

За время настоящего исследования были выполнены следующие задачи:

- Рассмотрены теоретические аспекты управления денежными потоками организации.

Управление денежными потоками организации — это ключевое направление финансового менеджмента, которое включает в себя планирование, контроль и оптимизацию движения денежных средств. Вот некоторые теоретические аспекты, которые помогут глубже понять данный процесс. Виды денежных потоков: Операционные: Связаны с основными видами деятельности организации (продажа товаров и услуг, оплаты поставщикам и т. д.). Инвестиционные: Включают поступления и выплаты по долгосрочным инвестициям, покупку или продажу активов. Финансовые: Связаны с изменениями в структуре капитала организации (привлечение займов, выдача дивидендов и т. д.). Основные задачи управления денежными потоками: Обеспечение ликвидности: Поддержание достаточного уровня денежных средств для выполнения текущих обязательств. Оптимизация остатка денежных средств: Прогнозирование и планирование для минимизации сверхнормативных остатков, которые не приносят дохода. Планирование доходов и расходов: Создание детализированных планов и бюджетов для управления притоками и оттоками денежных средств.

- Изучены методы прогнозирования и управления денежными потоками организации.

Методы управления денежными потоками: Анализ денежных потоков: Метод прямого расчета: Включает в себя составление отчета о движении денежных средств на основе фактических поступлений и выплат. Метод косвенного расчета: Основывается на корректировке чистой прибыли, распределительной политики и амортизации.

- Проанализирована организация управления денежными потоками на примере ПАО «МТС».

Анализ финансовых результатов деятельности ПАО «МТС» показал, что в 2022г. по сравнению с 2021г. увеличилась выручка на 17334531 тыс.руб. или на 5,94%, а себестоимость оказанных услуг выросла на 8,35% или на 12231650 тыс.руб., т.е. более высокими темпами. В результате удельный вес себестоимости в выручке увеличился с 51,4% до 53,0%, а валовая прибыль выросла только на 3,51% или на 5102881 тыс.руб. В 2023г. негативная тенденция к опережающему росту расходов над ростом доходов в ПАО «МТС» сохранилась. Так при росте выручки на 2,08% или на 6435122 тыс.руб. себестоимости оказанных услуг увеличилась на 5,32% или на 8448712 тыс.руб., но снизились коммерческие расходы на 628922 тыс.руб. или на 1,32% при росте управленческих расходов на 0,50% или на 141237 тыс.руб. В 2023г. по сравнению с 2022г., прибыль до налогообложения, полученная с каждого рубля выручки ПАО «МТС», сократилась с 11,4 коп. до 4,6 коп., т.е. на 6,8 коп., а чистая прибыль, полученная с каждого рубля выручки, снизилась с 9,2 коп. до 2,1 коп., т.е. на 7,1 коп. В 2021-2023гг. в составе денежных приток по текущей деятельности преобладают поступления от покупателей и заказчиков. Причем в 2022г. по сравнению с 2021г. их удельный вес вырос с 99,3% до 33,7%, т.е. на 0,4 процентного пункта, а 2023г. сократился до 98,1%, т.е. на 2,24 процентного пункта. При этом удельный вес прочих поступлений снизился за 2021г. на 0,4 процентного пункта (с 0,7% до 0,3%), но увеличился в 2023 до 1,3%, т.е. на 1,0 процентного пункта, а доля поступлений, полученных от денежных эквивалентов, составила в 2023г. 0,6%. Основной причиной роста оттока денежных средств 2023г. является увеличение расходов на погашение займов на 13211634 тыс.руб. или на 40,98%, составлявших в 2021г. 52,45% всех оттоков денежных средств по финансовой деятельности

- Разработаны рекомендации по совершенствованию управления денежными потоками.

- Внедрение платежного календаря.
- Оценка уровня генерирования денежных потоков в процессе хозяйственной деятельности.
- Планирование денежных потоков организации в разрезе отдельных их видов
- Разработка политики управления денежными потоками, ориентированной на внутреннюю стабилизацию.

Таким образом, поставленные задачи в ходе настоящего исследования выполнены, что обуславливает достижение главной цели выпускной квалификационной диссертационной работы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС КонсультантПлюс
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" // СПС КонсультантПлюс
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // СПС КонсультантПлюс
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) (ред. от 06.04.2015) // СПС КонсультантПлюс

Специальная учебная научная литература:

5. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие/ Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-Л, 2024. – 359с.
6. Афоничкин, А. И. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / А. И. Афоничкин, Л. И. Журова, Д. Г. Михаленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 484 с.
7. Бертонеш, М., Найт, Р. Управление денежными потоками /М.Бертонеш, Р.Найт. – СПб: Питер, 2019. – 240с.
8. Бланк, И. А. Управление денежными потоками / И.А. Бланк. – М.: Ника-Центр, 2018.-725 с
9. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс. /Бланк И.А. - К.: Ника-Центр, 2023 - 286 с.
10. Бочаров, В.В. Финансовый анализ / В.В.Бочаров. - СПб.: Питер, 2013. - 204 с.

11. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов. / Брейли Р. Майерс С. -М.: Олимп-Бизнес, 2018 – 342с.
12. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для вузов / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 486 с.
13. Грищенко, Ю.И. Организация и управление денежными потоками / Справочник экономиста. – 2024. - №12.- С. 25-31
14. Езерская, О. Как не захлебнуться в водовороте денежных потоков? // Консультант. - 2019. - N 7. - С. 17.
15. Ендовицкий, Д.А. Диагностический анализ финансовой несостоятельности организаций: Учеб. пособие / Д.А. Ендовицкий, М.В. Щербаков. М.: Экономистъ, 2019. - 287 с.
16. Жминько, С.И., Зазимко, В.Л. Совершенствование методики анализа финансового состояния организаций // Экономический анализ: теория и практика. - 2021. - №27. - С. 2 - 11.
17. Жминько, С.И., Зазимко, В.Л. Современные подходы к оценке платежеспособности хозяйствующих субъектов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет.- 2021. -№ 10. -С. 10 - 16.
18. Забелина, О.В. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / О.В. Забелина. - М.: «Экзамен», 2019 – 189с.
19. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 415 с.
20. Касьяненко, Т. Г. Анализ и оценка рисков в бизнесе : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. Г. Касьяненко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 456 с.
21. Киперман, Г. Анализ оборотных активов // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2022. - № 15. – С.9

22. Климова, Н.В. Оптимизация денежных средств в обеспечении экономической и финансовой безопасности хозяйствующего субъекта // Экономический анализ: теория и практика. - 2019. - № 29. - С. 30 - 37.
23. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика /В.В.Ковалев. - М.: ТК Велби, изд-во «Прспект», 2016. - 1016 с.
24. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 482 с.
25. Копнова, Е. Д. Финансовая математика : учебник и практикум для вузов / Е. Д. Копнова. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 413 с.
26. Костырко, Л.А. Финансовый анализ и прогнозирование экономического потенциала предприятия / Л.А.Костырко. - Луганск: Финансист, 2006. - 92 с.
27. Краткосрочная финансовая политика на предприятии: Учеб. пособие / С.А. Мицек. - М.: КНОРУС, 2019. – 156с.
28. Крейнина, А.М. Финансовый менеджмент: Учеб. Пособие / М.А.Крейнина. -М.: Изд-во «Дело и сервис», 2010. - 106 с.
29. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 167 с.
30. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 341 с.
31. Леонтьев, В.Е., Бочаров, В.В., Радковская, Н.П., Финансовый менеджмент: Учебник – М.: Издательство Элит, 2019. - 560 с.
32. Лисицина, Е. Управление финансовыми результатами компании на основе модели оптимизации затрат// Финансовый менеджмент. – 2023. - №6. – С.32-38

33. Лиханова, З.К. Прогнозирование стоимости бизнеса и управление денежными потоками: альтернативный подход // Экономический анализ: теория и практика. -2019. - №2. – С.18-26
34. Малафеева, М.В. Оценка влияния дебиторской задолженности на цикл денежного обращения // Экономический анализ: теория и практика, 2019, №9. – С. 14-20
35. Модеров, С.В. Анализ отчета о движении денег при вынесении суждения о работе компании // Международный бухгалтерский учет. - 2020. - №2. - С. 15 - 19.
36. Новодворский, В.Д. Об «Отчете денежных средств» / В.Д. Новодворский. Бух. Учет. - 2024.-№ 8.-с.56-58.
37. Одинцова Л.А. Планирование на предприятии: Учебник. - М.: Академия, 2021. - 272 с.
38. Остапенко В.В. Финансы предприятия: Учеб. пособие / В.В. Остапенко. – 3-е изд., – М.: Омега-Л, 2022. — 303 с.
39. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 353 с.
40. Пипко, В.А. Денежные средства: учет, анализ, аудит: Учеб. пособие / В.А. Пипко. М.: ФиС, 2018. – 240с.
41. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Погодина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 259 с.
42. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для вузов / Т. В. Погодина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 259 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16480-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536450> (дата обращения: 10.06.2024).

43. Политковская, И.В., Ермилова, Н.П. Актуальность применения современных технологий управления финансами / И.В. Политковская, Н.П. Ермилова - 2016. – 51 с.
44. Пономарева, Е.А. Как грамотно оценить финансовое состояние предприятия?//Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2024. -№ 16. – С.15-21
45. Проданова, Н. А. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная; ответственный редактор Е. И. Зацаринная. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 220 с.
46. Раицкий, К.А. Экономика предприятия: учебник / К.А. Раицкий. - М.: Маркетинг, 2022. - 696 с.
47. Розов, А. Управление денежными потоками //Предприниматель без образования юридического лица. ПБОЮЛ. - №2018. - №6. – С.36-39
48. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб. пособие. - Мн.: Новое издание, 2019. - 652 с.
49. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — 2002. — 501-526 с. // ЭБС ЮРАЙТ
50. Самочкин В.В. Калюкин А.А. Бюджетирование как инструмент управления промышленным предприятием // Менеджмент в России и за рубежом. – 2023. – с. 372.
51. Сирко, Н. Как оценить денежный поток отдельного бизнес-направления// Финансовый директор. – 2020. - №4-5. – С.16-57
52. Солнцев И.В. Общая схема постановки бюджетирования на предприятии // Финансовый менеджмент. – 2022. - №3. – 93 с.
53. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 124 с.

54. Сорокина, Е.М.. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики /Е.М. Сорокина. – М.: Финансы и статистика, 2021. – 326с.
55. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/ Под ред. Е.С. Стояновой. - М.: Перспектива, 2023. - 656 с.
56. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и нормализация учета и отчетности. - 2019 – 400-405 с. // ЭБС ЮРАЙТ
57. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 309 с.
58. Тимофеева, Т. В. Анализ денежных потоков предприятия / Т.В.Тимофеева. – М.: Финансы и статистика, Инфра-М, 2019. – 368с.
59. Управленческий учет: Учебное пособие / под ред. А. Д. Шеремета. - 2022. – 341-345 с. // ЭБС ЮРАЙТ
60. Уткин, Э.А. Финансовый менеджмент. Учебник для вузов/Э.А.Уткин. – М.: Норм-М, 2015. – 542с.
61. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024.
62. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.]; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 337 с.
63. Финансовый менеджмент : учебник для вузов / под редакцией Г. Б. Поляка. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 358 с.
64. Финансовый менеджмент: учебник для вузов / под редакцией Г. Б. Поляка. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 358 с.

65. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 436 с.

66. Финансы, деньги и кредит: учебник и практикум для вузов / Д. В. Бураков [и др.] ; под редакцией Д. В. Буракова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 303 с.

67. Финансы: учебник для вузов / Т. П. Беляева [и др.]; под редакцией Н. Г. Ивановой. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 449 с.

68. Черемушкин, С.В. Новый подход к дисконтированию рискованных денежных потоков с учетом разрешения неопределенности// Финансовый менеджмент. – 2020. - №5. – С.29-45

69. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ: учебник для вузов / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 288 с.

Электронные ресурсы:

70. Бочаров, В.В. Анализ потока денежных средств //Электронный ресурс. Режим доступа [http://www.elitarium.ru/2010/09/20/analiz_potoka.html]

71. Волошина, Ю. Оптимизация денежных потоков // Электронный ресурс [Режим доступа <http://gaap.ru/articles/52869/>]

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение 1

Перечень регионов Российской Федерации в которых ОАО «МТС» имеет филиалы:

Г. Москва, Московская область; Орловская область, г. Орёл; Белгородская область, г. Белгород; Липецкая область, г. Липецк; Курская область, г. Курс; Воронежская область, г. Воронеж; Брянская область, г. Брянск; г. Тула; г. Смоленск; г. Рязань; г. Владимир; г. Калуга; г. Ярославль; г. Тверь; г. Кострома; г. Иваново; г. Тамбов; г. Санкт-Петербург, Ленинградская область: г. Псков; Республика Коми, г. Сыктывкар; Архангельская область, г. Архангельск; Вологодская область, г. Вологда; Калининградская область, г. Калининград; г. Мурманск; г. Великий Новгород; Республика Карелия, г. Петрозаводск; Нижегородская область, г. Нижний Новгород; Кировская область, г. Киров; Республика Татарстан, г. Казань; Удмуртская Республика, г. Ижевск; Чувашская Республика, г. Чебоксары; Республика Мордовия, г. Саранск; Республика Марии Эл., г. Йошкар-Ола; г. Пенза; г. Самара; г. Саратов; г. Оренбург; Ульяновская область, г. Ульяновск; Республика Башкортостан, г. Уфа; Краснодарский край, г. Краснодар; Астраханская область, г. Астрахань; Волгоградская область, г. Волгоград; Ставропольский край, г. Ставрополь; Ростовская область, г. Ростов-на-Дону; г. Новороссийск; г. Сочи; Республика Адыгея, г. Майкоп; Республика Калмыкия, г. Элиста; Кабардино-Балкарская республика, г. Нальчик; Карачаево-Черкесская республика, г. Черкесск; Республика Ингушетия, г. Магас; Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ; Республика Дагестан, г. Махачкала; Чеченская область, г. Челябинск; Курганская область, г. Курган; Тюменская область, г. Тюмень; Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут; Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьский; Новосибирская область, г. Новосибирск; Омская область, г. Омск; Кемеровская область, г. Кемерово; Алтайский край, г. Барнаул; Красноярский край, г. Красноярск; Томская область, г. Томск; Республика Хакасия, г. Абакан; Республика Алтай, г.

Горно-Алтайск; Республика Тыва, г. Кызыл; Приморский край, г. Владивосток; Хабаровский край, г. Хабаровск; Амурская область, г. Благовещенск; г. Чита; Республика Саха (Якутия), г. Якутск; Иркутская область, г. Иркутск; Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский; Магаданская область, г. Магадан; Республика Бурятия, г. Улан-Удэ; Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	<u>ОАО «Мобильные ТелеСистемы»</u>	Форма № 1 по ОКУД	<u>0710001</u>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<u>31/12/2023</u>
Вид деятельности	<u>Деятельность в области телефонной связи</u>	по ОКПО	<u>52686811</u>
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Открытое акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность</u>	ИНН	<u>7740000076</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД	<u>64.20.11</u>
Адрес	<u>109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 4</u>	по ОКОПФ/ по ОКФС	<u>47/34</u>
		по ОКЕИ	<u>384</u>

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	5 329 180	4 294 168	3 702 796
Неисключительные права на использование программного обеспечения и прочих активов	3,4	29 057 408	19 348 108	14 639 216
Основные средства	3,5	168 418 628	150 648 875	141 870 273
Незавершенные капитальные вложения	3,5	32 174 329	32 360 700	34 078 143
Финансовые вложения	6	156 301 669	150 649 757	149 042 892
Отложенные налоговые активы		-	-	2 503 763
Прочие внеоборотные активы	3,7	10 443 320	9 735 684	8 162 053
Итого по разделу I		401 724 534	367 037 292	353 999 136
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	8	1 308 496	1 220 027	964 773
Налог на добавленную стоимость	3	5 010 759	4 212 402	4 168 418
Дебиторская задолженность	9	43 137 082	35 227 933	49 608 719
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	6	13 735 053	12 239 892	21 486 977
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	27 324 009	10 490 563	12 820 478
Прочие оборотные активы	3	129 739	680 823	65 757
Итого по разделу II		90 645 138	64 071 640	89 115 122
БАЛАНС		492 369 672	431 108 932	443 114 258

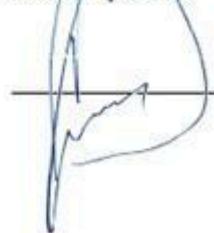
Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	11	206 641	206 641	206 641
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(2 066)	(19 721)	-
Добавочный капитал		7 362 768	7 359 809	7 387 121
Резервный капитал	3	30 996	30 996	30 996
Нераспределенная прибыль	3,24	73 536 029	110 732 637	110 945 582
Итого по разделу III		81 134 368	118 310 362	118 570 340
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3,12	268 044 615	206 880 517	217 066 505
Отложенные налоговые обязательства	15	10 693 990	4 829 917	-
Оценочные обязательства	14	1 539 316	2 470 222	2 377 513
Кредиторская задолженность	3,13	2 430 971	2 455 610	2 882 933
Доходы будущих периодов		429 874	482 702	331 885
Итого по разделу IV		283 138 766	217 118 968	222 658 836
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3,12	47 087 958	33 522 719	40 968 669
Кредиторская задолженность	3,13	70 731 846	48 930 488	45 815 399
Доходы будущих периодов		2 641 998	2 663 012	2 241 616
Оценочные обязательства	14	7 634 736	10 563 383	12 859 398
Итого по разделу V		128 096 538	95 679 602	101 885 082
БАЛАНС		492 369 672	431 108 932	443 114 258

Президент



Дубовсков А. А.

Главный бухгалтер



Дворецких А. В.

31 марта 2024 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

Организация	ОАО «Мобильные ТелеСистемы»	Форма № 2 по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Вид деятельности	Деятельность в области телефонной связи	по ОКПО	52688811
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7740000078
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	64.20.11
		по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	2023 год	2022 год
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка		309 159 681	291 825 150
Себестоимость продаж	16	(158 791 013)	(148 559 363)
Валовая прибыль		150 368 668	145 265 787
Коммерческие расходы	16	(47 474 858)	(44 177 545)
Управленческие расходы	16	(28 515 899)	(27 609 952)
Прибыль от продаж		74 377 911	73 478 290
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Доходы от участия в других организациях		13 948 000	10 840 765
Проценты к получению	3	4 139 532	3 633 692
Проценты к уплате	3,12	(17 863 284)	(16 841 091)
Прочие доходы	3,17	19 005 711	10 898 789
Прочие расходы	3,18	(58 358 375)	(13 812 139)
Прибыль до налогообложения		35 249 495	68 198 306
Текущий налог на прибыль	15	(862 672)	(7 879 329)
в том числе:			
Постоянные налоговые обязательства	15	2 274 505	337 541
Изменение отложенных налоговых обязательств	15	(5 220 784)	(4 236 444)
Изменение отложенных налоговых активов	15	(765 200)	109 355
Налог на прибыль и налоговые санкции прошлых лет	15	(28 094)	(192 798)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		28 372 745	55 999 090
СПРАВОЧНО			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль отчетного периода		2 959	1 080
Совокупный финансовый результат периода		28 375 704	56 000 170
Базовая прибыль на одну акцию, руб.	21	13,73	27,10
Разводненная прибыль на одну акцию, руб.	21	13,73	27,10

Президент

 Дубовсков А. А.

Главный бухгалтер

 Дворецких А. В.

31 марта 2024 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация	ОАО «Мобильные ТелеСистемы»	Форма № 4 по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Вид деятельности	Деятельность в области телефонной связи	по ОКПО	52686811
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7740000076
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	64.20.11
		по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего		
в том числе:	285 175 314	267 465 799
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	284 460 441	265 675 189
Прочие поступления	714 873	1 790 610
Платежи – всего		
в том числе:	(184 737 725)	(162 979 248)
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(127 607 157)	(112 435 791)
Оплата труда работников	(22 017 264)	(20 147 515)
Выплата процентов	(18 543 385)	(15 083 539)
Выплата налога на прибыль	(3 840 468)	(3 926 388)
Выплата прочих налогов и сборов	(12 694 844)	(10 491 642)
Прочие выплаты	(34 607)	(894 373)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	100 437 589	104 486 551
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего		
в том числе:	42 118 527	23 988 846
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	200 566	295 783
Поступления от продажи ценных бумаг и других финансовых инструментов	4 164 695	10
Дивиденды полученные	6 504 478	10 108 474
Проценты полученные	4 791 357	4 767 871
Поступления от погашенных займов, выданных другим организациям (исключая проценты)	26 298 429	8 751 709
Поступления от реорганизации дочерних предприятий в форме присоединения	159 002	64 999
Платежи – всего		
в том числе:	(113 952 584)	(77 172 792)
Размещение депозитов	(10 879 640)	(5 000 000)
Приобретение дочерних предприятий и иных финансовых вложений	(13 044 507)	(9 234 149)
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(73 051 648)	(51 625 549)
Займы, выданные другим организациям	(16 976 789)	(11 313 094)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(71 834 057)	(53 183 946)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего		
в том числе:	64 708 279	32 372 198
Поступления от займов, выданных другими организациями	64 684 782	32 372 198
Поступления от продажи собственных акций	23 497	-
Платежи – всего		
в том числе:	(83 556 835)	(86 879 154)
Погашение займов (исключая проценты)	(32 238 942)	(45 565 708)
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов (включая налог на доходы от долевого участия в деятельности организаций)	(51 246 765)	(40 954 645)
Приобретение собственных акций	(2 066)	(19 721)
Погашение задолженности по финансовой аренде	(69 062)	(339 080)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(18 848 556)	(54 506 956)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	9 754 976	(3 204 351)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	10 450 563	12 820 478
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	27 324 099	10 490 563
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	7 078 479	874 436

Президент

Дубовский А.

31 марта 2024 года



Главный бухгалтер

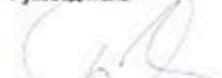
Дворецких А. В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	Форма № 1 по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Вид экономической деятельности	Деятельность в области телефонной связи	по ОКПО	52686811
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7740000076
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	64.20.11
Адрес	109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 4.	по ОКОПФ/по ОКФС	12247/34
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	9 702 087	5 329 180	4 294 168
Неисключительные права на использование активов	4	32 519 894	29 057 408	19 348 108
Основные средства	3, 5	182 600 796	168 418 628	150 648 875
Незавершенные капитальные вложения	5	17 444 170	32 174 329	32 360 700
Финансовые вложения	6	159 732 457	156 301 669	150 649 757
Прочие внеоборотные активы	3, 7	6 866 745	10 445 642	9 735 684
Итого по разделу I		408 866 149	401 726 856	367 037 292
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		758 426	1 308 496	1 220 027
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		5 113 536	5 010 759	4 212 402
Дебиторская задолженность финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов)	3, 8	42 734 986	43 134 760	35 227 933
Денежные средства и денежные эквиваленты	6	67 223 100	13 735 053	12 239 892
Прочие оборотные активы	9	14 318 945	27 324 009	10 490 563
		120 839	129 739	680 823
Итого по разделу II		130 269 832	90 642 816	64 071 640
БАЛАНС		539 135 981	492 369 672	431 108 932
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	206 641	206 641	206 641
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(5 933)	(2 066)	(19 721)
Добавочный капитал (без переоценки)		7 367 087	7 362 768	7 359 809
Резервный капитал		30 996	30 996	30 996
Нераспределенная прибыль	23	28 213 344	73 536 029	110 732 637
Итого по разделу III		35 812 135	81 134 368	118 310 362
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	331 916 957	268 044 615	206 880 517
Отложенные налоговые обязательства	14	12 903 768	10 693 990	4 829 917
Оценочные обязательства	13	1 397 165	1 539 316	2 470 222
Кредиторская задолженность	12	4 797 747	2 430 971	2 455 610
Доходы будущих периодов		315 673	429 874	482 702
Итого по разделу IV		351 331 310	283 138 766	217 118 968
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	64 044 251	47 087 958	33 522 719
Кредиторская задолженность	12	81 730 293	70 731 846	48 930 488
Доходы будущих периодов		2 072 553	2 641 998	2 663 012
Оценочные обязательства	13	4 145 439	7 634 736	10 563 383
Итого по разделу V		151 992 536	128 096 538	95 679 602
БАЛАНС		539 135 981	492 369 672	431 108 932

Руководитель



Дубовсков А. А.



Главный бухгалтер



Дворецких А. В.

31 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация	ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
Вид экономической деятельности	Деятельность в области телефонной связи	по ОКПО	52886811
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7740000076
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	64.20.11
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/34
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2023 год		2022 год	
Выручка		315 504 803		309 159 681	
Себестоимость продаж	15	(167 239 725)		(158 791 013)	
Валовая прибыль		148 355 078		150 368 668	
Коммерческие расходы	15	(46 845 936)		(47 474 858)	
Управленческие расходы	15	(28 657 136)		(28 515 899)	
Прибыль от продаж		72 852 006		74 377 911	
Доходы от участия в других организациях		5 824 192		13 948 000	
Проценты к получению		8 126 717		4 139 532	
Проценты к уплате	3, 11	(30 395 991)		(18 107 908)	
Прочие доходы	16	15 839 778		19 005 711	
Прочие расходы	3, 17	(57 841 507)		(58 113 751)	
Прибыль до налогообложения		14 405 195		35 249 495	
Текущий налог на прибыль	14	(5 209 887)		(862 672)	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства		5 278 208		2 274 505	
Изменение отложенных налоговых обязательств	14	(3 518 410)		(5 220 784)	
Изменение отложенных налоговых активов	14	1 081 988		(765 200)	
Налог на прибыль и налоговые санкции прошлых лет	14	(70 698)		(28 094)	
Чистая прибыль отчетного периода		6 688 188		28 372 745	

СПРАВОЧНО

Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода		4 372		2 959	
Совокупный финансовый результат периода		6 692 560		28 375 704	
Базовая прибыль на акцию, руб.	20	3.24		13.73	
Разводнённая прибыль на акцию, руб.	20	3.24		13.73	

Руководитель

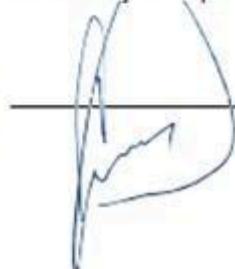


Дубовсков А. А.

31 марта 2024 года



Главный бухгалтер



Дворецких А. В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация	<u>ПАО «Мобильные ТелеСистемы»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность в области телефонной связи</u>
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Публичное акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>

Форма № 4 по ОКУД	<u>КОДЫ</u> 0710004
Дата (число, месяц, год)	<u>31/12/2023</u>
по ОКПО	<u>52586811</u>
ИНН	<u>774000076</u>
по ОКВЭД	<u>64.20.11</u>
по ОКОПФ	<u>12247/34</u>
по ОКФС	
по ОКЕИ	<u>384</u>

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего		
в том числе:		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	283 425 363	286 542 129
Проценты, полученные от денежных эквивалентов	278 098 847	284 460 441
Прочие поступления	1 824 044	1 366 815
Платежи – всего	3 502 472	714 873
в том числе:		
оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(179 150 465)	(184 375 787)
в связи с оплатой труда работникам	(119 440 200)	(127 607 157)
выплата процентов	(29 103 393)	(26 519 084)
выплата налога на прибыль	(28 552 541)	(18 181 447)
выплата прочих налогов и сборов	(1 898 482)	(3 840 468)
прочие выплаты	(99 604)	(8 193 024)
	(56 245)	(34 607)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	104 274 898	102 166 342
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	25 256 888	40 751 712
в том числе:		
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	63 040	200 566
Поступления от продажи ценных бумаг и других финансовых инструментов	2 420 311	4 164 695
Дивиденды полученные	5 266 272	6 504 478
Проценты полученные	4 056 129	3 424 542
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	13 427 671	26 298 429
Поступления от реорганизации дочерних предприятий в форме присоединения	23 465	159 002
Платежи – всего	(137 014 556)	(113 952 584)
в том числе:		
Размещение депозитов	(40 707 268)	(10 879 640)
Приобретение дочерних предприятий и иных финансовых вложений	(16 958 737)	(13 044 507)
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(62 474 247)	(73 051 648)
Займы, выданные другим организациям	(16 874 304)	(16 976 789)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(111 757 668)	(73 200 872)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	94 639 783	64 708 279
в том числе:		
Поступления от займов, выданных другими организациями	88 614 305	64 684 782
Поступления от продажи собственных акций	2 262	23 497
Денежный поток по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга	6 023 216	-
Платежи – всего	(98 882 467)	(83 918 773)
в том числе:		
Погашение займов (исключая проценты)	(45 450 576)	(32 238 942)
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов (включая налог на доходы от долевого участия в деятельности организаций)	(52 011 383)	(51 246 765)
Приобретение собственных акций	(5 933)	(2 066)
Погашение задолженности по финансовой аренде	(158 998)	(69 062)
Выплаты за привлечение заемных средств	(1 255 577)	(361 938)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(4 242 684)	(19 210 434)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(11 725 454)	9 754 976
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	27 324 009	10 430 563
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	14 318 945	27 324 009
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(1 279 610)	7 078 470

Руководитель

31 марта 2024 года

Дубовиков А. А.



Главный бухгалтер

Дворецких А. В.

Фрагмент пояснений к бухгалтерскому балансу

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев	8 835 745	18 402 513	8 250 000
Текущие счета в банках	5 480 223	8 919 695	2 212 829
Касса	2 906	4 236	32 539
Овердрафт	-	(2 513)	(5 027)
Прочие	71	78	222
Итого	14 318 945	27 324 009	10 490 563