

**ПАО «Таттелеком»**

**консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с  
международными стандартами  
финансовой отчетности (МСФО) и  
аудиторское заключение независимого аудитора  
за 2022 год**

## Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале .....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения о группе и ее деятельности .....	12
2. Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность .....	12
3. Основные положения учетной политики.....	13
4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	24
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	26
6. Сегментный анализ .....	27
7. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	29
8. Основные средства .....	30
9. Нематериальные активы .....	31
10. Активы в форме права пользования .....	31
11. Финансовые вложения .....	31
12. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия .....	32
13. Прочие долгосрочные активы.....	33
14. Товарно-материальные запасы.....	33
15. Дебиторская задолженность и предоплата про прочим налогам .....	33
16. Авансы выданные и расходы будущих периодов .....	35
17. Денежные средства и их эквиваленты .....	35
18. Акционерный капитал.....	36
19. Налог на прибыль.....	36
20. Доходы будущих периодов .....	37
21. Обязательства по пенсионному обеспечению .....	37
22. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства .....	39
23. Обязательства по прочим налогам .....	39
24. Обязательства по правам аренды .....	39
25. Выручка.....	40
26. Финансовые доходы/(расходы) и прибыль/(убыток) от курсовых разниц .....	40
27. Операционные расходы.....	41
28. Управление рисками .....	41
29. Условные и договорные обязательства .....	44
30. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	45
31. События после отчетной даты .....	46

ООО «ФБК Поволжье» | Россия | 420080 | Казань | пр. Ямашева, 10, оф. 505  
Телефон (843) 555-6494 | 555-6244 | Факс (843) 555-6067  
E-mail acg-pkf@mail.ru | www.acg-pkf.ru

Исх. № 83 «26» 04 2023

на № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам Публичного акционерного общества «Таттелеком»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Таттелеком» (ОГРН 1031630213120) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



## Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<b><i>Признание выручки</i></b> Выручка Группы представляет собой существенную сумму, которая состоит из множества индивидуально несущественных операций по оказанию телекоммуникационных услуг. Для расчета выручки Общество использует биллинговую систему, информация о выручке выгружается из биллинговой системы и передается в учетную систему. Учет и отражение такой выручки представляют собой автоматизированный процесс и базируются на установленных тарифных планах. Таким образом, Общество полагается на результаты работы данной системы. Мы отнесли вопрос признания выручки от оказания телекоммуникационных услуг к ключевым в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки и рисков некорректного признания и оценки выручки при переносе из биллинговой системы в учетную, существенностью суммы в стоимостном выражении и связанными рисками существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки. См. Примечания 6, 25 к консолидированной финансовой отчетности.	Наши аудиторские процедуры по проверке выручки от оказания услуг связи, помимо прочих, включали: <ul style="list-style-type: none"><li>• выборочную сверку информации о тарифах действующих услуг связи, занесенных в автоматизированные системы расчета с утвержденными тарифами;</li><li>• тестирование операций по выручке на выборочной основе;</li><li>• тестирование на выборочной основе данных, полученных из биллинговой системы;</li><li>• подтверждение дебиторской задолженности путем получения внешних подтверждений на выборочной основе;</li><li>• изучение условий соответствующих договоров, а также анализ влияния на критерии признания выручки фактора вероятности получения экономических выгод от покупателей;</li><li>• анализ учетной политики в отношении признания выручки и последовательности ее применения;</li><li>• анализ полноты раскрываемой информации в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями (IFRS) 15 «Выручка».</li></ul>



## **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию, включенную в Годовой отчет за 2022 год и Отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, Отчет эмитента, предположительно, будет нам предоставлен после этой даты.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении Годового отчета, который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

## **Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность**

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.



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

- a) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- b) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- c) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- d) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- e) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- f) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении,

кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Д.Ш. Ситдикова,  
действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности от 10.01.2022г.  
(ОРНЗ 21606060611)

  
Э.Г. Лутфуллина  
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21606060644)



  
**Аудиторская организация**  
**ООО «ФБК Поволжье»**  
420080, г. Казань, пр. Ямашева, 10, офис 505  
ОРНЗ 11606055838

26 апреля 2023 года



	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	6 801 697	6 734 209
Нематериальные активы	9	411 666	545 726
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	12	707 114	273 389
Активы в форме права пользования	10	696 500	690 183
Финансовые вложения	11	102 967	125 013
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	19	428 876	619 237
Прочие внеоборотные активы	13	97 275	291 400
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>9 246 095</b>	<b>9 279 157</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	14	834 786	700 234
Дебиторская задолженность	15	924 730	858 658
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16	281 012	215 258
Предоплата по прочим налогам	15	108 590	53 198
Финансовые вложения	11	1 350 000	1 050 000
Прочие оборотные активы		4 642	7 655
Денежные средства и их эквиваленты	17	3 183 122	2 287 256
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>6 686 882</b>	<b>5 172 259</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>15 932 977</b>	<b>14 451 416</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Обыкновенные акции	18	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(89 930)	(89 930)
Добавочный капитал		408 657	408 657
Нераспределенная прибыль		8 792 221	7 012 269
<b>ИТОГО КАПИТАЛ, относимый на собственников Предприятия</b>		<b>11 215 747</b>	<b>9 435 795</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	19	739 916	824 579
Доходы будущих периодов	20	357 235	716 337
Обязательства по пенсионному обеспечению	21	200 286	234 880
Обязательства по правам аренды	24	652 543	655 206
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 949 980</b>	<b>2 431 002</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	1 090 213	1 042 457
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	178 385
Обязательства по прочим налогам	23	833 610	533 311
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	20	458 696	517 662
Обязательства по правам аренды	24	112 526	104 044
Прочие краткосрочные обязательства		272 205	208 760
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 767 250</b>	<b>2 584 619</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4 717 230</b>	<b>5 015 621</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>15 932 977</b>	<b>14 451 416</b>

Утверждено к выпуску и подписано 26 апреля 2023 года

  
 А.Р. Нурутдинов  
 Генеральный директор

**ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»**

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	25	10 330 311	9 943 729
Операционные расходы	27	(7 519 234)	(6 974 135)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>2 811 077</b>	<b>2 969 594</b>
Финансовые доходы	26	339 251	112 298
Финансовые расходы	26	(71 136)	(71 152)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	12	65 984	26 007
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	26	(3 412)	(11 274)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>3 141 764</b>	<b>3 025 473</b>
Расходы по налогу на прибыль	19	(505 097)	(533 125)
<b>Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Предприятия</b>		<b>2 636 667</b>	<b>2 492 348</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Прибыль/(убыток) от переоценки обязательств по пенсионному обеспечению за вычетом расходов по отложенным налогам	21	19 389	458
<b>Итого прочий совокупный доход, приходящийся на долю акционеров Предприятия</b>		<b>19 389</b>	<b>458</b>
<b>Итого совокупный доход, приходящийся на долю акционеров Предприятия</b>		<b>2 656 056</b>	<b>2 492 806</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	18	20 843 976 400	20 843 976 400
Совокупный доход на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная (в рублях на акцию)	18	0,1274	0,1196

	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Предприятия
Остаток на 1 января 2021 года	2 104 799	(89 930)	408 657	5 338 631	7 762 157
Прибыль за период	-	-	-	2 492 348	2 492 348
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	458	458
Итого совокупный доход за период	-	-	-	2 492 806	2 492 806
Дивиденды	-	-	-	(819 168)	(819 168)
Остаток на 31 декабря 2021 года	2 104 799	(89 930)	408 657	7 012 269	9 435 795
Остаток на 1 января 2022 года	2 104 799	(89 930)	408 657	7 012 269	9 435 795
Прибыль за период	-	-	-	2 636 667	2 636 667
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	19 389	19 389
Итого совокупный доход за период	-	-	-	2 656 056	2 656 056
Дивиденды	-	-	-	(876 104)	(876 104)
Остаток на 31 декабря 2022 года	2 104 799	(89 930)	408 657	8 792 221	11 215 747



	Прим.	2022 год	2021 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>3 141 764</b>	<b>3 025 473</b>
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	8	1 023 187	910 485
Амортизацию нематериальных активов	9	211 437	281 309
Амортизацию активов в форме права пользования	10	128 530	140 048
Финансовые доходы	26	(339 251)	(112 298)
Финансовые расходы	26	71 136	71 152
Результат от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности		(8 025)	(28 155)
Результат от курсовых разниц	26	3 412	11 274
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	12	(65 984)	(26 007)
Результат прочих неденежных операций		19 504	50 120
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>4 185 710</b>	<b>4 323 401</b>
Изменение дебиторской задолженности		(55 032)	177 854
Изменение товарно-материальных запасов		(159 412)	(392 438)
Изменение авансов выданных и расходов будущих периодов		(65 754)	(31 289)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам		(55 392)	(3 467)
Изменение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		250 066	136 202
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		300 299	197 536
Изменение доходов будущих периодов		(418 069)	474 194
Изменение прочих краткосрочных обязательств		63 445	(46 035)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>(139 849)</b>	<b>512 557</b>
Налог на прибыль уплаченный		(577 786)	(657 083)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>3 468 075</b>	<b>4 178 875</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(1 029 555)	(831 443)
Выбытия основных средств		44 582	42 420
Приобретение нематериальных активов		(76 094)	(139 957)
Приобретение активов в форме права пользования		(134 847)	(124 603)
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия		(367 740)	(185 837)
Проценты полученные		340 354	113 340
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(300 000)	(1 050 000)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 523 300)</b>	<b>(2 176 080)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Погашение обязательств по правам аренды		(172 804)	(67 563)
Дивиденды уплаченные		(876 105)	(819 168)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(1 048 909)</b>	<b>(886 731)</b>
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>		<b>895 866</b>	<b>1 116 064</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода</b>		<b>2 287 256</b>	<b>1 171 192</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года периода</b>		<b>3 183 122</b>	<b>2 287 256</b>

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая годовая консолидированная финансовая отчетность представлена ПАО «Таттелеком» (далее – Таттелеком или Предприятие) и его дочерними организациями (далее совместно именуемые – Группа).

Предприятие было зарегистрировано 22 июля 2003 года в форме открытого акционерного общества и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Предприятие является крупнейшим оператором связи Республики Татарстан. Предприятие осуществляет деятельность посредством трех филиалов: Альметьевского, Буинского и Набережночелнинского зональных узлов связи.

Юридический адрес Предприятия: Российская Федерация, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Н.Ершова, д.57.

Основные акционеры Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Доля собственности
АО «Связьинвестнефтехим»	87,21%
Прочие	12,79%
<b>Итого</b>	<b>100,00%</b>

Конечной контролирующей стороной Предприятия является Правительство Республики Татарстан.

Структура Группы представлена Предприятием и следующими дочерними организациями, зарегистрированными в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Дочернее предприятие	Доля владения по состоянию на 31 декабря		Владелец доли
	2022	2021	
ООО «Твои Мобильные Технологии»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател К»	0%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «ТТК Диджитал»	99%	99%	ООО «Твои мобильные технологии»
	1%	1%	ПАО «Таттелеком»

## 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. На российскую экономику негативно повлияли санкции, введенные в ее отношении рядом стран. Сочетание вышеперечисленного привело к снижению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры для поддержки устойчивости бизнеса Группы в текущих условиях.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств, Руководство считает, что отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность.



Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### ***Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности***

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Таттелеком и его дочерние организации ведут свои учетные записи и готовят российскую бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе регистров российского бухгалтерского учета и модели оценки по первоначальной стоимости. На каждую отчетную дату Предприятие вносит необходимые корректировки и изменения классификации в свою российскую бухгалтерскую отчетность и в бухгалтерскую отчетность своих дочерних организаций в целях достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

Применяемая учетная политика не отличается от политики, используемой в предыдущем финансовом году, за исключением изменений, возникших в связи с введением с 1 января 2021 года или с другой указанной даты новых стандартов, описанных ниже.

#### ***Функциональная валюта и валюта представления отчетности***

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Предприятия и его дочерних организаций и валютой представления консолидированной отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (руб.). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей (тыс. руб.).

Операции в иностранных валютах переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») на дату операции.

Разницы, возникающие при пересчете таких операций и остатков по денежным активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте по курсу на дату консолидированной финансовой отчетности, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.



Курс российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составил 70,3375 руб. и 74,2926 руб. за 1 долл. США соответственно.

Курс российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составил 75,6553 руб. и 84,0695 руб. за 1 евро соответственно.

### **Консолидированная финансовая отчетность**

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние организации применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

### **Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, если такой имеется. Если объект основных средств состоит из нескольких элементов с различными сроками полезного использования, то такие элементы учитываются как отдельные основные средства.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой и стоимость актива может быть достоверно оценена. В случае замены каких-либо элементов признание их балансовой стоимости прекращается. Все остальные расходы, связанные с ремонтом и техническим обслуживанием актива, отражаются в прибыли или убытке в течение финансового периода, в котором они были понесены.

На каждую отчетную дату определяется наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой



стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости.

Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не могла превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие периоды не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той же строке, где отражалось обесценение актива.

### **Амортизация**

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (количество лет)
Земля	Амортизация не начисляется
Здания	30 – 40
Машины и оборудование сетей связи	7 – 10
Передающие устройства	9 – 15
Транспортные средства	6 – 7
Офисное и прочее оборудование	3 – 5

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация этих активов начнется, когда соответствующие активы будут готовы к вводу в эксплуатацию.

### **Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Арендный актив амортизируется линейным методом на протяжении срока аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства, возникающие в результате аренды, оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу



фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

### **Обесценение нефинансовых активов**

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Нематериальные активы подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие ЕГДС.

### **Нематериальные активы**

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

Нематериальные активы представлены преимущественно разрешениями на частоты, ресурсом нумерации, абонентской базой, программным обеспечением и лицензиями. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Программное обеспечение и лицензии	1 – 5
Абонентская база	5
Разрешения на частоты	10
Ресурс нумерации	2

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

### **Финансовые инструменты – основные подходы к оценке**

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов



оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котироваемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котироваемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода (Примечание 30).

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей



ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.**

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

**Первоначальное признание финансовых инструментов**

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Группа не имеет финансовых активов, покупка и продажа которых совершается на стандартных условиях (т.е. в сроки, установленные законодательством или правилами данного рынка). Все операции по приобретению финансовых инструментов признаются, когда предприятие становится стороной соответствующего договора.

**Прекращение признания финансовых активов**

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б)



Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

### **Классификация финансовых активов**

Группа имеет финансовые активы в следующих категориях:

- денежные средства и их эквиваленты;
- депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев;
- займы и дебиторская задолженность;
- прочие финансовые инструменты с отражением по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляющие собой инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги АО НПФ «Волга-Капитал» и права требования к АО НПФ «Волга-Капитал», прочие инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги (Примечание 11).

### **Прочие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Прочие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток и представляющие собой права требования, отражаются по справедливой стоимости. Данные финансовые вложения представляют собой права требования к негосударственному пенсионному фонду АО НПФ «Волга-Капитал» на возмещение выкупной суммы пенсионных активов по тем счетам, по которым права принадлежат Предприятию и еще не переданы участникам программы негосударственного пенсионного страхования (т.е. помимо счетов, по которым пенсии уже назначены участникам программы на момент расторжения договора, или по которым выплаты еще не назначены, но права переданы участникам программы). Возмещение выкупной суммы по таким счетам осуществляется в пределах внесенных Группой взносов, увеличенных на сумму начисленного пенсионным фондом дохода на данные взносы, за минусом выплат работникам, достигшим пенсионного возраста.

Прочие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток и представляющие собой инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги, отражаются по первоначальной стоимости в сумме произведенных вкладов в доли объектов инвестиций.

Убытки от обесценения прочих финансовых инструментов, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их первоначальной стоимости является свидетельством обесценения.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют



собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

### **Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

### **Классификация финансовых обязательств**

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства. Группа имеет только финансовые обязательства, классифицируемые как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

### **Запасы**

Запасы состоят из кабелей, запасных частей, телефонных аппаратов, модемов, приставок для IP телевидения и учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Стоимость запасов определяется исходя из фактически понесенных расходов по каждой единице запасов. При выбытии запасов оценка производится по себестоимости каждой единицы. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

### **Авансы выданные и расходы будущих периодов («предоплата»)**

Авансы выданные и расходы будущих периодов (далее – «предоплата»), отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

### **Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности**

Группа осуществляет пенсионное обеспечение сотрудников, используя пенсионный план с установленными выплатами. Финансирование осуществляется путем внесения взносов в негосударственный пенсионный фонд АО НПФ «Волга-Капитал», определяемых на основании периодически проводимых актуарных расчетов. Обычно планы с установленными выплатами определяют размер пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию, как правило, зависящих от одного или нескольких факторов, таких как возраст, трудовой стаж и величина заработной платы. Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, признаваемые в консолидированном отчете о финансовом положении, представляют собой дисконтированную стоимость



обязательств по плану с установленными выплатами на отчетную дату. Сумма обязательств с установленными выплатами рассчитывается с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств с установленными выплатами определяется методом дисконтирования вероятного будущего выбытия денежных средств. Актуарные прибыли или убытки, возникающие в результате корректировок и изменений актуарных предположений, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Стоимость прошлых услуг признается непосредственно в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

Пенсионные активы не соответствуют определению активов плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».

Помимо пенсионных планов с установленными выплатами, есть прочие виды долгосрочных выплат, по которым переоценка обязательств отражается в прибылях и убытках, а в остальном учет аналогичен учету пенсионных планов с установленными выплатами.

### **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от продаж, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм авансовых платежей от клиентов или (б) дату поставки товаров или оказания услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от продаж, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают зачет НДС в свернутом виде. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

### **Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога,



действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

### **Признание выручки**

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка по всем видам оказанных услуг признается в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается тогда, когда она может быть надежно оценена и когда есть высокая вероятность получения Группой экономических выгод в будущем. Выручка признается в размере справедливой стоимости возмещения, полученного или причитающегося к получению, и представляет собой суммы к получению за товары или услуги, проданные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Выручка от абонентов, которым счета выставляются напрямую, признается по мере оказания услуг на основании данных биллинговой системы Группы.

Выручка от предоставления услуг доступа в Интернет, местной, внутризонавой, сотовой связи, услугам кабельного и IP-телевидения производится на основании согласованных тарифных планов, в том периоде, когда услуги были оказаны.



Для договоров, которые включают несколько сервисных компонентов (таких как голос, интернет, кабельное ТВ), выручка распределяется на основе цены обособленной продажи. Цена обособленной продажи этих услуг определяется со ссылкой на цену, взимаемую с аналогичных покупателей за услугу в рамках плана с оплатой по мере использования.

Выручка от оказания услуг присоединения и пропуска трафика признается в том периоде, когда трафик проходит по сетям Группы, т.е. по мере оказания услуг.

Плата за установку и подключение к сети Группы включается в отложенные доходы и признается в составе выручки от продаж в течение среднего предполагаемого срока использования линии связи абонентом.

Выручка от предоставления в пользование телефонных каналов, предоставления в аренду средств коллективного доступа, предоставления в пользование каналов телефонной канализации признается в течение срока действия договора равномерно.

Прочие доходы преимущественно состоят из выручки от продажи товаров, выручки от услуг, предоставляемых по агентским договорам другим операторам связи, услуг по техническому обслуживанию, прочей выручки, которые признаются в том периоде, в котором были оказаны услуги/ поставлены товары.

#### ***Затраты по кредитам и займам***

Затраты по кредитам и займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы практически готовы для использования. Группа капитализирует затраты по займам, которых могла бы избежать, если бы отсутствовали капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются как средняя стоимость финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. В таких случаях фактические расходы, возникающие по кредитам и займам, за вычетом инвестиционного дохода, который может быть получен от временного размещения таких средств, капитализируются. Все прочие затраты по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов, в том периоде, в котором они были понесены.

#### ***Торговая и прочая кредиторская задолженность***

Торговая кредиторская задолженность и задолженность по капитальному строительству начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитываются первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### ***Дивиденды***

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

#### ***Акционерный капитал***

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над



номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

#### **Собственные акции, выкупленные у акционеров**

В случае приобретения Предприятием или его дочерними организациями долевых инструментов Предприятия, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Предприятия до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих долевых инструментов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Предприятия.

#### **Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли, приходящейся на долю держателей акций Предприятия, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

#### **Отчетность по сегментам**

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

#### **Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия**

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

#### **4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с расчетными оценками.



Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

#### **Срок полезного использования основных средств**

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

#### **Средний срок пользования услугами IP –телевидения, интернет**

Плата за установку и подключение к IP-телевидению и Интернет является невозмещаемой и взимается в момент подключения абонента к данной услуге. Услуга по установке и подключению к услугам является неотделимой от услуг IP-телевидения и услуг Интернет, предоставляемых абонентам. Доходы от услуги установки и подключения являются отложенными и относятся на прибыли или убытки в течение среднего предполагаемого срока пользования услугой IP-телевидения и услугой Интернет, абонентом. Средний срок пользования абонентом услугами IP-телевидения и Интернет составляет 4 года.

#### **Определение срока аренды**

У Группы имеются договоры аренды земельных участков, помещений, линий и канализаций, которые она использует в своей деятельности. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. У Группы также имеются некоторые договоры аренды помещений со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды земельных участков, имеющих низкую кадастровую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Для целей расчета приведенной стоимости активы объединены в группы по сроку использования:

	Срок использования актива (в среднем), лет
Аренда земельных участков под размещение оборудования	7-10
Линии и канализации	15
Помещения (оборудование)	10
Помещения (офисы продаж, салоны связи)	3
Аренда земли (ВОЛС)	15



## 5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Учетные политики, принятые Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствуют политикам, принятым при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2022 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» — в стандарте обновлена ссылка на Концептуальные основы финансовой отчетности, без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, МСФО (IFRS) 3 содержит новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — поправка в части выручки до использования по назначению. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» — поправка в части обременительных договоров и стоимости выполнения договора. Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят:

- дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов);
- распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

Прочие ежегодные улучшения МСФО:

- улучшения включают незначительные изменения в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». А также изменения в иллюстративных примерах к МСФО 16 «Аренда».
- В поправке к МСФО (IFRS) 9 уточняется, какие платежи необходимо включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств. Например, в тест не будут включаться затраты или платежи в пользу третьих сторон.
- Изменение в МСФО (IFRS) 1 касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешается применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, могут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее



перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.

- В МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» удалено требование по исключению денежных потоков, связанных с налогообложением, при оценке справедливой стоимости биологического актива.

- В иллюстративном примере 13 к МСФО (IFRS) 16 исключен пример платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества. Поправка позволяет избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Утвержденные для применения в Российской Федерации:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Данные новые стандарты, разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 6. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ

Группа выделяет следующие операционные сегменты: ПАО «Таттелеком» (в т.ч. региональные филиалы), дочернюю компанию ООО «Твои Мобильные Технологии», прочие дочерние компании. Руководство Группы, отвечающее за операционные решения, на регулярной основе анализирует отдельную финансовую информацию по каждому из выделенных операционных сегментов. Данная управленческая финансовая информация



формируется на основании учетных записей и бухгалтерской отчетности, подготовленных в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету, и корректируется с учетом требований подготовки внутренней отчетности.

Региональные филиалы предоставляют услуги местной и внутризоновой связи, услуги доступа в Интернет, услуги кабельного и IP-телевидения, услуги присоединения и пропуска трафика, прочие услуги. ООО «Твои Мобильные Технологии» оказывает услуги мобильной связи, услуги присоединения и пропуска трафика, прочие услуги. Группа действует в одном географическом сегменте – Республика Татарстан. Основными покупателями Группы являются абоненты услуг связи, физические и юридические лица, а также операторы связи. У Группы отсутствуют клиенты, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Сегменты Группы управляются по отдельности, что связано с расположением и обособленностью каждого сегмента. Региональные филиалы, как сегменты с похожими экономическими характеристиками, объединены в один отчетный сегмент – Таттелеком. Таким образом, Группа выделяет три отчетных сегмента – Таттелеком, Твои Мобильные Технологии, прочие дочерние компании.

Управленческая финансовая информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности. Основные расхождения представлены в таблице ниже.

В таблице ниже приводится информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	Таттелеком	Твои Мобильные Технологии	Прочие сегменты	Итого сегменты	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Корректировки	Итого
Выручка	8 411 673	1 923 074	195 858	10 530 605	(613 963)	413 669	10 330 311
Операционные расходы	(6 798 005)	(1 492 873)	(173 220)	(8 464 098)	613 963	330 901	(7 519 234)
Финансовые доходы	284 585	55 769	-	340 354	-	(1 103)	339 251
Финансовые расходы	-	-	-	-	-	(71 136)	(71 136)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	-	-	-	-	-	65 984	65 984
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц	-	-	-	-	-	(3 412)	(3 412)
Расходы по налогу на прибыль	(384 306)	(178 914)	(2 238)	(565 458)	-	60 361	(505 097)
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров	1 513 947	307 056	20 400	1 841 403	-	795 264	2 636 667
Предприятия							

В таблице ниже приводится информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	Таттелеком	Твои Мобильные Технологии	Прочие сегменты	Итого сегменты	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Корректировки	Итого
Выручка	8 804 169	2 066 304	179 085	11 049 558	(539 392)	(566 437)	9 943 729
Операционные расходы	(6 100 772)	(1 737 463)	(172 367)	(8 010 602)	539 392	497 075	(6 974 135)
Финансовые доходы	113 340	-	-	113 340	-	(1 042)	112 298
Финансовые расходы	(444 452)	-	-	(444 452)	-	373 300	(71 152)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	-	-	-	-	-	26 007	26 007
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц	-	-	-	-	-	(11 274)	(11 274)
Расходы по налогу на прибыль	(586 087)	(120 240)	599	(705 728)	-	172 603	(533 125)
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров	1 786 198	208 601	7 317	2 002 116	-	490 232	2 492 348
Предприятия							



Анализ корректировок выручки и прибыли приходящихся на долю акционеров приводится в таблицах ниже:

	2022 год	2021 год
Выручка отчетных сегментов согласно управленческой финансовой информации	10 530 605	10 955 843
Исключение взаиморасчетов между сегментами	(613 963)	(539 392)
Корректировки, т.ч.:		
- признание отложенной выручки	414 812	(486 232)
- прочие корректировки	(1 143)	13 510
<b>Итого выручка согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО</b>	<b>10 330 311</b>	<b>9 943 729</b>

## 7. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ниже представлена информация об остатках и операциях за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г со связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
<b>Выручка</b>	<b>458 517</b>	<b>207 267</b>
Контролирующий акционер	1 718	1 815
Ассоциированные компании	308 931	65 712
Организации под общим контролем	81 599	75 718
Прочие связанные стороны	66 269	64 022
<b>Операционные расходы</b>	<b>633 959</b>	<b>492 638</b>
Контролирующий акционер	59	36
Ассоциированные компании	225 670	56 028
Организации под общим контролем	352 511	373 436
Прочие связанные стороны	55 719	63 138
<b>Доходы по процентам</b>	<b>6 043</b>	<b>7 806</b>
Ассоциированные компании	6 043	7 806

  

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>99 133</b>	<b>67 793</b>
Контролирующий акционер	174	167
Ассоциированные компании	50 625	33 413
Организации под общим контролем	33 243	15 508
Прочие связанные стороны	15 091	18 705
<b>Финансовые вложения</b>	<b>62 080</b>	<b>80 700</b>
Ассоциированные компании	62 080	80 700
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>304 056</b>	<b>54 868</b>
Контролирующий акционер	14	-
Ассоциированные компании	295 578	48 340
Организации под общим контролем	6 670	2 919
Прочие связанные стороны	1 794	3 609

Непогашенные остатки по расчетам и операции с этими компаниями преимущественно относятся к операциям по оказанию услуг связи, текущим расходам на горюче-смазочные материалы и осуществляются по рыночным условиям или по регулируемым тарифам.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с организациями под общим контролем преимущественно представляют собой операции по оказанию услуг связи, расходы на электроэнергию.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с прочими связанными сторонами преимущественно относятся к покупке оборудования связи и принадлежностей к нему, выплаты вознаграждений за прием платежей от абонентов за услуги связи, задолженность абонентов за услуги связи.

## Операции с российскими правительственными учреждениями и государственными компаниями

Республика Татарстан оказывает значительное влияние на деятельность Группы. В процессе своей деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, на которые Республика Татарстан или Российская Федерация оказывают значительное влияние либо контролируют, включая промышленные, финансово-кредитные учреждения и различные государственные структуры. В значительной степени операции с этими связанными сторонами осуществляются по рыночным условиям или по регулируемым тарифам. Банковские депозиты Группа размещает в банках, связанных с правительством Республики Татарстан, по действующим рыночным ставкам.

В операциях, проводимых Группой в 2022 и 2021 годах с данными предприятиями, наиболее существенную долю составили следующие операции:

	2022 год	2021 год
Выручка	1 183 406	1 972 015
Приобретение материалов и услуг	138 099	126 079
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	2 100	1 712

Остатки задолженности по указанным операциям составили:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Дебиторская задолженность	219 504	212 504
Денежные средства и их эквиваленты	11 669	9 783
Кредиторская задолженность	23 620	16 193

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Совета директоров Предприятия, Генеральный директор Предприятия, а также прочие директора Предприятия и их заместители. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2022 год составило 82 984 тыс.руб. (за 2021 год: 75 572 тыс.руб.). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов. Все вознаграждения носят краткосрочный характер.

## 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование сетей связи	Передающие устройства	Транспортные средства	Офисное и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	1 504 813	12 731 261	10 328 425	329 085	287 048	382 122	25 562 754
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2020	(466 727)	(10 005 645)	(7 591 582)	(218 759)	(250 515)	(24 266)	(18 557 494)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	1 038 086	2 725 616	2 736 843	110 326	36 533	357 856	7 005 260
Поступления	-	-	-	-	-	751 981	751 981
Ввод в эксплуатацию	32 517	350 531	194 847	84 112	42 121	(704 128)	-
Выбытия	(7 866)	(227 526)	(2 903)	(10 271)	(31 670)	-	(280 236)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам	4 214	134 022	2 740	10 271	16 442	-	167 689
Амортизационные отчисления	(26 848)	(438 627)	(414 495)	(40 254)	(14 527)	24 266	(910 485)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	1 529 464	12 854 266	10 520 369	402 926	297 499	429 975	26 034 499
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2021	(489 361)	(10 310 250)	(8 003 337)	(248 742)	(248 600)	-	(19 300 290)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	1 040 103	2 544 016	2 517 032	154 184	48 899	429 975	6 734 209
Поступления	-	-	-	-	-	1 137 511	1 137 511
Ввод в эксплуатацию	-	631 337	290 059	56 016	75 749	(1 053 161)	-
Выбытия	-	(167 811)	(55 381)	(10 223)	(4 479)	-	(237 894)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам	-	122 354	54 280	10 033	4 391	-	191 058
Амортизационные отчисления	(26 997)	(496 921)	(408 004)	(58 455)	(32 810)	-	(1 023 187)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	1 529 464	13 317 792	10 755 047	448 719	368 769	514 325	26 934 116
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2022	(516 358)	(10 684 817)	(8 357 062)	(297 164)	(277 018)	-	(20 132 419)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	1 013 106	2 632 975	2 397 985	151 555	91 751	514 325	6 801 697



## 9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение и лицензии	Разрешение на частоты	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	910 610	821 790	1 732 400
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(452 863)	(592 159)	(1 045 022)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	457 747	229 631	687 378
Поступления	139 657	-	139 657
Выбытия	(40 919)	-	(40 919)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	40 919	-	40 919
Амортизационные отчисления	(199 130)	(82 179)	(281 309)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 009 348	821 790	1 831 138
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(611 074)	(674 338)	(1 285 412)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	398 274	147 452	545 726
Поступления	77 377	-	77 377
Выбытия	(6 192)	-	(6 192)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	6 192	-	6 192
Амортизационные отчисления	(129 258)	(82 179)	(211 437)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 080 533	821 790	1 902 323
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(734 140)	(756 517)	(1 490 657)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	346 393	65 273	411 666

## 10. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

Остаточная стоимость на 1 января 2022	690 183
Начисленная амортизация	(128 530)
Поступления	79 914
Выбытия	(10 044)
Модификация	64 977
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	696 500
Остаточная стоимость на 1 января 2021	705 628
Начисленная амортизация	(140 048)
Поступления	108 894
Выбытия	(10 872)
Модификация	26 581
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021	690 183

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

	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
Линии и канализации	227 423	212 947
Аренда земли	31 768	28 320
Аренда помещений	437 309	448 916
Итого активы в форме права пользования, нетто	696 500	690 183

## 11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	1 350 000	1 050 000
Займы выданные	70 018	92 064
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 949	32 949
Итого	1 452 967	1 175 013

Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают следующее:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги АО НПФ «Волга-Капитал»	30 000	30 000
Прочие инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги	2 949	2 949
<b>Итого</b>	<b>32 949</b>	<b>32 949</b>

## 12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Протоколом общего собрания учредителей ООО «Телекомэнерго» от 19.06.2020 г. принято решение об учреждении ООО «Телекомэнерго». Размер доли Группы в уставном капитале составил 49%, оплата доли осуществлялась путем внесения денежных средств в размере 4 900 тыс.руб.

Протоколом № 11 от 24 января 2017 г. заседания Совета Директоров ПАО «Таттелеком» принято решение об участии с долей в 70% в учреждении ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа» с участием ГУП «Центр информационных технологий Республики Татарстан» с долей 15% и ООО «Сотка высоток» с долей 15%. В оплату вклада в уставный капитал Предприятием внесены денежные средства в размере 39 998 тыс.руб.

Ниже представлены доли участия Группы в ее ассоциированной организации на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.:

Ассоциированная организация*	Доля участия, %	Место осуществления деятельности
ООО «Телекомэнерго»	49	Россия, Республика Татарстан
ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа»	70	Россия, Республика Татарстан

\*Инвестиции в компании отражаются по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность компаний в соответствии с положениями учредительных документов

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.:

Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	273 389
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	65 984
Увеличение инвестиций за счет дополнительных вкладов	367 741
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>707 114</b>

Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	61 545
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	26 007
Увеличение инвестиций за счет дополнительных вкладов	185 837
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>273 389</b>

Вклады в уставный капитал были внесены пропорционально размерам долей участников обществ. Номинальная стоимость доли каждого участника увеличилась на сумму, равную стоимости его дополнительного вклада.



Краткая финансовая информация по ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа» на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. приводится в таблице ниже:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Внеоборотные активы	175 349	167 817
Оборотные активы	54 629	59 415
Долгосрочные обязательства	64 864	85 505
Краткосрочные обязательства	40 619	37 786
Выручка	152 036	130 730
Прибыль	33 874	26 643

Краткая финансовая информация по ООО «Телекомэнерго» на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. приводится в таблице ниже:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Внеоборотные активы	1 084 081	267 003
Оборотные активы	161 146	146 103
Долгосрочные обязательства	14 421	1 243
Краткосрочные обязательства	26 070	181 860
Выручка	233 226	35 828
Прибыль	86 269	15 014

### 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Авансы на приобретение основных средств, нематериальных активов, капитальное строительство	78 192	271 292
Займы сотрудникам	19 083	20 108
Итого	97 275	291 400

### 14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	790 231	539 331
Товары для перепродажи	109 527	187 522
Прочие запасы	78 818	82 963
Резерв под обесценение	(143 790)	(109 582)
Итого	834 786	700 234

### 15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА ПРО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	983 553	939 936
Прочая финансовая дебиторская задолженность	86 352	71 769
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(147 975)	(156 000)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	921 930	855 705
Авансы выданные	2 800	2 953
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	924 730	858 658

По типам абонентов	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Организации, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	594 189	500 010
Физические лица, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	330 541	358 648
Итого	924 730	858 658

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 12 месяцев до 31 декабря 2022 г. или 1 января 2022 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Матрица резервов пересматривается ежегодно.

В приведенной таблице ниже представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2022 год:

	2022 год
Остаток на начало года	156 000
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	47 330
Восстановление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(55 355)
Остаток на конец года	147 975

В приведенной таблице ниже представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2021 год:

	2021 год
Остаток на начало года	186 180
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	1 305
Восстановление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(31 485)
Остаток на конец года	156 000

Ниже представлена информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности юридических лиц с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

На 31 декабря 2022				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,25%	462 386	(1 147)	461 239
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	0,99%	17 624	(174)	17 450
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	1,75%	4 023	(71)	3 952
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	1,91%	23 039	(440)	22 599
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,00%	50 204	(50 204)	-
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	0,23%	89 152	(203)	88 949
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>646 428</b>	<b>(52 239)</b>	<b>594 189</b>

На 31 декабря 2021				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,25%	392 673	(971)	391 702
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	0,89%	8 067	(72)	7 995
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	1,54%	4 608	(71)	4 537
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	1,73%	21 601	(374)	21 227
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,00%	57 253	(57 253)	-
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	0,23%	74 722	(173)	74 549
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>558 924</b>	<b>(58 914)</b>	<b>500 010</b>

Ниже представлена информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности физических лиц с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:



На 31 декабря 2022				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,72%	252 559	(1 807)	250 752
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	6,36%	15 629	(994)	14 635
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	7,16%	13 095	(937)	12 158
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	7,45%	57 259	(4 263)	52 996
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,00%	87 735	(87 735)	-
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>426 277</b>	<b>(95 736)</b>	<b>330 541</b>

На 31 декабря 2021				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	1,05%	287 030	(3 022)	284 008
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	6,34%	15 333	(972)	14 361
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	7,22%	11 770	(849)	10 921
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	7,55%	53 388	(4 030)	49 358
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,00%	88 213	(88 213)	-
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>455 734</b>	<b>(97 086)</b>	<b>358 648</b>

У Группы нет существенной концентрации кредитного риска в связи со значительной диверсификацией ее абонентской базы и осуществлением постоянных процедур контроля над платежеспособностью дебиторов.

Ниже представлена информация о предоплате по прочим налогам:

	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
НДС к возмещению	107 277	52 371
Прочие налоги к возмещению	1 313	827
<b>Итого</b>	<b>108 590</b>	<b>53 198</b>

## 16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
Авансы выданные	281 012	215 258
<b>Итого</b>	<b>281 012</b>	<b>215 258</b>

Резерв под обесценение задолженности по авансам выданным в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

## 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	3 062 000	2 109 775
Денежные средства на банковских счетах до востребования	107 229	173 351
Денежные средства в иностранной валюте	9 865	75
Денежные средства в кассе	4 028	4 055
<b>Итого</b>	<b>3 183 122</b>	<b>2 287 256</b>

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа имеет остатки на счетах, на основе национальных рейтингов АКРА

	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
рейтинг AAA	261 828	389 783
рейтинг AA	1 720 000	1 199 777
рейтинг A	1 197 266	683 358
без рейтинга	-	10 283
<b>Итого</b>	<b>3 179 094</b>	<b>2 283 201</b>

## 18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тыс.шт. (2021 год: 20 885 140 тыс.шт.) по номинальной стоимости 0,10 руб. за акцию. Разница между номинальной и балансовой стоимостью акций в сумме 20 401 тыс.руб. является корректировкой на гиперинфляцию, рассчитанной с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. добавочный оплаченный капитал в сумме 408 657 тыс.руб. (2021 год: 408 657 тыс.руб.) представляет собой взносы в форме основных средств, полученных Предприятием от конечной контролирующей стороны.

На 31 декабря 2022 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 899 300 тыс.шт. обыкновенных акций Предприятия (2021 год: 899 300 тыс.шт. обыкновенных акций), принадлежащих дочерним организациям Группы, с долей участия Группы в размере 100%. Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат организациям в составе Группы.

## 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Текущий налог на прибыль	519 825	675 372
Отложенный налог на прибыль	(14 728)	(142 247)
<b>Итого</b>	<b>505 097</b>	<b>533 125</b>

Сверка условно рассчитанного налога на прибыль с суммой фактических расходов представлена ниже:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3 141 764</b>	<b>3 025 473</b>
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2020 год: 20%)	628 353	605 095
Корректировки на:		
Изменение величины непризнанных налоговых активов	(133 230)	(103 461)
Доходы, не подлежащие налогообложению	(33 103)	(2 867)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	47 595	35 212
Прочее	(4 518)	(854)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>505 097</b>	<b>533 125</b>



Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Ниже приводится подробная информация о налоговых последствиях движения этих временных вычитаемых/(налогооблагаемых) разниц с учетом ставки 20% (2021 год: 20%):

	На 31 декабря 2021	Восстановлено / (отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2022
Основные средства	(541 713)	71 271	-	(470 442)
Нематериальные активы	(29 490)	15 112	-	(14 378)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	139 122	(38 456)	-	100 666
Доходы будущих периодов	246 685	(85 723)	-	160 962
Финансовые вложения	(9 333)	9 403	-	70
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	46 976	(3 041)	(3 878)	40 057
Дебиторская задолженность	(72 277)	46 004	-	(26 273)
Финансовая аренда	13 814	(63)	-	13 751
Прочее	874	221	-	1 095
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(205 342)</b>	<b>14 728</b>	<b>(3 878)</b>	<b>(194 492)</b>

## 20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети	815 931	1 233 999
<b>Итого</b>	<b>815 931</b>	<b>1 233 999</b>
За вычетом долгосрочной части	(357 235)	(716 337)
<b>Итого краткосрочная часть</b>	<b>458 696</b>	<b>517 662</b>

## 21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Предприятие представляет сотрудникам пенсионное обеспечение, используя пенсионный план с установленными выплатами, который учитывает такие факторы, как заработная плата, возраст, трудовой стаж и должность работника в Предприятии. План финансируется за счет Предприятия и сотрудников.

Программа негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО») администрируется посредством АО НПФ «Волга-Капитал». Право на участие в плане и дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники при наличии к моменту включения в план трудового стажа в Предприятии не менее 10 лет.

Предприятие также представляет сотрудникам и пенсионерам ряд других выплат и льгот, которые включают выплаты сотрудникам к юбилеям, выплаты при увольнении на пенсию.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении планов с установленными выплатами:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Приведенная стоимость обязательств	121 414	139 634	78 872	95 246	200 286	234 880

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Остаток на конец года	139 634	139 897	95 246	125 021	234 880	264 918
Стоимость текущих услуг	4 435	5 267	7 150	10 805	11 585	16 072
Процентные расходы	11 320	8 394	7 695	7 479	19 015	15 873
Погашение обязательств	(9 741)	(13 352)	(7 246)	(13 881)	(16 987)	(27 233)
Актuarная (прибыль) по обязательствам	(24 235)	(572)	(23 972)	(34 178)	(48 207)	(34 750)
Остаток на конец года	121 413	139 634	78 873	95 246	200 286	234 880

Суммы, отраженные в прибылях и убытках в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составили:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Стоимость текущих услуг	4 435	5 267	7 150	10 805	11 585	16 072
Процентные расходы	11 320	8 394	7 696	7 479	19 015	15 873
Переоценка чистых обязательств программы/прочее	(24 235)	(572)	(23 972)	(34 178)	(48 207)	(34 750)
Итого чистые пенсионные доходы/ расходы	(8 480)	13 089	(9 126)	(15 894)	(17 607)	(2 805)

В 2022 году чистые пенсионные доходы, признанные в прочем совокупном доходе, связанные с переоценкой чистого обязательства составили 24 235 тыс.руб. (в 2021 году чистые пенсионные расходы составили 572 тыс.руб.).

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил 7,1 лет (на 31 декабря 2021 г. – 7,7 лет).

Прогноз распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	18 720	15 066	29 373	58 255
Прочие долгосрочные обязательства	10 911	7 930	19 229	40 802
Прогноз погашения обязательств	29 631	22 996	48 602	99 057

Прогноз распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	22 439	10 377	36 306	70 513
Прочие долгосрочные обязательства	10 262	10 162	21 983	52 838
Прогноз погашения обязательств	32 701	20 539	58 289	123 351

Основные использованные допущения:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Ставка дисконтирования	9,80%	8,40%
Ожидаемое увеличение заработной платы	6,20%	5,70%
Ожидаемое увеличение выплат	4,70%	4,20%
Таблица ожидаемой продолжительности жизни участников плана	Россия, 2019	Россия, 2018



Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами:

	Изменение обязательств	
	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования уменьшение на 0,5 процентных пункта	6 504	8 359
Ожидаемое увеличение заработной платы увеличение на 0,5 процентных пункта	1 552	1 946
Средний коэффициент текучести кадров уменьшение на 10%	2 534	3 468
Вероятность смерти в течение года уменьшение на 10%	2 189	2 669

## 22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Расчеты с поставщиками внеоборотных и оборотных активов	383 300	114 779
Расчеты с поставщиками работ и услуг	50 621	50 691
Расчеты с операторами связи	41 213	80 171
Дивиденды к уплате	5 465	4 225
Расчеты по капитальному строительству	1 744	24 620
Прочая кредиторская задолженность	31 602	44 782
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>513 945</b>	<b>319 268</b>
Начисленное вознаграждение сотрудникам	450 575	596 669
Начисленные обязательства	125 693	126 520
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1 090 213</b>	<b>1 042 457</b>

## 23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Задолженность по страховым взносам	459 038	56 431
Задолженность по НДС	346 277	427 386
Задолженность по налогу на имущество	10 440	40 259
Задолженность по прочим налогам	17 855	9 235
<b>Итого</b>	<b>833 610</b>	<b>533 311</b>

## 24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРАВАМ АРЕНДЫ

<b>Обязательство по правам аренды на 1 января 2022 года</b>	<b>759 250</b>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	50 693
Изменение обязательств	(44 874)
<b>Обязательство по правам аренды на 31 декабря 2022 года, в т.ч.</b>	<b>765 069</b>
долгосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2022 года	652 543
краткосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2022 года	112 526
<b>Обязательство по правам аренды на 1 января 2021 года</b>	<b>784 111</b>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	42 703
Изменение обязательств	(67 564)
<b>Обязательство по правам аренды на 31 декабря 2021 года, в т.ч.</b>	<b>759 250</b>
долгосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2021 года	655 206
краткосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2021 года	104 044

Оценка стоимости обязательств по правам аренды основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Диапазон примененных ставок дисконтирования 8,46%-13,15% годовых со сроком погашения от 3 до 15 лет.

## 25. ВЫРУЧКА

	2022 год	2021 год
Услуги доступа в Интернет	4 407 606	4 142 724
Услуги голосовой мобильной связи	1 232 517	1 265 968
Услуги местной связи	967 943	1 088 532
Услуги кабельного и IP-телевидения	834 237	838 688
Услуги присоединения и пропуска трафика	642 242	696 685
Услуги по аренде инфраструктуры	489 495	517 038
Услуги по строительно-ремонтным работам сторонним организациям	257 769	101 165
Услуги видеонаблюдения	212 871	197 792
Услуги по реализации товаров	202 548	172 700
Услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов	159 917	168 964
Услуги внутризоновой связи	147 172	177 866
Услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации	146 858	147 803
Услуги предоставления в аренду средств коллективного доступа	115 089	141 999
Услуги по передаче данных мобильной связи	99 998	105 356
Прочие доходы	414 049	180 449
<b>Итого</b>	<b>10 330 311</b>	<b>9 943 729</b>
По типам абонентов:		
Физические лица	5 226 420	5 204 730
Организации	5 103 891	4 738 999
<b>Итого</b>	<b>10 330 311</b>	<b>9 943 729</b>

## 26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) И ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых доходов Группы за период

	2022 год	2021 год
Процентные доходы по депозитам	334 311	105 535
Прочие доходы	4 940	6 763
<b>Итого</b>	<b>339 251</b>	<b>112 298</b>

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых расходов Группы за период

	2022 год	2021 год
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(50 693)	(42 703)
Прочие	(20 443)	(28 449)
<b>Итого</b>	<b>(71 136)</b>	<b>(71 152)</b>

В таблице ниже представлена расшифровка прибыли/(убытка) от курсовых разниц Группы за период

	2022 год	2021 год
Доходы от курсовых разниц	21 094	5 853
Расходы от курсовых разниц	(24 506)	(17 127)
<b>Итого</b>	<b>(3 412)</b>	<b>(11 274)</b>



## 27. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2022 год	2021 год
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		(3 041 770)	(2 865 667)
Амортизация основных средств	8	(1 023 187)	(910 485)
Плата за присоединение и пропуск трафика		(788 003)	(678 866)
Расходы на коммунальные услуги		(529 711)	(498 640)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		(367 093)	(346 568)
Затраты на подключение абонентов		(260 732)	(173 422)
Амортизация нематериальных активов	9	(211 437)	(281 309)
Расходы от реализации телефонов и аксессуаров		(153 233)	(135 569)
Расходы на рекламу		(142 848)	(100 430)
Расходы на амортизацию Активов в форме права пользования	10	(128 530)	(140 048)
Услуги контент операторов		(127 292)	(132 809)
Расходы на строительно-монтажные работы		(117 774)	(30 312)
Взносы в резерв универсального обслуживания		(100 452)	(97 307)
Расходы на операционную аренду		(94 748)	(78 422)
Расходы на доставку счетов и прием платежей		(77 948)	(78 618)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(57 316)	(51 280)
Плата за использование радиочастотного спектра		(23 693)	(23 591)
Прочие расходы		(273 467)	(350 792)
<b>Итого</b>		<b>(7 519 234)</b>	<b>(6 974 135)</b>

В состав расходов на заработную плату включены отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 495 362 тыс.руб. (2021 год: 429 948 тыс.руб.).

## 28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

### Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент не сможет своевременно выполнить свои обязательства перед Группой, что повлечет возникновение убытков для Группы. Наличие диверсифицированной абонентской базы позволяет Группе быть независимой от каких-либо конкретных клиентов (дебиторская задолженность Группы распределена среди большого количества физических лиц, а также организаций). Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

Группа размещает свободные денежные средства в крупнейших российских и республиканских банках. Для облегчения оценки кредитоспособности банков, депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы, выражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности и составляет 5 573 073 тыс.руб. (2021 год: 4 334 028 тыс.руб.).

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов Группы:

	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Финансовые вложения, займы	11,13	1 472 049	1 195 122
Дебиторская задолженность	15	921 930	855 705
Денежные средства и их эквиваленты	17	3 179 094	2 283 201
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>5 573 073</b>	<b>4 334 028</b>

### Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Группа использует детальную процедуру подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств для контроля за наличием необходимых средств для выполнения платежных обязательств.

В 2022 году у Группы сохраняются положительные текущие чистые денежные потоки от операционной деятельности 3 468 075 тыс.руб. (2021 год: 4 178 875 тыс.руб.). Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Группой своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

Группа осуществляет управление ликвидностью на общегрупповой основе с целью обеспечения уровня финансирования, необходимого для эффективного осуществления Группой операционной деятельности.

### Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе. В таблице ниже представлен риск по финансовым обязательствам Группы в отношении изменения обменного курса валют:

	На 31 декабря 2022			На 31 декабря 2021		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15 550	464	16 014	24 066	(5 067)	18 999
Финансовые обязательства, номинарированные в иностранной валюте	15 550	464	16 014	24 066	(5 067)	18 999

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте организаций Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	2022 год
Укрепление доллара США на 10%	(1 555)
Ослабление доллара США на 10%	1 555
Укрепление евро на 10%	(46)
Ослабление евро на 10%	46
	2021 год
Укрепление доллара США на 10%	(2 407)
Ослабление доллара США на 10%	2 407
Укрепление евро на 10%	507
Ослабление евро на 10%	(507)

Риск был рассчитан только для денежных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты Группы.

### Процентный риск

Процентный риск представляет собой риск того, что изменение рыночного уровня процентных ставок по финансовым инструментам, используемым Группой, повлияет на финансовый результат и денежные потоки Группы.



Группа подвержена процентному риску главным образом через ее заемный капитал ввиду изменения его справедливой стоимости (заемный капитал с фиксированной процентной ставкой) или денежных потоков (плавающая процентная ставка). У Группы нет предусмотренных формальных процедур управления риском изменения процентных ставок, и она не использует какие-либо производные финансовые инструменты для этих целей. В случаях, когда изменение текущих рыночных фиксированных и плавающих процентных ставок является значительным, руководство принимает решение рефинансировать часть заемного капитала на более благоприятных условиях в части процентных ставок.

Руководство периодически оценивает чувствительность финансовых показателей Группы к росту или снижению плавающих процентных ставок. Такой расчет чувствительности используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Группы не было привлеченных кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

#### **Управление риском недостаточности капитала**

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований.

Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, компании Группы подчиняются внешним требованиям к капиталу, используемым при мониторинге капитала. Совет директоров компаний, входящих в Группу, рассматривает результаты их деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности, основанные на отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. При этом руководство также анализирует показатели консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Среди ключевых показателей для анализа руководства используются коэффициенты чистый долг/капитал, OIBDA, EBITDA. Показатель «чистый долг» определяется как задолженность по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов, в качестве капитала рассматривается показатель «Итого капитал» по данным консолидированного отчета о финансовом положении. Расчет показателей OIBDA и EBITDA приведен ниже.

Соотношение заемных и собственных средств Группы (показатель чистый долг/ капитал) представлено следующим образом:

	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Кредиты и займы		-	-
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	17	(3 183 122)	(2 287 256)
<b>Чистый долг</b>		<b>(3 183 122)</b>	<b>(2 287 256)</b>
Итого капитал, приходящийся на собственников Предприятия		11 215 747	9 435 795
<b>Отношение чистого долга к капиталу, %</b>		<b>(28)</b>	<b>(24)</b>



Показатели OIBDA и EBITDA Группы представлены следующим образом:

	Прим.	2022 год	2021 год
Прибыль от операционной деятельности		2 811 077	2 969 594
Амортизационные отчисления	8,9,27	1 234 624	1 191 794
<b>OIBDA</b>		<b>4 045 701</b>	<b>4 161 388</b>
Прибыль до налогообложения		3 141 764	3 025 473
Амортизационные отчисления	8,9,27	1 234 624	1 191 794
Финансовые доходы		(339 251)	(112 298)
Финансовые расходы	26	71 136	71 152
Выбытие основных средств		44 582	42 420
<b>EBITDA</b>		<b>4 152 855</b>	<b>4 218 541</b>

За прошедший год изменений в политике управления капиталом Группы не было. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. изменений в целях, политике и процессах управления структурой капитала не произошло.

Дивиденды за конкретный отчетный период определяются исходя из ожидаемых будущих поступлений, потребностей в капитальных вложениях, будущих возможностей для осуществления деятельности и текущего финансового положения Группы. Размер дивидендов предлагается Советом директоров и одобряется акционерами Предприятия.

## 29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски и требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам. В настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности резервы по судебным разбирательствам не начислялись.

### Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Налоговые последствия сделок в России часто определяются исходя из правовой формы самих сделок и установленными российскими правилами бухгалтерского учета. Кроме того, российское законодательство устанавливает строгие требования к оформлению документации, и даже незначительные ошибки обычно приводят к оспариванию правомерности признания соответствующих расходов.

### Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 78 382 тыс.руб. (31 декабря 2021 г.: 113 621 тыс.руб.), в отношении незавершенного строительства на общую сумму 220 515 тыс.руб. (31 декабря 2021 г.: 262 219 тыс.руб.) и приобретения нематериальных активов на общую сумму 40 102 тыс.руб. (31 декабря 2020 г.: 24 145 тыс.руб.).



Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

### 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., не было переходов между Уровнем 1 и Уровнем 2 оценки справедливой стоимости и не было перехода на или с Уровня 3 оценки справедливой стоимости.

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость таких категорий финансовых инструментов, как денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные и торговая и прочая кредиторская задолженность, приблизительно равна справедливой стоимости.

Ниже приведен сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Группы, представленных в годовой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

Уровни иерархии справедливой стоимости		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		На 31 декабря		На 31 декабря	
		2022	2021	2022	2021
<b>Финансовые активы</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги	Уровень 3	32 949	32 949	32 949	32 949
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		<b>32 949</b>	<b>32 949</b>	<b>32 949</b>	<b>32 949</b>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 2	924 730	858 658	924 730	858 658
Займы выданные сотрудникам	Уровень 2	23 722	27 763	23 722	27 763
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	Уровень 2	1 350 000	1 050 000	1 350 000	1 050 000
Займы выданные ассоциированной организации	Уровень 2	70 018	92 065	70 018	92 065
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 2	3 183 122	2 287 256	3 183 122	2 287 256
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		<b>5 551 592</b>	<b>4 315 741</b>	<b>5 551 592</b>	<b>4 315 741</b>
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>5 551 592</b>	<b>4 348 690</b>	<b>5 584 541</b>	<b>4 348 690</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 2	513 945	319 268	513 945	319 268
Обязательства по правам аренды	Уровень 3	765 069	759 250	729 958	728 066
<b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		<b>1 279 014</b>	<b>1 078 518</b>	<b>1 243 903</b>	<b>1 047 334</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>1 279 014</b>	<b>1 078 518</b>	<b>1 243 903</b>	<b>1 047 334</b>

#### Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм, ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки

дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. К данной категории финансовых активов относятся депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, выданные сотрудникам Группы, займы, выданные ассоциированной организации. Их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, главным образом, из-за краткосрочного характера указанных активов. Они относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

#### **Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

Справедливая стоимость кредитов и займов определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Кредиты и займы относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости и ее балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, главным образом, из-за краткосрочного характера указанных обязательств. Они относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости обязательств по правам аренды основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Используемая ставка дисконтирования 6,48% годовых со сроком погашения от 3 до 15 лет. Обязательства по правам аренды относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

### **31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В марте 2023 года Совет Директоров рекомендовал Общему собранию акционеров ПАО «Таттелеком» выплатить дивиденды за 2022 год в размере 1 059 916 тыс.руб. (0,05085 руб. на 1 акцию).