

ПАО ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ТЕЛЕГРАФ

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**

Акционерам публичного акционерного общества
«Центральный телеграф»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Центральный телеграф» (далее – «Общество»), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года и соответствующих промежуточных отчетов о совокупном доходе, изменениях в составе собственных средств и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Руководство Публичного акционерного общества «Центральный телеграф» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 «Основы представления финансовой отчетности» к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь должностным лицам, в основном ответственными за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам стали известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 «Основы представления финансовой отчетности» к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 «Основы представления финансовой отчетности», к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не является промежуточной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее - «МСФО (IAS) 34»), так как раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34. Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.

29 августа 2023 года

Руководитель задания, по результатам которого составлено заключение

Л.С. Сапронова

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Центральный телеграф»

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 01 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027739044189.

Место нахождения:

Российская Федерация, 108811, г.Москва, Вн.Тер.г. Поселение Московский, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), влд. 6, стр. 1, помещ. D1-220



Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА».

ответственность

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 27 сентября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027739273946.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006033851.

Место нахождения:

Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер. дом 7, строение 3, кабинет 20.

ПАО «Центральный телеграф»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2023г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	603 346	660 518
Права пользования активами	7	26 019	29 450
Нематериальные активы	6	28 827	33 606
Долгосрочные прочие активы	8	43	47
Долгосрочные финансовые активы	9	168	168
Итого внеоборотные активы		658 403	723 789
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	11 638	9 598
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	129 867	133 256
Текущие прочие активы	12	43 598	55 942
Текущие финансовые активы	9	308 951	225 793
Денежные средства и их эквиваленты	13	3 367	3 509
Итого текущие активы		497 421	428 098
Итого активы		1 155 824	1 151 887
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	221 556	221 556
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(190 386)	(190 386)
Нераспределенная прибыль		768 629	750 915
Итого капитал		799 799	782 085
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по правам аренды	7	23 060	23 738
Пенсионные и долгосрочные социальные обязательства	16	34 851	34 851
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	26	49 618	70 675
Итого долгосрочные обязательства		107 529	129 264
Текущие обязательства			
Обязательства по правам аренды	7	8 092	9 352
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17	187 800	177 793
Текущие прочие обязательства	18	52 604	53 393
Итого текущие обязательства		248 496	240 538
Итого обязательства		356 025	369 802
Итого капитал и обязательства		1 155 824	1 151 887

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «Центральный Телеграф» 25 августа 2023 г. и подписана от его имени:

Генеральный директор
Нечаев Е.А.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности*

ПАО «Центральный телеграф»
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023г.
(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

		6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)
Выручка от реализации	19	644 804	666 412
Расходы на персонал	20	(55 888)	(54 130)
Амортизационные отчисления и обесценение	5, 6, 7	(67 994)	(101 435)
Доходы/(расходы) по созданию резерва под обесценение товарно-материальных запасов и прочих активов	5, 10	1 344	-
Расходы по услугам операторов связи		(102 185)	(101 967)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	21	(12 123)	(10 916)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		(396)	(1 900)
Прочие операционные доходы	22	10 269	5 429
Прочие операционные расходы	23	(374 795)	(408 278)
Прибыль от операционной деятельности		43 036	(6 785)
Финансовые расходы	24	(1 276)	(3 205)
Финансовые доходы	25	9 568	25 886
Убыток от курсовых разниц при переоценке валют		13	(726)
Прибыль до налогообложения		51 341	15 170
Налог на прибыль	26	(26 380)	(3 448)
Прибыль за год		24 961	11 722
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли и убытки		-	(677)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		-	135
Итого прочий совокупный доход		-	(542)
Итого совокупный доход за год		24 961	11 180
Прибыль за отчетный период, относящаяся к:			
Аktionерам ПАО «Центральный телеграф»		24 961	11 180
Совокупный доход за отчетный период, относящийся к:			
Аktionерам ПАО «Центральный телеграф»		24 961	11 180
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях) за период	27	0,1441	0,0265

Генеральный директор
Нечаев Е.А.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности*

ПАО «Центральный телеграф»
Отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023г
(в тысячах российских рублей)

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	51 341	15 170
Корректировки		
Амортизационные отчисления	67 994	101 435
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	396	1 900
Расходы по созданию резерва под обесценение товарно-материальных запасов и прочих активов	(1 344)	-
Процентные доходы	(9 721)	(26 386)
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам, краткосрочным и долгосрочным авансам выплаченным	4 048	-
Процентные расходы	1 276	3 205
Прибыль/Убыток от курсовых разниц при переоценке валют	(13)	726
Операционная прибыль после корректировки на неденежные операции	113 977	96 050
Уменьшение товарно-материальных запасов	(696)	(2 536)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	732	(38 326)
Уменьшение обязательств по пенсионным и долгосрочным социальным обязательствам	-	(1 132)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	1 843	(17 515)
Уменьшение (увеличение) прочих операционных активов и обязательств	16 417	168 441
Денежные средства от операционной деятельности	132 273	204 982
Проценты уплаченные	-	(1 134)
Налог на прибыль уплаченный	(40 724)	17 962
Денежные средства, полученные от основной деятельности	91 549	221 810
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств, объектов незавершенного строительства	(7 600)	(305)
Приобретение нематериальных активов	-	(1 171)
Приобретение финансовых активов	(87 033)	(245 275)
Проценты полученные	8 156	26 386
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(86 477)	(220 365)
Финансовая деятельность		
Погашение обязательств по правам аренды	(4 195)	(89)
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Центральный телеграф»	(1 019)	(635)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(5 214)	(724)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(142)	721
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	3 509	3 570
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	3 367	4 291

Генеральный директор
Нечаев Е.А.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности*

ПАО «Центральный телеграф»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

Капитал акционеров ПАО "Центральный телеграф"					
Уставный капитал	Нереализованная прибыль/(убыток) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Итого
	Привилегир.акции	Обыкновен.акции		Нераспределенная прибыль	
Остаток на 31 декабря 2021 г.	55 389	166 167	38	1 096 864	1 128 072
Прибыль за 6 месяцев				11 722	11 722
Актуарные прибыли и убытки				(677)	(677)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли				135	135
Итого совокупная прибыль за 6 месяцев	-	-	-	11 180	11 180
Дивиденды акционерам ПАО «Центральный телеграф»				(322 027)	(322 027)
Остаток на 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	55 389	166 167	38	786 017	817 225
Остаток на 31 декабря 2022 г.	55 389	166 167	38	750 877	782 085
Прибыль за 6 месяцев 2023 года	-	-	-	24 961	24 961
Итого совокупная прибыль за 6 месяцев	-	-	-	24 961	24 961
Дивиденды акционерам ПАО «Центральный телеграф»				(7 247)	(7 247)
Остаток на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	55 389	166 167	38	768 591	799 799

Генеральный директор
 Нечаев Е.А. 

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
 данной финансовой отчетности

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

1. Общая информация

1.1. Одобрение отчетности к выпуску

Финансовая отчетность ПАО «Центральный телеграф» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была разрешена к выпуску в соответствии с решением Генерального директора и Уполномоченного представителя от 25 августа 2023 г.

1.2. Компания

ПАО «Центральный телеграф» представляет собой Публичное акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Официальный адрес Компании: 108811, Россия, г. Москва, вн. тер. г. Поселение Московский, Киевское шоссе 22-й км (п. Московский), влд. 6, стр. 1, помещ. D1-220

1.3. Деятельность Компании

Компания предоставляет услуги телефонной связи (включая услуги местной и внутризоновой связи), телеграфной связи, присоединения и пропуска трафика, передачи данных, телематические услуги связи, предоставления в аренду имущества, прочие услуги по основным видам деятельности на территории Москвы и Московской области Российской Федерации в соответствии с лицензиями, выданными Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации.

2. Основы представления финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года, с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) ее контрагентам. Раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не является промежуточной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, так как раскрываемая информация подготовлена с изъятием определенных сведений и не содержит достаточную информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Примечания к сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 г. и за шесть месяцев 2023 года содержат информацию, позволяющую пользователям сокращенной промежуточной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию, перечисленную в Постановлении Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- Информация о лицах, входящих (входивших в течение предшествующих трех лет) в состав органов управления эмитента ценных бумаг (далее – «эмитент»), заместителях единоличного исполнительного органа, главном бухгалтере эмитента и его заместителях, руководителях и главных бухгалтерях филиалов эмитента, информация о кандидатах, включенных в список кандидатур для голосования по выборам в органы управления эмитента.
- Информация о лицах, входящих (входивших в течение предшествующих трех лет) в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, и кандидатах, включенных в список кандидатур для голосования по выборам в органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита, информация о лицах, подписавших информацию, подлежащую раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

- Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента.
- Информация о подконтрольных эмитенту организациях и лицах, входящих в состав их органов управления, лицах, контролирующих эмитента, и лицах, входящих в состав их органов управления.
- Информация о лицах, являющихся номинальными держателями ценных бумаг эмитента.
- Информация о дочерних организациях эмитента (группы эмитента).
- Информация о финансовых вложениях эмитента.
- Информация о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции.
- Информация, в том числе обобщенная, о контрагентах эмитента, а также об их отраслевой и географической структуре.

2.2. Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

2.3. Представление финансовой отчетности

Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей Российской Федерации, а все суммы округлены до тысяч, кроме случаев, где указано иное.

2.4. Принципы оценки

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости за исключением следующих статей: основные средства, в отношении которых была проведена оценка справедливой стоимости на дату перехода на МСФО, для определения их условно-первоначальной стоимости; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости.

2.5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

В 2023 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2023 года и имеют отношение к ее деятельности.

Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

В текущем году Компания применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2023 года или позже.

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023 (в июне 2020 года Совет

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, в том числе отложил дату его вступления до 1 января 2023 года).

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Международная налоговая реформа - правила направления Pillar-2) вступили в силу 1 января 2023 года, однако поправки еще не были одобрены для применения в юрисдикции Компании, и, следовательно, Компания не может применить их по состоянию на 30 июня 2023 года.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе и июле 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

2.6. Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании является российский рубль. Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по валютному курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе, как прибыли (убытки) от курсовых разниц. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы основных валют по состоянию на 30 июня 2023 и на 31 декабря 2022 гг. приведены в следующей таблице:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	87.0341	70.3375
Евро	95.1052	75.6553

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

3. Основные положения учетной политики

3.1. Порядок составления финансовой отчетности

Дочерние компании консолидируются с даты приобретения ПАО «Центральный телеграф» контроля над дочерними компаниями и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля.

Приобретение дочерних компаний

Приобретение ПАО «Центральный телеграф» дочерних компаний отражается по методу покупки. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании учитываются по их справедливой стоимости на дату приобретения независимо от наличия и размера доли неконтролирующих акционеров.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли ПАО «Центральный телеграф» в идентифицируемых чистых активах отражается как деловая репутация. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости доли ПАО «Центральный телеграф» в идентифицируемых чистых активах приобретенной дочерней компании на дату приобретения, разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Увеличение доли в имеющихся дочерних компаниях

Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью дополнительной приобретаемой доли в чистых активах дочерней компании на дату приобретения отражается в составе капитала как приобретение доли неконтролирующих акционеров и относится на счет нераспределенной прибыли.

3.2. Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Стоимость приобретения включает все расходы, непосредственно связанные с приобретением основного средства. Стоимость строительства включает стоимость материалов и трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением основного средства до рабочего состояния, затраты на демонтаж. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их осуществления.

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Компания оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из стоимости возможной реализации за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании. В случае превышения балансовой стоимости над возмещаемой суммой балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в отчете о совокупном доходе.

Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если в текущем периоде величина возмещаемой суммы, пересчет которой был обусловлен изменением соответствующих факторов, превысила балансовую стоимость актива. При этом сформировавшаяся в результате восстановления обесценения стоимость актива не должна превышать его стоимость с учетом амортизации, как если бы обесценение не было признано.

Срок полезного использования и износ основных средств

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

	<u>Количество лет</u>
▶ Здания и сооружения	5-50
▶ Кабели и передающие устройства	3-36

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

► Прочее

2-25

Компания пересматривает срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов основных средств, по крайней мере, в конце каждого финансового года и, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения отражаются в учете как изменение в расчетной оценке.

3.3. Нематериальные активы

Деловая репутация

Деловая репутация, возникающая при приобретении дочерних компаний, отражается в составе нематериальных активов. Деловая репутация, возникающая при приобретении ассоциированных компаний, отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании.

Нематериальные активы, отличные от деловой репутации

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования и анализируются на обесценение в случае наличия соответствующих признаков. Компания осуществляет пересмотр периода амортизации и метода амортизации по объектам нематериальных активов, имеющим конечный срок полезного использования, ежегодно по состоянию на отчетную дату. При изменении оценки срока полезного использования период амортизации также подлежит изменению, которое учитывается как изменение в оценках.

Сроки полезного использования прочих нематериальных активов определяются на индивидуальной основе.

Анализ нематериальных активов на предмет обесценения

На каждую отчетную дату Компания проводит тестирование на обесценение деловой репутации, нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и нематериальных активов, не готовых к эксплуатации. В случае превышения балансовой стоимости над возмещаемой суммой балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в отчете о совокупном доходе.

Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если в текущем периоде величина возмещаемой суммы, определенная с использованием измененных оценок, превысила балансовую стоимость актива, за исключением убытка от обесценения деловой репутации.

3.4. Затраты на привлечение заемных средств

Затраты на привлечение заемных средств относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

3.5. Инвестиции и прочие финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания присваивает финансовым активам соответствующую категорию при первоначальном отражении в учете и пересматривает установленную классификацию финансовых активов в случае, когда это разрешается стандартами и является уместным.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату расчетов, т.е. на дату осуществления поставки актива покупателю.

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Если существует объективное свидетельство об обесценении займов и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью активов и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу (т.е. по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива уменьшается посредством использования счета резерва. Сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе.

Непроизводные финансовые активы с фиксированным или поддающимся определению размером платежей и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые специально были отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из иных категорий финансовых активов. После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости. При этом прибыли и убытки за вычетом соответствующего налогового эффекта отражаются в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента прекращения признания или обесценения финансового актива. В этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отраженные в составе капитала, включаются в отчет о совокупном доходе.

3.6. Запасы

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все затраты по приобретению и прочие затраты, связанные с их приведением в надлежащее состояние. Оценка выбывающих товарно-материальных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

Товарно-материальные запасы отражаются в отчетности по наименьшей из исторической стоимости на отчетную дату и стоимости возможной реализации за вычетом затрат на реализацию.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Компания единообразно определяет состав и оценку показателя денежных средств и их эквивалентов в балансе и отчете о движении денежных средств.

3.8. Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются в составе капитала.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой доли неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату объединения или образования дочерней компании с учетом доли в последующем изменении чистых активов дочерней компании после объединения или образования.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

В соответствии с Налоговым кодексом РФ, Компания удерживает и перечисляет государству налог с доходов в виде дивидендов по следующим ставкам:

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Дивиденды	13%	15%	13%	15%

3.9. Заемные обязательства

Для целей презентации в данной финансовой отчетности в состав статьи «Заемные обязательства» включены банковские кредиты и займы организаций, вексельные займы.

Кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по осуществлению сделки. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Разница между справедливой стоимостью полученных средств за вычетом затрат по осуществлению сделки и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока кредита или займа.

3.10. Текущие вознаграждения сотрудникам

Заработная плата сотрудников признается в качестве текущего расхода отчетного периода. Компания также начисляет расходы по оплате предстоящих отпусков сотрудников.

3.11. Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного состоявшегося события имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

3.12. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль представляет собой сумму величины фактического налога за отчетный период и величины отложенного налога, признаваемой в качестве расхода (дохода) в отчетном периоде.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода.

Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании деловой репутации либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и в момент ее совершения не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль, или убыток.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе положений законодательства, введенных в действие, или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату.

3.13. Признание доходов

Доходы по договорам на оказание услуг связи признаются в периоде, когда услуги оказаны. Доходы от повременного учета звонков и услуг передачи данных определяются в основном по объему трафика, обработанного за период.

Доходы по процентам определяются по методу эффективной процентной ставки, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива.

Доход по дивидендам отражается в момент их получения Компанией.

3.14. Прибыль на акцию

Для целей расчета показателя прибыли на акцию Компания классифицирует привилегированные акции как участвующие долевые инструменты.

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

3.15. Активы, предназначенные для продажи

Компания классифицирует внеоборотный актив (или отчуждаемую группу активов) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещаться в результате продажи, а не продолжения эксплуатации.

Предполагаемая продажа должна быть осуществлена в течение 12 месяцев с даты классификации. Планируемый период продажи может превысить 12 месяцев по обстоятельствам, не зависящим от Компании, но при этом должна быть достаточная уверенность, что Компания сможет реализовать план по продаже.

4. Существенные учетные суждения и оценки

4.1. Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на классификацию хозяйственных операций Компании, отраженных в финансовой отчетности:

Признание выручки (агент / принципал)

Агентское вознаграждение относится к выручке от предоставления услуг в случаях, когда Компания выступает в операции как агент, а не как принципал. В отсутствие специфических требований в МСФО по разделению определения агента и принципала, руководство Компании принимало во внимание следующие факторы:

- ▶ несмотря на то, что Компания собирает доходы с конечных абонентов, все кредитные риски несет поставщик услуг;
- ▶ Компания не может изменять цену на услуги, установленные поставщиком.

Классификация программного обеспечения

В случае, когда оборудование и функционально не отделимое от него программное обеспечение образуют единый программно-аппаратный комплекс, стоимость такого программного обеспечения включается в затраты, формирующие первоначальную стоимость объекта основных средств, возможность функционирования которого зависит от наличия, установленного на нем данного программного обеспечения. В иных случаях программное обеспечение учитывается отдельно как объект нематериальных активов.

Классификация пенсионных планов

Классификация пенсионных планов зависит от определения стороны, принимающей на себя актуарный и инвестиционный риски по будущим выплатам. В случае если данные риски несет работодатель, планы классифицируются как планы с установленными выплатами.

По планам с установленными взносами актуарный и инвестиционный риски несут работники.

4.2. Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Резерв по сомнительным долгам создается на основании фактических данных о собираемости дебиторской задолженности и анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов. В случае если финансовое положение клиентов ухудшится, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

На 30 июня 2023 г. был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 97 951 (На 31 декабря 2022 г – 98 433). Подробная информация представлена в Примечании 11.

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

Пенсионные и долгосрочные социальные обязательства

Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения. Изменение ключевых допущений может оказать существенное влияние на величину пенсионных и долгосрочных социальных обязательств, и соответствующих расходов.

Судебные иски

Руководство Компании применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Компании или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Компании, или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Компании. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе.

5. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Коммутаторы и передающие устройства	Транспортные средства и прочие основные средства	Капитальные вложения в основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021г.	213 381	3 729 964	267 125	23 399	4 233 869
Поступление	-	(1 955)	-	1 089	(866)
Введено в эксплуатацию	-	842	-	(842)	-
Выбытие	-	(50 884)	(33 258)	(91)	(84 233)
Переклассификация					-
На 30 июня 2022г. (неаудированные данные)	213 381	3 677 967	233 867	23 555	4 148 770
Накопленный износ и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021г.	(154 428)	(2 987 204)	(250 969)	(5 853)	(3 398 454)

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
(в тысячах рублей)

Начисленный износ за период	(2 670)	(82 421)	(6 473)	-	(91 564)
Износ по выбывшим объектам	-	36 158	31 216	-	67 374
Начислено обесценение	-	-	-	-	-
Обесценение восстановлено	-	-	-	-	-
Обесценение по выбывшим объектам	-	9 631	2 042	3 439	15 112
Переклассификация	-	-	-	-	-
На 30 июня 2022г. (неаудированные данные)	(157 098)	(3 023 836)	(224 184)	(2 414)	(3 407 532)
Остаточная стоимость на 30 июня 2022г. (неаудированные данные)	56 283	654 131	9 683	21 141	741 238

	Земля, здания и сооружения	Коммутаторы и передающие устройства	Транспортные средства и прочие основные средства	Капитальные вложения в основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022г.	212 129	3 426 414	217 002	13 762	3 869 307
Поступление и ввод в эксплуатацию	-	989	-	-	989
Выбытие	-	(25 133)	(14 470)	(41)	(39 644)
На 30 июня 2023г. (неаудированные данные)	212 129	3 402 270	202 532	13 721	3 830 652
Накопленный износ и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022г.	(155 079)	(2 836 320)	(214 944)	(2 446)	(3 208 789)
Начисленный износ за период	(551)	(57 035)	(179)	-	(57 765)
Износ по выбывшим объектам	-	8 016	14 470	-	22 486
Начислено / восстановлено обесценение	-	16 721	-	41	16 762
На 30 июня 2023г. (неаудированные данные)	(155 630)	(2 868 618)	(200 653)	(2 405)	(3 227 306)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	57 050	590 094	2 058	11 316	660 518
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	56 499	533 652	1 879	11 316	603 346

Начисленный за 6 месяцев 2023 года износ основных средств в сумме 57 765 (6 месяцев 2022 г. – 91 564) был признан в составе статьи «Амортизационные отчисления» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В соответствии с требованием МСФО (IAS) 16, на начало года Компания пересмотрела сроки полезного использования объектов. Компания определила, что для всех категорий активов период использования, используемый для расчета амортизации, в целом, соответствует реальному периоду использования. Стандарт требует, чтобы сроки полезного использования активов оценивались на реалистичной основе и пересматривались минимум на конец каждого финансового года.

За 6 месяцев 2023г. и за 6 месяцев 2022г. годах Компания не капитализировала в стоимость незавершенного строительства проценты по заемным средствам.

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

6. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочие	Итого
На 31 декабря 2021 г.	-	81 226	2 176	14 692	98 094
Приобретение активов	172	722	-	277	1 171
На 30 июня 2022г. (неаудированные данные)	172	81 948	2 176	14 969	99 265
Накопленная амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2021 г.	1	(47 337)	(2 164)	(5 445)	(54 945)
Начислено амортизации за период	(157)	(4 451)	(2)	(1 568)	(6 178)
На 30 июня 2022г. (неаудированные данные)	(156)	(51 788)	(2 166)	(7 013)	(61 123)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1	33 889	12	9 247	43 149
Остаточная стоимость на 30 июня 2022г. (неаудированные данные)	16	30 160	10	7 956	38 142
Первоначальная стоимость	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочие	Итого
На 31 декабря 2022 г.	434	73 259	2 176	15 125	90 994
Приобретение активов	8	271	-	-	279
На 30 июня 2023г. (неаудированные данные)	442	73 530	2 176	15 125	91 273
Накопленная амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2022 г.	(32)	(46 231)	(2 154)	(8 971)	(57 388)
Начислено амортизации за период	(50)	(3 530)	(9)	(1 469)	(5 058)
На 30 июня 2023г. (неаудированные данные)	(82)	(49 761)	(2 163)	(10 440)	(62 446)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	402	27 028	22	6 154	33 606
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	360	23 769	13	4 685	28 827

Лицензии

Срок полезного использования лицензий устанавливается исходя из лицензионных условий на индивидуальной основе по каждой лицензии.

Начисленная за 6 месяцев 2023 г. амортизация нематериальных активов в сумме 5 058 (6 месяцев 2022 г. – 6 176) была признана в составе статьи «Амортизационные отчисления» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Нематериальные активы в виде программных продуктов и баз данных амортизируются в течение срока, установленного специально созданной комиссией. Срок полезного использования программных продуктов и баз данных, учтенных по строке «Нематериальные активы» баланса на 30 июня 2023 года составляет от 1 до 10 лет.

Амортизация по вышеперечисленным нематериальным активам начисляется линейным методом.

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

7. Права пользования активами и обязательства по правам аренды

Компания за 6 месяцев 2023 г. и за 6 месяцев 2022 г. арендует земельные участки и нежилые помещения. Остаточная стоимость прав пользования активами представлена ниже:

	6 месяцев 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Первоначальная стоимость		
На 1 января	60 052	44 773
Поступление активов	1 764	10 963
Выбытие	(392)	(1 074)
На 30 июня	61 424	54 662
Накопленная амортизация и обесценение		
На 01 января	(30 602)	(23 211)
Начислено амортизации за период	(5 171)	(3 693)
Амортизация по выбывшим объектам	368	1 073
На 30 июня	(35 405)	(25 831)
Остаточная стоимость на 30 июня	26 019	28 831

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 30 июня 2023г. и на 30 июня 2022 г. представлена ниже:

	6 месяцев 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
На 1 января	33 090	28 068
Поступление	1 764	10 963
Процентный расход по обязательствам по правам аренды	1 277	1 134
Прекращение признания	-	(1)
Погашение обязательства по аренде:		
операционная деятельность	(784)	(7 744)
финансовая деятельность	(4 195)	(89)
На 30 июня	31 152	32 331

За 6 месяцев 2023 г. и за 6 месяцев 2022 г. было признано 1 277 и 1 134 расходов по процентам по обязательствам по правам аренды соответственно.

8. Долгосрочные прочие активы

В состав долгосрочных прочих активов входят авансы, выданные в связи с приобретением основных средств.

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные авансы, выданные по инвестиционной деятельности	43	164
Резерв под обесценение	-	(117)
Итого	43	47

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

9. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Запасные части	267	267
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	2 610
Прочие запасы	16 159	15 642
Резерв	(4 788)	(8 921)
Итого	11 638	9 598

В таблице, приведенной ниже, представлено изменение резерва по обесценению товарно-материальных запасов:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	8 921	2 695
Восстановление/начисление резерва	(1 344)	-
Списание товарно-материальных запасов	(2 789)	1 603
Остаток на 30 июня	4 788	4 298

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Всего, 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	Резерв	Нетто, 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	143 913	(90 350)	53 563
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	61 598	(2 048)	59 550
Расчеты с прочими дебиторами	22 307	(5 553)	16 754
Итого	227 818	(97 951)	129 867

	Всего, 31 декабря 2022г.	Резерв	Нетто, 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	213 207	(90 832)	122 375
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	7 659	(2 048)	5 611
Расчеты с прочими дебиторами	10 823	(5 553)	5 270
Итого	231 689	(98 433)	133 256

В таблице, приведенной ниже, представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	6 месяцев 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	(95 603)	(89 752)
Начисление/ списание резерва	(8 097)	-
Списание дебиторской задолженности	5 749	-
Остаток на 30 июня	(97 951)	(89 752)

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

11. Текущие прочие активы

	Всего, 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	Резерв	Нетто, 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Авансы по основной деятельности	31 084	(2 767)	28 317
Предоплата по налогу на прибыль	12 141		12 141
Предоплата по прочим налогам	2 665		2 665
Прочие текущие активы	475		475
Итого	46 365	(2 767)	43 598

	Всего, 31 декабря 2022 г.	Резерв	Всего, 31 декабря 2022 г.
Авансы по основной деятельности	29 685	(5 913)	23 772
Предоплата по налогу на прибыль	18 854		18 854
Предоплата по прочим налогам	12 841		12 841
Прочие текущие активы	475		475
Итого	61 855	(5 913)	55 942

В таблице, приведенной ниже, представлено изменение резерва по текущим прочим активам:

	6 месяцев 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Остаток на 1 января	(6 816)	(10 851)
Начисление/списание резерва	4 049	-
Остаток на 30 июня	(2 767)	(10 851)

12. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках и в кассе	3 367	3 509
Итого	3 367	3 509

13. Уставный капитал

На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные) номинальная и балансовая стоимости обыкновенных и привилегированных акций составляли:

Тип акции	Количество акций в обращении (тыс. шт.)	Номинальная стоимость акции (руб.)	Итого номинальная стоимость	Итого балансовая стоимость
Обыкновенные	166 167	1	166 167	166 167
Привилегированные	55 389	1	55 389	55 389
Итого	221 556		221 556	221 556

Акции Компании распределены между юридическими и физическими лицами.

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

Каждая обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос.

Привилегированные акции класса «А» дают держателю право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права владельцев привилегированных акций.

Распределяемая прибыль ПАО «Центральный телеграф» ограничена в соответствии с его нераспределенной прибылью и регулируется национальным законодательством о бухгалтерском учете. Нераспределенная прибыль ПАО «Центральный телеграф», определенная в соответствии с российским законодательством по состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 г. составила 755 001 и 737 244 соответственно.

14. Заемные обязательства

На 30 июня 2023 и на 31 декабря 2022 у Компании отсутствуют непогашенные заемные обязательства.

15. Пенсионные и долгосрочные социальные обязательства

В соответствии с коллективным договором Компания обеспечивает сотрудников негосударственной пенсией, а также осуществляет иные социальные выплаты настоящим и бывшим сотрудникам Компании.

Пенсионный план с установленными выплатами и долгосрочные социальные обязательства

Компания предоставляет программу финансового обеспечения сотрудников после прекращения ими трудовой деятельности и при выходе на пенсию. Эта программа является пенсионным планом с установленными выплатами. Пенсионная программа Компании предусматривает возможности пенсионного обеспечения по старости и по инвалидности. Условиями назначения пенсионного обеспечения по старости является достижение возраста, дающего право на соответствующую государственную пенсию, а также наличие определенного стажа работы в Компании. Размер будущей пенсии является фиксированным и зависит от должности сотрудника на момент выхода на пенсию. Компания также осуществляет единовременные выплаты по смерти и по юбилею сотрудников и при достижении сотрудниками пенсионного возраста. Кроме того, Компания предоставляет материальную помощь в форме выплат установленного размера (обычно, 650 руб.) бывшим сотрудникам – членам Совета Ветеранов, которые вышли на пенсию до начала действия негосударственной пенсионной программы.

В связи с динамично меняющейся экономической конъюнктурой, Компания не имеет возможности самостоятельно с надлежащей точностью оценивать стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на полугодовой основе. Начиная с отчетности за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023 г. Компания приняла решение отражать актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным планам на годовой основе.

16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Расчеты с операторами связи	11 153	40 598
Расчеты по налогам, сборам и социальным взносам	27 436	16 720
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по текущей деятельности	25 632	32 743
Расчеты с персоналом	2 658	-
Расчеты по дивидендам	48 282	41 569
Расчеты с прочими кредиторами	72 639	46 163
в том числе:		
Резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами	30 608	(27 511)

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

Резерв на выплату вознаграждений работникам	13 791	11 421
Резерв по сокращаемым работникам	5 766	5 766
Итого	187 800	177 793

Расчеты по налогам, сборам и социальным взносам по состоянию на 30 июня 2023 и на 31 декабря 2022 гг. включают:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	13 690	1
Налог на имущество	2 303	2 073
Прочие налоги	11 443	14 647
Итого	27 436	16 720

17. Текущие прочие обязательства

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Авансы, полученные по основной деятельности	41 148	40 472
Авансы, полученные по неосновной деятельности	11 456	12 921
Итого	52 604	53 393

18. Выручка от реализации

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)
Услуги широкополосного доступа в Интернет	184 269	3 514
Услуги местной телефонной связи	105 172	11 365
Услуги присоединения и пропуск трафика (кроме Интернет)	59 326	123 806
Услуги по предоставлению в пользование каналов	39 304	158
Услуги внутризональной телефонной связи	20 584	39 792
Выручка от сдачи активов в аренду	6 597	0
Услуги в сети передачи данных	3 480	70 087
Услуги платного цифрового телевидения	108	193 140
Услуги подвижной радиотелефонной (сотовой) связи	-	6961
Прочее	225 964	217 589
Итого	644 804	666 412

19. Расходы на персонал

6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)
---	---

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

Расходы по оплате труда	(41 489)	(40 856)
Социальные взносы	(11 794)	(12 159)
Расходы по пенсионным и долгосрочным социальным обязательствам	(251)	(204)
Прочие расходы на персонал	(2 354)	(911)
Итого	(55 888)	(54 130)

Прочие расходы на персонал в основном включают выплаты членам коллегиальных органов, и расходы на проезд для сотрудников, работа которых имеет разъездной характер.

20. Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Расходы на ремонт и обслуживание	(3 952)	(5 767)
Расходы на коммунальные услуги	(7 696)	(4 647)
Расходы на материалы	(475)	(502)
Итого	(12 123)	(10 916)

21. Прочие операционные доходы

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	6	1 208
Прочие доходы	-	4 221
Итого	10 263	5 429

22. Прочие операционные расходы

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)
Услуги сторонних организаций и расходы, связанные с управлением	(118 990)	(92 458)
Аренда имущества	(134 322)	(186 821)
Расходы по агентским вознаграждениям	(86 695)	(104 460)
Расходы по созданию резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	(4 048)	-
Налоги, за исключением налога на прибыль	(5 469)	10 230
Расходы на рекламу	(1 916)	(6 842)
Отчисления в резерв универсального обслуживания	(5 534)	(5 428)
Расходы на пожарную и вневедомственную охрану	(1 960)	(2 663)
Транспортные и почтовые услуги	-	72
Расходы на аудит и консультационные услуги	(2 760)	(540)
Штрафы, пени, неустойки	-	(4 260)
Членские взносы, благотворительная деятельность и перечисления профсоюзам	(149)	(2 195)
Прочие расходы	(12 952)	(12 913)
Итого	(374 795)	(408 278)

23. Финансовые расходы

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Расходы по процентам по правам пользования	(1 276)	(1 134)
Расходы по процентам по пенсионным и долгосрочным социальным обязательствам	-	(2 071)
Итого	(1 276)	(3 205)

24. Финансовые доходы

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Доходы по процентам по финансовым активам	9 721	26 386
Прочие доходы/расходы по финансовой и инвестиционной деятельности	(153)	(500)
Итого	9 568	25 886

25. Налог на прибыль

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 гг., налог на прибыль включал:

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Текущие расходы по налогу на прибыль	(47 438)	(12 817)
Отложенные доходы (расходы) по налогу на прибыль	21 058	9 369
Итого расходы по налогу на прибыль	(26 380)	(3 448)

Соответствие между теоретическим и фактическим налогом на прибыль представлено в следующей таблице:

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 г. (неаудированные данные)
Прибыль (убыток) до налогообложения	51 341	17 241
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретическая величина налога на прибыль	(10 268)	(3 448)
Увеличение (уменьшение) вследствие влияния следующих факторов:		
Прочие факторы	(16 112)	0
Итого фактический налог на прибыль	(26 380)	(3 448)
Эффективная ставка налога	-51.38%	20.00%

26. Прибыль на акцию

У Компании не имеется финансовых инструментов, которые могут быть конвертируемы в обыкновенные акции; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)
Прибыль (убыток) за отчетный период, относящаяся к акционерам ПАО «Центральный телеграф»	24 961	11 180
Прибыль за отчетный период, относящаяся к держателям привилегированных акций	2 500	7 053
Прибыль (убыток) за отчетный период, относящийся к держателям обыкновенных акций	22 461	4 127

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (в тысячах рублей)

Средневзвешенное число обыкновенных акций, участвующих в прибыли, находящихся в обращении	155 915	155 915
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в российских рублях), за отчетный период	0,1441	0,0265
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в российских рублях), за отчетный период, относящаяся к держателям обыкновенных акций, участвующих в прибыли	0,1441	0,0265

Показатель «Прибыль за отчетный период, относящаяся к держателям привилегированных акций» определяется расчетным путем, как 10% от чистой прибыли по РСБУ за отчетный период (в соответствии с уставом Компании).

27. Дивиденды, объявленные и предложенные к выплате

За 6 месяцев 2023 г. в соответствии с решением общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2022 г, в размере 0,034 рублей на привилегированную акцию и 0,034 рублей на обыкновенную акцию.

Сумма дивидендов, подлежащих выплате, составила:

Наименование акций	Количество акций (шт.)	Дивиденды на 1 акцию (в рублях)	Итого сумма дивидендов (в рублях)
За 6 месяцев 2023 года (неаудированные данные)			
Привилегированные акции	55 389 000	0,034	1 899 652
Обыкновенные акции	155 915 032	0,034	5 347 348
Итого	211 304 032		7 247 000

За 6 месяцев 2022 г. в соответствии с решением общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2021 г, в размере 1,524 рублей на привилегированную акцию и 1,524 рублей на обыкновенную акцию.

Сумма дивидендов, подлежащих выплате, составила:

Наименование акций	Количество акций (шт.)	Дивиденды на 1 акцию (в рублях)	Итого сумма дивидендов (в рублях)
За 6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)			
Привилегированные акции	55 389 000	1,524	84 412 836
Обыкновенные акции	155 915 032	1,524	237 614 509
Итого	211 304 032		322 027 345

Размер дивидендов, выплачиваемых акционерам, утверждается годовым общим собранием акционеров по рекомендации Совета директоров. Прибыль, направляемая на выплату дивидендов, ограничивается прибылью ПАО «Центральный телеграф», определяемой в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» на основе данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и российскими стандартами бухгалтерского учета.

28. Договорные обязательства будущих периодов

По состоянию на 30 июня 2023 гг. и на 30 июня 2022 договорных обязательств у Компании нет.

29. Условные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности ПАО «Центральный телеграф»

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые, к тому же, подвержены

ПАО «Центральный телеграф»

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

Налогообложение

Интерпретация руководством Компании отраслевого, налогового, валютного и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства Компании, по состоянию на 30 июня 2023 г. соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Судебные споры, разбирательства и определение последствий

Компания является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению Руководства Компании, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Компании.

30. События после отчетной даты

Руководству неизвестно о событиях после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовую отчетность за 6 месяцев 2023г.