

ГРУППА КОМПАНИЙ БАШИНФОРМСВЯЗЬ

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
--	---

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11

Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12
--	----

1	Общие сведения	12
2	Основные представления информации	12
3	Условия осуществления деятельности Группы	12
4	Основные положения учетной политики	13
5	Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации	29
6	Расчетные оценки и профессиональные суждения	30
7	Изменения финансовой отчетности 2023 года	33
8	Основные средства	35
9	Гудвил и прочие нематериальные активы	37
10	Дочерние компании	38
11	Приобретение бизнеса	39
12	Инвестиции в ассоциированные компании	41
13	Прочие финансовые активы	42
14	Прочие внеоборотные активы	42
15	Товарно-материальные запасы	43
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
17	Денежные средства и их эквиваленты	44
18	Капитал	44
19	Кредиты и займы	45
20	Обязательства по правам аренды	46
21	Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	47
22	Прочие внеоборотные и текущие обязательства	47
23	Налог на прибыль	48
24	Выручка	50
25	Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	50
26	Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	50
27	Прочие операционные доходы	50
28	Прочие операционные расходы	51
29	Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы	51
30	Условные и договорные обязательства	51
31	Операционные риски	52
32	Управление капиталом и финансовыми рисками	53
33	Операции со связанными сторонами	57
34	События после отчетной даты	58

Акционерам и членам Совета директоров публичного акционерного общества «Башинформсвязь»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Башинформсвязь» (ОГРН: ОГРН 1020222561686) и ее дочерних организаций (далее по тексту - Группа), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2024 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2024 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике 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 2024 года, консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 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 описана 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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 об этих вопросах.

Признание выручки

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Группы. Величина выручки существенна для консолидированной финансовой отчетности. Выручка может быть отражена в некорректном периоде, что может привести к ее потенциальному завышению или занижению. Показатель выручки может подвергаться искажению с целью достижения целевых показателей.

Мы уделили особое внимание признанию и оценке выручки по обычным видам деятельности в связи с тем, что имеются различные потоки поступления выручки, которые отличаются условиями признания, передачи рисков и выгод, а также методиками их учета.

Мы уделили особое внимание признанию и оценке выручке от предоставления телекоммуникационных услуг в связи с тем, что для обработки данных, относящихся к выручке, Группа использует отдельную автоматизированную систему расчета (биллинговую систему), полагаясь на ее результаты.

Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных являлись одним из значимых вопросов аудита в связи с наличием значительных рисков, связанных с точностью и своевременностью признания выручки, в силу сложности информационных систем, задействованных в процессе ее учета, рисками, связанными с переносом данных из биллинговых систем в учетную систему, существенностью суммы в стоимостном выражении и связанными рисками существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.

Информация об учетной политике в отношении признания выручки и о стоимостных показателях выручки раскрыта в примечаниях 4(о) и 24 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции по выручке на полноту и правильность ее отражения в надлежащем периоде.

Мы провели процедуры по подтверждению дебиторской задолженности посредством получения внешних подтверждений на выборочной основе;

Мы провели проверку полноты раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 28 марта 2024 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий 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, когда она нам будет представлена, 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 иные признаки возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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:

а) 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;

б) 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;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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;

д) 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.

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, 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 аудируемого лица 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.

Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, является Волчкова Ольга Егоровна.

Менеджер Департамента аудита АКК (ОРНЗ 22006024885), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №8/АКК от 20.01.2025

Волчкова О.Е.

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006024885)

Волчкова О.Е.

Аудиторская организация:
Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОРНЗ 12006043740

27 марта 2025 года



Группа компаний Башинформсвязь
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	10 928 255	10 657 854
Гудвил и прочие нематериальные активы	0	7 446 699	9 571 790
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	593 659	512 382
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	5 475 880	5 409 973
Прочие финансовые активы	13	919 931	919 882
Прочие внеоборотные активы	14	373 358	261 058
Итого внеоборотные активы		25 737 782	27 332 939
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	15	2 154 131	2 387 604
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 871 538	4 939 134
Предоплаты		531 231	730 826
Предоплата по текущему налогу на прибыль		26 142	159 398
Прочие финансовые активы	13	81 950	1 551 520
Денежные средства и их эквиваленты	17	4 923 285	4 836 371
Активы для продажи		3 039	18 274
Прочие оборотные активы		92 034	144 284
Итого текущие активы		13 683 350	14 767 411
ИТОГО АКТИВЫ		39 421 132	42 100 350
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Чистые активы, причитающиеся Участникам			
Уставный капитал	18	985 189	985 189
Добавочный капитал	18	9 745 286	10 679 976
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	18	13 517 301	13 320 437
Итого чистые активы, причитающиеся Участникам		24 247 776	24 985 602
Неконтролирующая доля		1 228 728	942 031
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		25 476 504	25 927 633
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	3 819 124	5 142 672
Обязательства по правам аренды	20	638 253	775 075
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	12 328	56 031
Отложенные налоговые обязательства	23	1 555 044	1 651 867
Прочие внеоборотные обязательства	22	277 964	206 262
Итого долгосрочные обязательства		6 302 713	7 831 907
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	19	1 495 009	1 201 640
Обязательства по правам аренды	20	493 195	432 770
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	21	4 692 393	5 650 819
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		14 798	60 753
Прочие текущие обязательства	22	946 520	994 828
Итого текущие обязательства		7 641 915	8 340 810
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13 944 628	16 172 717
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39 421 132	42 100 350

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 26 марта 2025 года и подписана от имени:

Генеральный директор  С.К. Нищева

Главный бухгалтер  Ю.Д. Коновалова
по доверенности №1 от 01.01.23

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Группа компаний Башинформсвязь
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 2024 год	За 2023 год
Выручка	24	25 904 216	31 961 409
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	25	(7 969 883)	(7 182 056)
Амортизация и обесценение		(5 113 224)	(4 304 832)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	26	(1 020 928)	(1 068 863)
Расходы по услугам операторов связи		(2 067 291)	(2 666 366)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		315 661	12 903
Расходы по сомнительным долгам		(16 813)	(63 575)
Прочие операционные доходы	27	488 558	255 863
Прочие операционные расходы	28	(8 440 788)	(13 118 457)
Итого операционные расходы, нетто		(23 824 708)	(28 135 383)
Операционная прибыль		2 079 508	3 826 026
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных компаний и совместных предприятий		411 737	2 481
Финансовые доходы	29	976 074	595 854
Прочие инвестиционные и финансовые расходы	29	(1 477 843)	(407 907)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц		(26 197)	25 305
Прибыль до налогообложения		1 963 279	4 041 759
Налог на прибыль	23	(1 084 468)	(1 359 111)
Прибыль за год		878 811	2 682 648
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход за год		878 811	2 682 648
Общий совокупный доход за отчетный период, причитающийся:			
Доле участников		545 445	2 154 664
Неконтролирующим долям		333 366	527 984
Базовая прибыль на акцию причитающаяся акционерам Группы (в рублях)		0,575	2,270

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой информации являются ее неотъемлемой частью

Группа компаний Башинформсвязь
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения		1 963 279	4 041 759
Корректировки на:			
Расходы на амортизацию, износ и обесценение внеоборотных активов	9,10	5 113 224	4 304 833
Расходы на резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение текущих активов		16 813	63 688
Обесценение долей в ассоциированных компаниях	12	412 831	-
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	29	(869 345)	(595 774)
Финансовые расходы	29	1 477 843	275 671
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных компаний и совместных предприятиях	12	(411 737)	(2 481)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, НМА и активов на продажу		(315 661)	(12 903)
Прочие немонетарные операции		(26 339)	397 036
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		7 360 908	8 471 829
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(682 170)	(251 692)
Уменьшение /(увеличение) запасов		239 540	(552 365)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности		(1 744 441)	424 328
Уменьшение обязательств по прочим налогам		(243 779)	(321 620)
(Увеличение) / уменьшение авансов выданных		221 781	2 356 099
(Уменьшение)/ увеличение авансов полученных		(18 328)	(681 577)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 133 511	9 445 002
Налог на прибыль уплаченный		(798 281)	(1 299 250)
Уплаченные проценты		(387 610)	(230 844)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 947 620	7 914 908
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	9,10	(2 908 827)	(3 011 112)
Поступления от реализации основных средств, НМА и активов для продажи		523 903	149 864
Приобретение доли в компаниях не являющихся приобретением дочерних компаний		(49)	-
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	11	(33 289)	(1 368 236)
Вложение в уставной капитал зависимых обществ	11	(67 000)	(35 000)
Дивиденды полученные		-	92
Займы выданные		1 218 241	(349 676)
Проценты полученные		1 046 749	382 030
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(220 272)	(4 232 038)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	19	1 102 902	12 918
Погашение кредитов и займов	19	(4 442 401)	(1 221 759)
Погашение задолженности по правам аренды		(550 032)	(453 298)
Дивиденды выплаченные		(446 756)	(665 395)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(4 336 287)	(2 327 534)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(608 939)	1 355 336
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4 197 049	2 841 713
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3 588 111	4 197 049

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой информации являются ее неотъемлемой частью

	Чистые активы, причитающиеся Участникам					Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого чистые активы, причитающиеся Участникам	Неконтролирующая доля	
Сальдо на 1 января 2023 года	985 189	9 155 634	11 243 147	21 383 970	720 494	22 104 464
Прибыль за год	-	-	2 154 664	2 154 664	527 984	2 682 648
Доход/(Расход) по займам полученным от акционера по ставке отличной от рыночной	-	1 524 342	-	1 524 342	-	1 524 342
Доход от неустраченных дивидендов	-	-	2 898	2 898	-	2 898
Дивиденды	-	-	(80 272)	(80 272)	(306 447)	(386 719)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	985 189	10 679 976	13 320 437	24 985 602	942 031	25 927 633
Прибыль за год	-	-	545 446	545 446	333 375	878 811
Доход/(Расход) по займам полученным от акционера по ставке отличной от рыночной	-	(948 536)	-	(948 536)	-	(948 536)
Доход акционера от приобретения дочерней компании	-	13 846	-	13 846	-	13 846
Изменение доли неконтролирующих акционеров	-	-	(348 582)	(348 582)	378 003	29 422
Дивиденды	-	-	-	-	(424 672)	(424 672)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	985 189	9 745 286	13 517 301	24 247 776	1 228 728	25 476 504

1 Общие сведения

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена ПАО «Башинформсвязь» («Компания») и его дочерними компаниями (далее совместно именуемыми «Группа»), зарегистрированными на территории Российской Федерации.

Группа является оператором телекоммуникационных услуг на территории Российской Федерации, предоставляющим широкий спектр телекоммуникационных услуг, в том числе услуг предоставления широкополосного доступа в Интернет; услуги фиксированной телефонии; услуги коммерческого хранения данных и прочих услуг.

Среднесписочная численность работников Группы за 2024 год составила 5 116 (2023: 5 188) человек.

2 Основные представления информации

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

(б) Основа определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости, и некоторых других элементов отчетности, которые в соответствии с требованиями МСФО учитываются не на основе исторической стоимости (Прим. 4).

(в) Функциональная валюта и валюта представления информации

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи, если не указано иное.

3 Условия осуществления деятельности Группы

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.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД).

В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков Группы погашать задолженность перед Группой.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

4 Основные положения учетной политики

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из финансовой отчетности Компании и ее дочерних компаний.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается методом приобретения на дату приобретения, которой является дата, когда контроль над компанией переходит к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения как превышение на дату приобретения величины (а) над величиной (б):

(а) Сумма:

- справедливой стоимости переданного вознаграждения на дату приобретения;
- пропорциональной доли неконтролирующих акционеров в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании; и
- для объединения бизнеса, осуществляемого поэтапно, справедливой стоимости на дату приобретения уже находящейся во владении доли в капитале приобретаемой компании.

(б) Стоимость на дату приобретения приобретенных идентифицируемых активов за минусом приобретенных обязательств, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Для каждого объединения бизнеса Группа выбирает оценивать ли долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании по справедливой стоимости или пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах.

При приобретении дочерней компании гудвил включается в нематериальные активы.

В случае превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица над стоимостью приобретения компании, Группа:

- пересматривает определение и оценку идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица и оценку стоимости объединения;
- немедленно признает в составе прибыли или убытка любое получившееся превышение.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены. Если убыток от обесценения, признанный для единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает балансовую стоимость отнесенного к ней гудвила, сумма такого превышения распределяется на пропорциональной основе на все прочие активы, но не ниже их справедливой стоимости.

Гудвил не амортизируется. Вместо этого он тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на его возможное обесценение.

В случаях, когда гудвил составляет часть единицы, генерирующей потоки денежных средств, и при этом часть деятельности в составе этой единицы выбывает, гудвил, связанный с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия деятельности. В этом случае выбывший гудвил оценивается на основе соответствующих стоимостей выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей потоки денежных средств.

Если действующее объединение бизнесов улаживает существовавшие ранее отношения, приобретатель признает прибыль или убыток, оцененный следующим образом:

- для существовавших ранее недоговорных отношений (таких как судебный процесс) - по справедливой стоимости;
- для существовавших ранее договорных отношений - по меньшей сумме из сумм (а) и (б);
- (а) сумма, на которую договор является выгодным или невыгодным с точки зрения приобретателя по сравнению с условиями текущих рыночных сделок с теми же самыми или подобными статьями. (Неблагоприятный договор - договор, который является неблагоприятным по сравнению с текущими условиями рынка. Такой договор не обязательно является обременительным договором, по которому неизбежные затраты, необходимые для выполнения обязанностей по договору, превышают экономическую выгоду, получение которой ожидается по договору);
- (б) сумма предусмотренных договором условий урегулирования, доступная для того контрагента, для которого договор является невыгодным.

Если (а) меньше, чем (б), разница включается в учет объединения бизнесов.

Затраты, относящиеся к приобретению, отличные от тех, которые связаны с выпуском долговых или долевого инструментов, в связи с объединением бизнеса, включаются в расходы в момент их возникновения.

Любое условное вознаграждение за приобретенный бизнес признается по справедливой стоимости на дату приобретения. В случае если условное вознаграждение классифицируется как капитал, оно не переоценивается и его погашение учитывается в капитале. В противном случае, последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в прибылях и убытках.

Объединение бизнеса под общим контролем

Объединение бизнеса, возникающее от передачи доли в компаниях, находящихся под контролем акционеров, контролирующих Группу, учитывается, как если бы такое объединение состоялось на начало самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или, если позднее, с момента, на который был установлен общий контроль; для этой цели сравнительная информация пересматривается. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее признанной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Составляющие капитала приобретаемой компании суммируются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением акционерного капитала приобретаемой компании, который учитывается как часть добавочного капитала. Любое денежное вознаграждение, уплаченное за приобретение, признается непосредственно в составе собственного капитала.

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

Приобретение доли неконтролирующих акционеров учитывается как операция с собственниками и, следовательно, в результате данной операции гудвил не признается.

Приобретение доли неконтролирующих акционеров, которое не приводит к потере контроля, учитывается в составе собственного капитала.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, которые напрямую или косвенно контролируются Группой. Дочерние компании консолидируются с момента, когда контроль переходит к Группе, и перестают консолидироваться с момента, когда контроль прекращен.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы, с применением взаимосогласованной учетной политики.

Все остатки по расчетам внутри Группы, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы по операциям, осуществленным между компаниями Группы, взаимно исключаются в процессе консолидации в полном объеме.

Убытки распределяются на акционеров материнской компании и на неконтролирующих акционеров в соответствии с их долями в капитале дочерней компании.

В случае потери контроля над дочерней компанией Группа прекращает признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, доли неконтролирующих акционеров и прочих компонентов капитала и признаются возникшие прибыль или убыток в составе отчета о прибылях или убытках. Оставшаяся инвестиция признается по справедливой стоимости.

Инвестиции в ассоциированные компании (компании, учитываемые по методу долевого участия) и совместные предприятия

Ассоциированные компании – это компании, на которые Группа оказывает существенное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это тип совместного соглашения, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Суждения, сделанные при определении значительного влияния или совместного контроля, аналогичны суждениям, необходимым для определения контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия, кроме инвестиций в ассоциированные компании, приобретенные через венчурный фонд, которые учитываются по справедливой стоимости.

Если ассоциированная компания или совместное предприятие является инвестиционной организацией, Группа может принять решение о сохранении оценки справедливой стоимости, применяемой этой ассоциированной организацией, являющейся инвестиционной организацией. Группа приняла данный подход при применении метода долевого участия в инвестиционной компании ФРИИ Инвест. Этот выбор делается отдельно для каждой ассоциированной компании или совместного предприятия, которые являются инвестиционными организациями.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибылях или убытках отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов

инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии. Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибылях или убытках за рамками операционной прибыли.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о прибылях или убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров включает в себя ту часть чистых финансовых результатов деятельности и чистых активов дочерних компаний, которые не принадлежат Группе напрямую или косвенно через дочерние компании. Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой долю неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, а также долю неконтролирующих акционеров в изменении чистых активов после даты объединения.

Убытки, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров, включая отрицательный прочий совокупный доход, распределяются на долю неконтролирующих акционеров в собственном капитале, даже если это приводит к отрицательному балансу собственного капитала, причитающегося неконтролирующим акционерам.

(б) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе текущей стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Группой, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание

основных средств относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списываемые или выбывающие иным образом, исключаются из отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Любые разницы между чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью объекта учитываются как прибыли или убытки в момент списания или выбытия. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такого списания или выбытия, учитываются при определении чистой прибыли.

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:

Здания и сооружения	3-50 лет
Кабели и передающие устройства	3-25 лет
Прочее	2-25 лет

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов, то изменения учитываются перспективно.

Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя расходы по строительству, стоимость основных сооружений и оборудования и прочие прямые издержки. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Стоимость машин и оборудования, а также прочих объектов основных средств, относящихся к основной деятельности Группы, которые были безвозмездно переданы Группе, капитализированы в составе основных средств по справедливой стоимости на дату такой передачи. Такие передачи основных средств первоначально были связаны с будущим оказанием Группой услуг компаниям, которые передали основные средства. В таких случаях Группа признает отложенную выручку в сумме, равной справедливой стоимости полученных основных средств, и признает выручку в отчете о прибыли или убытке на том же основании, на котором амортизируются основные средства.

(в) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе финансовую аренду. Договор является или содержит в себе финансовую аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Группа оценивает следующее:

- Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Группа имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и

- Группа имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
 - Группа имеет право принимать решения, относящиеся к тому, как и для какой цели, использовать актив;
 - или когда решения, как и для какой цели, использовать актив, заранее определено, Группа имеет право определять направление использования актива, если:

(а) Группа имеет право эксплуатировать актив; или

(б) Группа спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так чтобы определить, как и для какой цели, он будет использован.

Для аренды зданий Группа применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Группа как арендодатель

На начало или на дату пересмотра договора, содержащего арендный компонент и один или более дополнительных арендных или неарендных компонентов, Группа, как арендодатель, распределяет вознаграждение по договору, применяя МСФО (IFRS) 15 «Выручка от договоров с покупателями».

Если Группа выступает в роли арендодателя, она определяет на дату начала аренды, является ли она финансовой или операционной.

Для классификации каждой аренды Группа делает общую оценку того, передаются ли все существенные риски и выгоды от владения объектом аренды. Аренда классифицируется как операционная, если она не передает практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Будучи частью такой оценки, Группа рассматривает определенные индикаторы, такие как: арендуется ли актив на большую часть своей экономической жизни.

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она должна классифицировать субаренду как финансовую или операционную:

- если главный договор аренды является краткосрочной арендой, которую организация, будучи арендатором, учитывала с применением исключения практического характера, субаренду необходимо классифицировать как операционную;
- в противном случае субаренду необходимо классифицировать на основании актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании базового актива (например, объект основных средств, который является предметом аренды).

Если договор содержит арендный и неарендный компоненты, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения возмещения по договору.

Группа признает арендные платежи, полученные по операционной аренде в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды, как часть «прочего дохода».

Группа как арендатор

Актив в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права использования оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые начисленные первоначальные прямые затраты;
- и оценку затрат, которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении актива или восстановлении земельного участка, на котором актив находится, или восстановлении актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания аренды. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть, с одновременной переоценкой обязательства по правам аренды.

Сроки использования активов по правам аренды раскрыты ниже:

Здания и сооружения	3 мес. – 55 лет
Кабели и передающие устройства	6 мес. – 54 года
Прочее	4 мес. – 51 год

Если право собственности на арендованный актив переходит Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация актива в форме права пользования рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Обязательство по правам аренды

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи включаются в оценку обязательств по правам аренды и состоят из:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды;
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, который Группа с достаточной уверенностью исполнит; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды:

(а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;

(б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и

(в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Текущая стоимость обязательства по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или
- в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Группа отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа может выбрать освобождения от признания активов в форме права пользования и обязательств по правам аренды в следующих случаях:

- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость; и
- краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее).

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

- их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 300 000 рублей;
- Группа может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Группе;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Группа применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Группа намеревается взять или сдать актив в субаренду.

Операции продажи с обратной арендой

В случае продажи актива и последующей обратной его аренды учет операции зависит от того, отвечает ли передача актива требованиям МСФО (IFRS) 15 в части признания выручки.

Если передача актива удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то продавец-арендатор оценивает актив в форме права пользования, который обусловлен обратной арендой, как часть предыдущей балансовой стоимости актива, которая связана с правом пользования, сохраняемым продавцом-арендатором. Соответственно, продавец-арендатор признает лишь ту сумму прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю- арендодателю.

При этом суммы, полученные продавцом сверх справедливой стоимости переданного актива, отражаются как финансовые обязательства, а недополученные по сравнению со справедливой стоимостью суммы отражаются в качестве предоплаты по аренде.

Если передача актива не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то Компания продолжает признание переданного актива, а полученное возмещение подлежит учету в составе «заемных средств» в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

(г) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Первоначальная оценка инвестиционной собственности осуществляется по фактической стоимости, включая операционные издержки. Для объектов инвестиционной собственности Группа применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели.

У Группы имеется ряд зданий, которые используются в производственных и административных целях, при этом некоторые площади таких зданий сдаются в операционную аренду. Данные площади представляют незначительную часть от общей площади объекта и не могут быть проданы по отдельности от площадей, занимаемых Группой для собственных нужд. Группа относит данные здания к собственным основным средствам. В целях раскрытия информации о балансовой стоимости основных средств, сдаваемых в операционную аренду, Группа использует пропорцию от сдаваемой площади зданий к общей площади здания.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия. Все прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания инвестиционной собственности (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки периода прекращения признания.

(д) Нематериальные активы

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

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение срока полезного использования и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок. Группа на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком использования могут обесцениться. Группа также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком службы.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком службы включаются в амортизационные отчисления, показанные в отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива (определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива), подлежат признанию в составе отчета о прибылях или убытках.

(е) Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Группы. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов, а также гудвила. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов, кроме гудвила, восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Группа определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – ЕГДП), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

Для целей тестирования на обесценение, гудвил, приобретенный в результате объединения компаний, с момента приобретения распределяется на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств или группу таких единиц, если ожидается, что она выиграет от объединения безотносительно того, относятся ли другие активы и обязательства Группы к этим единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц, на которую распределяется гудвил, должны:

- представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления; и
- быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

(ж) Товарно-материальные запасы

Запасы в основном представляют собой кабель, запасные части для сетей связи и прочие комплектующие. Запасы учтены по наименьшей из двух видов стоимостей: сумме затрат, понесенных с целью доведения каждого объекта до его текущего местоположения и состояния, или чистой ценой продажи. Стоимость запасов рассчитывается по средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доведения их до текущего места хранения и состояния. Товарно-материальные запасы, используемые при строительстве и вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Чистая цена продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием. Товарно-материальные запасы, используемые в ремонте оборудования, относятся к операционным издержкам по мере использования и включаются в расходы по ремонту и прочие расходы в составе прибылей или убытков.

(з) Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность - это сумма за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной деятельности.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возникновения, если только она не содержит значительных компонентов финансирования, когда признается по справедливой стоимости. Группа удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробную информацию см. в разделе (и) финансовые инструменты).

(и) Финансовые инструменты

Финансовый инструмент - это любой контракт, который приводит к возникновению финансового актива одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Все финансовые активы классифицируются по первоначальной стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, займы ассоциированным компаниям, включенные в состав прочих долгосрочных финансовых активов.

Эта категория наиболее актуальна для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков;
- договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов по основной задолженности.

Детали этих условий изложены ниже:

Оценка бизнес-модели

Бизнес-модель Группы оценивается не по отдельным инструментам, а на более высоком уровне агрегированных портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- как оценивается эффективность бизнес-модели и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели, и сообщается ключевому управленческому персоналу предприятия;
- риски, которые влияют на эффективность бизнес-модели (и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления этими рисками;
- каким образом получают вознаграждение руководители бизнеса (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на собранных договорных денежных потоках).

Ожидаемая частота, стоимость и сроки продаж также являются важными аспектами оценки Группы.

Оценка бизнес-модели основана на разумно ожидаемых сценариях без учета сценариев «наихудшего случая» или «стрессового случая». Если денежные потоки после первоначального признания реализуются способом, отличным от первоначальных ожиданий Группы, Группа не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в этой бизнес-модели, но включает такую информацию при оценке вновь возникших или вновь приобретенных финансовых активов.

Тест SPPI

На втором этапе процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, соответствуют ли они критерию SPPI.

«Принципал» для целей данного теста определяется как справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании и может изменяться в течение срока действия финансового актива (например, в случае погашения основного долга или амортизации премии/дисконта).

Наиболее значимые элементы процента в рамках кредитного соглашения, как правило, учитывают временную стоимость денег и кредитный риск. Для оценки SPPI Группа применяет суждение и учитывает соответствующие факторы, такие как валюта, в которой выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

Договорные условия, которые вводят более чем минимальную подверженность рискам или волатильности в договорных денежных потоках, которые не связаны с основным кредитным соглашением, не приводят к договорным денежным потокам, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов на непогашенную сумму. В таких случаях финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитывается в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением чистых изменений в справедливой стоимости в отчет о прибылях или убытках.

В эту категорию входят инвестиции в долевые инструменты и торгуемые на рынке ценные бумаги.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для всех долговых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) основаны на разнице между договорными денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных изменений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) признаются в два этапа. Для кредитных рисков, для которых не наблюдалось значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) предоставляются для убытков по кредитам,

возникающих в результате событий дефолта, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячный ОКУ). Для тех кредитных рисков, для которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, резерв на потери необходим для кредитных потерь, ожидаемых в течение оставшегося срока действия риска, независимо от сроков дефолта (пожизненный ОКУ).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает на каждую отчетную дату резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа создала матрицу резервов, основанную на историческом опыте потерь по кредитам, скорректированную с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников и экономических условий.

Денежные средства и их эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск на основании внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и финансовых учреждений.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где это применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) в основном прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета о финансовом положении Группы), когда:

- права на получение денежных потоков от активов истекли.
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива или приняла на себя обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенной задержки третьей стороне по соглашению о сквозной передаче, и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, или (б) Группа не передала и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

Когда Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение о передаче, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды от владения, и в какой степени. Когда она не передала и не сохранила практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой он продолжает участвовать. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, которые Группа сохранила.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из первоначальной стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которую Группа может потребовать выплатить.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости

Эта категория наиболее актуальна для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Прибыли и убытки признаются в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках в случае прекращения признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также сборов или расходов, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (ЭПС). Амортизация по эффективной процентной ставке (ЭПС) включена в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Финансовое обязательство прекращается к признанию тогда, когда оно погашено или аннулировано, или прекращено по истечении срока. В случае замены существующего финансового обязательства на другое с тем же заемщиком с существенно отличающимися условиями, такой обмен или модификация должны учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между

балансовой стоимостью между существующим и новым финансовыми обязательствами признается в составе отчета о прибылях или убытках.

Зачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(к) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом прямо относимых транзакционных издержек, и не классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков. В последующих периодах займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибылей или убытков в момент прекращения обязательства и в процессе амортизации.

Затраты по займам признаются в качестве расходов текущего периода за исключением тех, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены затраты на квалифицируемый актив. В случае, если заемные средства привлекаются для общих целей и направляются на капитальные вложения, капитализируемая сумма расходов по займам определяется путем применения ставки капитализации к величине затрат, относящихся к приобретению или строительству объекта капитальных вложений. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную ставку по заемным средствам, существовавшим в течение периода, за исключением случаев, когда заем был сделан с целью приобретения конкретного квалифицируемого актива, в таком случае используется ставка по данному займу.

Квалифицируемые затраты по займам капитализируются в соответствующий квалифицируемый актив с момента возникновения капитальных вложений и затрат по займам в отношении данного актива до момента, когда актив готов к использованию.

Капитализированные затраты по займам в последующих периодах относятся на расходы по мере начисления амортизации соответствующего актива.

(л) Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте или при отражении валютных статей баланса по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в отчетном периоде или в предыдущей консолидированной отчетности, учитываются как прибыли или убытки от курсовых разниц в периоде возникновения. Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе свернуто в соответствии с тем, положительными или отрицательными они являются.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты) по данным Центрального Банка Российской Федерации: Доллар США 73,8757; Евро 90,6824 и Доллар США 61,9057; Евро 69,3406, соответственно.

(м) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остаток денежных средств в кассе, на счетах в банках, а также финансовые вложения с высоким уровнем ликвидности с первоначальным сроком погашения в течение не более трех месяцев, имеющие незначительный риск изменения их стоимости.

(н) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль начисляется методом балансовых обязательств в отношении всех временных разниц на отчетную дату, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц:

- за исключением случаев возникновения отложенного обязательства по налогу на прибыль, возникающих в результате признания гудвила или первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временной разницы может контролироваться, и существует вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды непринятых налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налоговая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки:

- за исключением случаев, когда отложенный налоговый актив по налогу на прибыль, относящийся к исключаемой из налогооблагаемой базы временной разницы, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, отложенный налоговый актив признается только в тех случаях, когда существует вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких временных разниц.

Балансовая величина активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой перестает существовать вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть полностью или частично использован актив по отложенному налогу. Любое такое снижение, признанное в предыдущие периоды, восстанавливается в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые ожидаются в том периоде, когда данный актив будет реализован или данное обязательство погашено. Ставки определяются на основании нормативных актов, действовавших или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто, если существует юридически обоснованное право для зачета активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они относятся к налогу на прибыль по одному налоговому органу, одной компании или различным компаниям, если они имеют намерение зачесть обязательства и активы по текущему налогу на прибыль или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль компании в Группе не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы за исключением случаев, когда две или более компании формируют консолидированную группу налогоплательщиков для целей подачи единой декларации по налогу на прибыль. Кроме того, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду деятельности Группы и,

таким образом, расходы по налогу и налогооблагаемая прибыль, относящиеся к различным видам деятельности, не могут быть зачтены.

(о) Признание выручки и операционных затрат

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Раскрытие существенных бухгалтерских суждений, оценок и допущений, связанных с выручкой по договорам с покупателями отражено в Примечании 2 (г).

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу, или набор определенных товаров или услуг.

Выручка от коммуникационных услуг

Выручка от абонентов признается в течение времени оказания услуг на основании данных, полученных из биллинговых систем Группы.

Группа выставляет счета всем клиентам в России за исходящий телефонный трафик на основании установленных тарифов. Группа оплачивает счета региональных операторов за инициацию и завершение вызова. Группа также несет агентские расходы в соответствии с договорами, заключенными с местными региональными операторами, не входящими в Группу.

Группа выставляет счета иностранным операторам за входящие звонки и прочий исходящий из России трафик. Иностранные операторы выставляют счета Группе за завершение международных звонков. Соответствующие выручка и расходы отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Авансовые платежи полученные от покупателей

Как правило, Группа получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Они отражаются как часть текущих обязательств по договорам.

Группа использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму вознаграждения на эффекты от значительных компонентов финансирования по договорам, когда Группа ожидает в начале выполнения договора, что период между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит, составит 1 год или менее.

Однако, иногда, Группа может получить долгосрочные авансы от покупателей. Такие договоры между Группой и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования в силу длительности срока между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю, и покупатель ее оплатит. Цена сделки для таких договоров корректируется на временную стоимость денег с использованием ставки дисконтирования, отражающей стоимость финансирования Группы покупателем на дату начала действия договора.

Эффект финансирования отражается как часть финансовых расходов.

Выручка от продажи оборудования покупателям и связанные с этим расходы

Расходы на выполнение договоров

Оконечное абонентское оборудование (далее - «ОАО») - это технические устройства и оборудование, установленное в помещениях клиента и предназначенное обеспечивать техническую возможность покупателям получать телекоммуникационные услуги от Группы.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа сделала вывод, что оборудование, которое не может быть использовано абонентом отдельно от услуг Группы, не является отдельно идентифицируемым обязательством (не имеет индивидуальной ценности). Соответственно, выручка по продаже окончательного абонентского оборудования должна откладываться и признаваться в учете на протяжении всего периода оказания услуг абоненту.

Капитализированные расходы на выполнение договоров подлежат тестированию на обесценение в конце каждого отчетного периода. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей или убытков периода.

Продажа прочего оборудования, которое может использоваться отдельно, представляет собой отдельную обязанность к исполнению. Соответственно, выручка признается в момент времени, когда контроль над оборудованием передается покупателю, обычно по факту поставки оборудования.

Выручка от услуг инсталляции

Следующие услуги представляют собой услуги инсталляции: организация телекоммуникационных каналов связи, присоединение операторов к сети.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа пришла к выводу, что услуги по установке, которые не могут использоваться клиентом отдельно от услуг Группы, не представляют собой обязательства по исполнению. Соответственно, доходы, полученные по услугам инсталляции откладываются и признаются как обязательства по договорам в составе прочих внеоборотных и текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Обязательства по договорам признаются как выручка в периоде оказания соответствующих услуг.

Дополнительные расходы на заключение договора

Дополнительные расходы на заключение договора - это затраты, понесенные Группой на заключение договора с покупателями, которые не были бы понесены, если бы договор не был бы заключен.

Группа признает в качестве расхода на заключение договора следующие расходы:

- дилерскую комиссию на привлечение новых клиентов;
- дополнительные выплаты персоналу, вовлеченному в аналогичную деятельность.

Группа отражает затраты на заключение договора как активы по расходам по договорам с покупателями в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в соответствии со сроком договорных отношений.

Активы по договору

Активы по договору представляют собой право на вознаграждение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа осуществляет поставку товаров или услуг покупателю до оплаты покупателем или пока срок оплаты не истек, условное вознаграждение признается как актив по договору.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности раскрыта в Приложениях 4 (з).

Обязательства к исполнению

Обязательство к исполнению признается в случае, если вознаграждение получено или оплата должна быть произведена (что произойдет раньше) от покупателя до того, как Группа передаст соответствующие товары или окажет услуги. В случае, когда Группа исполняет обязанность по договору, обязательства к исполнению признаются в качестве выручки (например, передача контроля над товаром или услугой покупателю).

(п) Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), которое возникло в результате прошлых событий, и вероятно, что погашение обязательства потребует оттока экономических выгод, и компания может надежно оценить сумму обязательств. Расходы, связанные с любыми резервами, относятся на финансовый результат или капитализируются в стоимость актива, если это требуется в соответствии с МСФО.

Резервы определяются с помощью дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с использованием доналоговой ставки, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих обязательствам. Суммы, отражающие высвобождение дисконта, признаются в составе финансовых расходов.

(р) Вознаграждение сотрудников

Компании в составе Группы производят за своих работников отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также в фонды медицинского и социального страхования. Любые соответствующие расходы относятся на расходы в периоде по мере их осуществления.

Группа начисляет оплату отпусков сотрудников как дополнительную сумму, выплаты которой Группа ожидает в результате неиспользованного отпуска, накопившегося на отчетную дату.

(с) Дивиденды

Дивиденды признаются в том случае, когда утверждено право акционеров на получение соответствующих выплат. Дивиденды, относящиеся к отчетному периоду и предложенные или объявленные после отчетной даты, но до момента утверждения консолидированной финансовой отчетности, не признаются обязательствами по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

(т) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Общая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, представлена по дебету отдельной категории собственного капитала. Если собственные акции продаются или перевыпускаются, сумма, полученная за данные инструменты, кредитруется в эту же категорию капитала, а любое отклонение цены продажи от учетной стоимости, возникающее при продаже, отражается как корректировка добавочного капитала. Стоимость реализованных собственных акций определяется по методу средней стоимости. Однако если компания может определить, какие конкретно акции были проданы, а также их стоимость, то стоимость проданных акций определяется по данной стоимости.

(у) Прибыль на акцию

Согласно требованиям МСФО (IAS) 33, прибыль, относимая к держателям обыкновенных акций, сумма которой используется в качестве числителя при расчете прибыли на обыкновенную акцию, определяется с помощью «метода двух классов». Применение «метода двух классов» требует, чтобы прибыль или убыток после вычета привилегированных дивидендов относились на обыкновенные акции и прочие долевые инструменты участия в той степени, в которой каждый инструмент участвует в прибыли, как если бы все прибыли или убытки за период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, относимого к каждому классу долевых инструментов, определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и суммы, относимой на права участия.

5 Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации.

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

В отчетном году Группа применила все пересмотренные МСФО, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2024 года.

Применение этих стандартов и интерпретаций не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Изменения в МСФО

(а) *Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2024 года:*

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» - данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда», поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»-поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.

(b) *Новые стандарты, интерпретации и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу:*

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют» - поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения к применению изменений.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»- поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9, изменения стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» - в апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» - в соответствии с новым стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» - изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Влияние данных стандартов на консолидированную финансовую отчетность в настоящий момент оценивается руководством Группы.

6 Расчетные оценки и профессиональные суждения

Подготовка финансовой информации в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на суммы выручки и расходов за отчетный период. Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

Выручка от продажи окончательного абонентского оборудования (ОАО) и услуг инсталляции

Когда Группа признает выручку от продажи окончательного абонентского оборудования и услуг инсталляции, то анализирует являются ли товары и услуги, обещанные по договору, отличимыми. В случае если обещанный товар или услуга не являются отличимыми, то Группа относит их к соответствующим телекоммуникационным услугам.

В отношении оборудования, представляющего индивидуальную ценность Группа анализирует может ли покупатель получить выгоду от использования оборудования отдельно. В случае, если покупатель может получить выгоду от использования оборудования отдельно от телекоммуникационных услуг, предоставляемых Группой, это оборудование рассматривается отдельно, и выручка признается в момент времени, когда оборудование передается покупателю. Группа признает выручку в течение времени оказания соответствующих телекоммуникационных услуг, если оборудование не представляет индивидуальную ценность.

Группа предоставляет услуги по инсталляции, которые в основном не являются отличимыми и связаны с телекоммуникационными услугами, оказываемыми Группой. Выручка от услуг инсталляции признается в течение срока, предусмотренного условиями договора, если он не содержит существенных условий на пролонгацию договора. Иначе выручка признается в течение срока оказания услуг покупателю, даже если это превышает срок действия договора.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Группа пришла к выводу, что некоторые долгосрочные договоры содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

Принципал/агент

При определении того, действует ли Группа в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Группы применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем

Группа считает дополнительными затратами на заключение договоров дилерскую комиссию и дополнительные выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность, и капитализирует такие затраты в качестве актива по расходам по договорам с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договоров с покупателями на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Изменения в оценках сроков полезного использования

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых вложений в ассоциированные компании

Группа должна признать финансовые вложения в ассоциированные компании на дату приобретения, по их справедливой стоимости, что предполагает оценку. Такие оценки

основываются на оценочных методах, которые требуют применения существенных суждений при прогнозировании будущих потоков денежных средств и разработке прочих допущений.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей). Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу ежегодно.

Обесценение внеоборотных активов

Группа ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единиц, генерирующих денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении гудвила и нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке ценности использования каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости от использования.

Группа как арендатор: определение условий договора аренды с опционом на продление или прекращение аренды

Когда Группа признает актив в форме права пользования или обязательство по правам аренды она должна оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

- (а) подконтрольно Группе; и
- (б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Группа исполнит опцион на продление аренды, либо, что Группа не исполнит опцион на прекращение аренды, Группа должна учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Судебные разбирательства

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования.

В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации расчет резерва пересматривается. Корректировка расчетов может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

7 Изменения финансовой отчетности 2023 года

Изменения финансовой отчетности 2023 года

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31.12.2023 отражена реклассификация займов по договорам физического пулинга от Акционера группы из состава краткосрочных финансовых активов в денежные эквиваленты.

В таблице ниже представлены эффекты на консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2023:

	Представлено	Изменения	На 31 декабря 2023 Пересмотрено
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10 657 854	-	10 657 854
Гудвил и прочие нематериальные активы	9 571 790	-	9 571 790
Торговая и прочая дебиторская задолженность	512 382	-	512 382
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	5 409 973	-	5 409 973
Прочие финансовые активы	919 882	-	919 882
Прочие внеоборотные активы	261 058	-	261 058
Итого внеоборотные активы	27 332 939	-	27 332 939
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	2 387 604	-	2 387 604
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 939 134	-	4 939 134
Предоплаты	730 826	-	730 826
Предоплата по текущему налогу на прибыль	159 398	-	159 398
Прочие финансовые активы	6 016 217	(4 464 697)	1 551 520
Денежные средства и их эквиваленты	371 674	4 464 697	4 836 371
Активы для продажи	18 274	-	18 274
Прочие оборотные активы	144 284	-	144 284
Итого текущие активы	14 767 411	-	14 767 411
ИТОГО АКТИВЫ	42 100 350	-	42 100 350
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Чистые активы, причитающиеся Участникам			
Уставный капитал	985 189	-	985 189
Добавочный капитал	10 679 976	-	10 679 976
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	13 320 437	-	13 320 437
Итого чистые активы, причитающиеся Участникам	24 985 602	-	24 985 602
Неконтролирующая доля	942 031	-	942 031
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	25 927 633	-	25 927 633
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	5 142 672	-	5 142 672

Группа компаний Башинформсвязь
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по правам аренды	775 075	-	775 075
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56 031	-	56 031
Отложенные налоговые обязательства	1 651 867	-	1 651 867
Прочие внеоборотные обязательства	206 262	-	206 262
Итого долгосрочные обязательства	7 831 907		7 831 907
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	1 201 640	-	1 201 640
Обязательства по правам аренды	432 770	-	432 770
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	5 650 819	-	5 650 819
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	60 753	-	60 753
Прочие текущие обязательства	994 828	-	994 828
Итого текущие обязательства	8 340 810	-	8 340 810
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16 172 717	-	16 172 717
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42 100 350	-	42 100 350

Для целей составления отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и приравненные к ним суммы за вычетом денежных средств, полученных от связанных компаний группы. Сравнительная информация была пересчитана на денежные средства, полученные от Акционера группы по договорам физического пуллинга.

В таблице ниже представлены эффекты на консолидированный отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2023 года:

	Представлено	Изменения	На 31 декабря 2023 Пересмотрено
Прибыль до налогообложения	4 041 759	-	4 041 759
Корректировки на:		-	
Расходы на амортизацию, износ и обесценение внеоборотных активов	4 304 833	-	4 304 833
Расходы на резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение текущих активов	63 688	-	63 688
Обесценение долей в ассоциированных компаниях		-	
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	(595 774)	-	(595 774)
Финансовые расходы	275 671	-	275 671
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных компаний и совместных предприятиях	(2 481)	-	(2 481)
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств, НМА и активов на продажу	(12 903)	-	(12 903)
Прочие немонетарные операции	397 036	-	397 036
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	8 471 829		8 471 829
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва	(251 692)	-	(251 692)
Уменьшение /(увеличение) запасов	(552 365)	-	(552 365)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности	424 328	-	424 328
Уменьшение обязательств по прочим налогам	(321 620)	-	(321 620)
(Увеличение) / уменьшение авансов выданных	2 356 099	-	2 356 099
(Уменьшение) / увеличение авансов полученных	(681 577)	-	(681 577)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	9 445 002		9 445 002
Налог на прибыль уплаченный	(1 299 250)	-	(1 299 250)
Уплаченные проценты	(230 844)	-	(230 844)

Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 914 908		7 914 908
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(3 011 112)	-	(3 011 112)
Поступления от реализации основных средств, НМА и активов для продажи	149 864	-	149 864
Приобретение доли в компаниях не являющихся приобретением дочерних компаний	-	-	-
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	(1 368 236)	-	(1 368 236)
Вложение в уставной капитал зависимых обществ	(35 000)	-	(35 000)
Дивиденды полученные	92	-	92
Займы выданные	(1 859 087)	1 509 411	(349 676)
Проценты полученные	382 030	-	382 030
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5 741 449)	1 509 411	(4 232 038)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	336 839	(323 921)	12 918
Погашение кредитов и займов	(2 192 246)	970 487	(1 221 759)
Погашение задолженности по правам аренды	(453 298)	-	(453 298)
Дивиденды выплаченные	(665 395)	-	(665 395)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3 640 435)	1 312 901	(2 327 534)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	86 914	1 268 422	1 355 336
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 172 315	1 669 398	2 841 713
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	371 674	3 825 375	4 197 049

8 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года и 31 декабря и 1 января 2023 года представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	4 369 249	18 623 637	2 860 122	954 217	26 807 225
Поступило за 2023 год	415 404	512 772	35 818	1 484 198	2 448 192
Выбыло за 2023 год	(205 246)	(108 687)	(78 133)	(32 644)	(424 710)
Реклассификация	(9 217)	939 948	921 872	(1 882 791)	(30 188)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	4 570 190	19 967 670	3 739 679	522 980	28 800 519
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	-	-	312	-	312
Поступило за 2024 год	366 214	173 105	279 914	1 742 717	2 561 950
Выбыло за 2024 год	(602 621)	(212 982)	(254 963)	(3 830)	(1 074 393)
Реклассификация	30 014	1 486 576	204 178	(1 722 154)	(1 386)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	4 363 797	21 414 369	3 969 120	539 713	30 286 999

Накопленная амортизация на 01.01.2023	(2 633 739)	(10 992 428)	(1 990 767)	(30 695)	(15 647 629)
Начислено за 2023 год	(302 409)	(1 196 869)	(418 352)	-	(1 917 630)
Обесценение (начислено) /восстановлено за 2023 год	(749)	(859 046)	(458)	7 878	(852 375)
Выбыло за 2023 год	91 654	97 921	76 017	9 377	274 969
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(2 845 243)	(12 950 422)	(2 333 560)	(13 440)	(18 142 665)
Начислено за 2024 год	(352 336)	(1 297 504)	(461 162)	-	(2 111 002)
Обесценение (начислено) /восстановлено за 2024 год	(452)	(25)	25	232	(220)
Выбыло за 2024 год	449 357	198 812	246 997	(23)	895 143
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(2 748 674)	(14 049 139)	(2 547 700)	(13 231)	(19 358 744)
Остаточная стоимость на 01.01.2023	1 735 510	7 631 209	869 355	923 522	11 159 596
Остаточная стоимость на 31.12.2023	1 724 947	7 017 248	1 406 119	509 540	10 657 854
Остаточная стоимость на 31.12.2024	1 615 123	7 365 230	1 421 420	526 482	10 928 255

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2024 года были выявлены признаки обесценения по ряду активов на общую сумму 220, на 31 декабря 2023 общая сумма обесценения за период составила 852 375.

На конец 2024 года у Компании числятся полностью амортизированные объекты основных средств первоначальной стоимостью 8 114 521 (2023 г. 8 191 226).

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 основные средства, полностью переданные в операционную аренду, раскрываются ниже:

	Земля, здания, прочие сооружения	Сооружения, линии и оборудование сетей связи	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	47 298	29 231	2 370	78 899
Передача в операционную аренду	(26 232)	(25 698)	(1 713)	(53 643)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	21 066	3 533	657	25 256
Передача в операционную аренду	191 862	23 070	4 746	219 678
Возврат из операционной аренды	-	(26 028)	(4 822)	(30 850)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	212 928	575	581	214 084
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(36 198)	(17 158)	(2 370)	(55 726)
Амортизация	(514)	(140)	-	(654)
Обесценение	(22)	-	-	(22)
Возврат из операционной аренды	19 574	15 119	1 713	36 406
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(17 160)	(2 179)	(657)	(19 996)
Амортизация	(1 420)	(1 451)	(416)	(3 287)
Передача в операционную аренду	(77 333)	-	-	(77 333)
Возврат из операционной аренды	-	3 117	492	3 609

Накопленная амортизация на 31.12.2024	(95 913)	(513)	(581)	(97 007)
Остаточная стоимость на 01.01.2023	11 100	12 073	-	23 173
Остаточная стоимость на 31.12.2023	3 906	1 354	-	5 260
Остаточная стоимость на 31.12.2024	117 015	62	-	117 077

Балансовая стоимость активов в форме прав пользования на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 года и 01 января 2023 года раскрыта в таблице ниже:

	Право пользования - Земля, здания, прочие сооружения	Право пользования - Сооружения, линии и оборудование сетей связи	Право пользования - Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	851 096	602 075	498 975	1 952 146
Поступило	329 015	301 120	12 354	642 489
Выбыло	(98 787)	1 360	(3 070)	(100 497)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 081 324	904 555	508 259	2 494 138
Поступило	322 887	45 565	158 942	527 394
Выбыло	(161 443)	(16 349)	(49 444)	(227 236)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	1 242 768	933 771	617 757	2 794 296
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(450 147)	(301 930)	(134 218)	(886 295)
Начислено	(242 835)	(123 630)	(139 528)	(505 993)
Выбыло	78 835	3 560	3 057	85 452
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(614 147)	(422 000)	(270 689)	(1 306 836)
Начислено	(282 187)	(120 069)	(161 395)	(563 651)
Выбыло	125 771	4 458	46 062	176 291
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(770 563)	(537 611)	(386 022)	(1 694 196)

9 Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2024 года, 31 декабря и 01 января 2023 года представлена ниже:

	Гудвил	Лицензии	Товарный знак	Программное обеспечение	Абонентская база	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	7 338 454	422 012	363 963	2 574 010	4 148 738	44 980	14 892 157
Поступило за 2023 год	-	11 583	-	1 148 363	17 304	40 154	1 217 404
Выбыло за 2023 год	-	(18 286)	(140)	(92 924)	(15 736)	(13 191)	(140 277)
Реклассификация	-	(5 372)	-	(8 024)	-	13 396	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	7 338 454	409 937	363 823	3 621 425	4 160 306	85 339	15 969 284
Поступило в результате приобретения бизнеса	26 252	669	66	40 798	-	-	67 787

Группа компаний Башинформсвязь
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поступило за 2024 год	-	45 354	-	837 329	-	17 481	900 164
Выбыло за 2024 год	-	(935)	(46)	(318 859)	(88 861)	(20 183)	(426 884)
Реклассификация	-	185	(63 734)	(100)	63 734	(85)	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	7 364 706	455 210	300 111	4 182 593	4 125 179	82 552	16 510 351
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(1 231 758)	(378 627)	(277 303)	(1 915 708)	(2 135 778)	(33 821)	(5 072 995)
Начислено за 2023 год	-	(7 371)	(17 456)	(436 002)	(849 192)	(24 093)	(1 134 114)
Обесценение	(51 853)	-	-	(254 243)	-	-	(316 096)
Выбыло за 2023 год	-	15 781	103	80 902	15 736	13 189	125 711
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(1 293 611)	(370 217)	(294 656)	(1 625 051)	(2 769 234)	(44 725)	(6 397 494)
Начислено за 2024 год	-	(37 930)	(17 447)	(506 761)	(350 278)	(15 819)	(1 028 235)
Обесценение	(1 964 252)	-	-	-	-	-	(1 964 252)
Выбыло за 2024 год	-	892	(6)	240 024	55 236	20 184	326 329
Реклассификация	-	(108)	48 066	104	(48 066)	2	-
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(3 257 863)	(407 361)	(254 043)	(1 991 684)	(3 102 343)	(40 358)	(9 063 652)
Остаточная стоимость на 01.01.2023	6 106 696	43 385	86 660	1 558 302	2 012 960	11 159	9 819 162
Остаточная стоимость на 31.12.2023	6 044 843	39 720	69 167	1 996 374	1 381 072	40 614	9 571 790
Остаточная стоимость на 31.12.2024	4 106 843	47 849	36 068	2 190 909	1 022 836	42 194	7 446 699

Группа на ежегодной основе проводит тестирование на обесценение гудвила. В 2024 году в результате тестирования на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила в сумме 1 964 252
В
2023 году убыток от обесценения гудвила составил 61 853.

10 Дочерние компании

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены активы, обязательства и операционные результаты следующих дочерних компаний:

Информация не раскрывается согласно Постановлению 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»

Информация не раскрывается согласно Постановлению 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»

Все вышеперечисленные дочерние компании имеют ту же отчетную дату, что и Компания. Все дочерние компании зарегистрированы в Российской Федерации.

11 Приобретение бизнеса

Группа Х

В 2024 году Группа приобрела контроль над группой компаний Х (ООО №1, ООО №2, ООО №3). ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении % в ООО №1 (материнской компании группы) за денежное вознаграждение в сумме 60 000.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты группы Х за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Предполагаемая справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств группы Х на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:

Основные средства	312
Нематериальные активы	41 489

Запасы	5 711
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 774
Прочие активы	8
Денежные средства и их эквиваленты	12 939
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(30 063)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	63 170
Гудвилл	26 252
Доля неконтролирующих акционеров	(29 422)
Сумма вознаграждения	(60 000)
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	12 939
Денежные средства уплаченные	(60 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(47 061)

Гудвилл в сумме 26 252 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности группы Х и Группы.
Ожидается, что признанный гудвилл не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.
На 31 декабря 2024 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости активов и обязательств Х.

ООО №4

В 2024 году Группа приобрела контроль над ООО №4. ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение с Акционером Группы о приобретении % в ООО №4 за денежное вознаграждение в сумме 10.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ООО №4 за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Предполагаемая справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО №4 на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Финансовые вложения	280
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
Прочие активы	52
Денежные средства и их эквиваленты	13 792
Отложенные налоговые активы	36
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(325)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	13 856
Финансовый результат от объединения	13 846
Сумма вознаграждения	(10)
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	13 792
Денежные средства уплаченные	(10)
Чистый денежный поток от приобретения	13 782

Финансовый результат от объединения в сумме 13 846 признан в качестве вклада в добавочный капитал Группы Акционером.

На 31 декабря 2024 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости активов и обязательств №4.

12 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Ассоциированная компания / совместное предприятие	Основной вид деятельности	Вид инвестиции	Доля голосующих акций на 31 декабря 2024 г., %	Доля голосующих акций на 31 декабря 2023 г., %	31 декабря 2024 г. балансовая стоимость	31 декабря 2023 г. балансовая стоимость
					2 390 345	2 803 175
					133 858	70 690
					569 889	538 093
					1 846 356	1 502 728
					496 135	487 500
					39 297	7 787
					-	-
Итого инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия					5 475 880	5 409 973

В 2024 году, Группа выявила признаки обесценения доли в уставном капитале ООО № 5 в размере 412 831 и признала его в результатах деятельности за отчетный период.
В 2024 году, в соответствии с решением участников ООО № 6 группа внесла и оплатила дополнительный взнос в добавочный капитал общества, в размере 67 000.

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, за 2023 и 2024 года представлена ниже:

Предприятие	Год	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Текущие обязательства	Выручка	Чистая прибыль / (убыток)
	2023	2 276 058	2 617 261	22 530	60 067	494 949	459 475
	2024	2 692 401	2 247 190	46 765	112 136	422 587	201 935
	2023	99 078	102 777	1 420	1 192	-	(105 039)
	2024	99 973	359 714	1 162	3 244	-	(11 962)
	2023	125 239	13 939 225	12 776 541	54 873	-	18 925
	2024	157 689	15 863 622	14 547 869	72 014	-	68 380
	2023	2 254 280	1 784 728	560	25 501	173 114	(76 912)
	2024	2 327 644	1 767 627	679	40 792	486 455	40 469
	2023	638 283	624 826	291	1 174 763	29 050	(296 951)
	2024	532 262	587 507	1 985	884 390	39 456	180 921

2023	486 114	285 983	2 260	753 189	779 821	15 792
2024	171 199	339 519	4 796	253 775	135 833	43 891
2023	12 333	585 791	356	554 865	544 659	9 801
2024	26	57 804	18	7 085	23 097	4 085

13 Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	919 931	919 882
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	919 931	919 882
Краткосрочные финансовые активы		
Займы выданные и дебиторская задолженность	81 950	1 551 520
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	81 950	1 551 520
Итого прочие финансовые активы	1 001 881	2 471 402

14 Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы по инвестиционной деятельности	59 800	80 177
Авансы по операционной деятельности	113	1 919
Активы по договору	249 191	133 943
Активы по расходам по договорам с покупателями	64 215	44 978
Прочие активы	39	41
Итого прочие внеоборотные активы	373 358	261 058

Далее представлена расшифровка движений за 2023 и 2024 года по статье Активы по договорам и статье Активы по расходам по договорам с покупателями:

	Затраты на заключение договора	Затраты на выполнение договора
Активы по расходам по договорам с покупателями на 1 января 2023 г	262 163	179 035
Капитализировано в течение отчетного периода	134 685	31 788
Амортизация за отчетный период	(84 232)	-
Выбыло за отчетный период	(267 638)	-
Расходы, признанные в течение периода	-	(76 880)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2023 г	44 978	133 943
Капитализировано в течение отчетного периода	28 723	171 275
Амортизация за отчетный период	(9 486)	-
Расходы, признанные в течение периода	-	(56 027)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2024 г	64 215	249 191

Активы по расходам по договорам с покупателями представляют дополнительные дилерские комиссии, которые оплачиваются агенту по результатам заключения договоров с клиентами и дополнительные выплаты сотрудникам, которые вовлечены в деятельность по заключению контрактов. В 2024 и 2023 годах не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов

Группа признала актив в отношении расходов, которые были понесены по окончанию абонентскому оборудованию в рамках исполнения договоров по оказанию услуг широкополосного доступа в интернет и услугам телевидения.

В 2024 и 2023 годах не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов.

Расходы, признанные в течение периода включены в прочие операционные расходы в себестоимость реализованного оборудования

15 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Запасные части	196 994	172 444
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	24 961	16 415
Готовая продукция	786 940	808 279
Прочие запасы	1 530 597	1 530 722
резерв под обесценение запасов	(385 361)	(140 256)
Итого товарно-материальные запасы	2 154 131	2 387 604

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	546 217	449 289
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 908)	(3 389)
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде в составе внеоборотных активов	-	36 629
резерв по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	(19)
Прочая дебиторская задолженность	49 400	29 881
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(50)	(9)
Итого дебиторская задолженность	593 659	512 382

Краткосрочная дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 647 817	1 646 157
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(167 402)	(364 334)
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	55 562	229 008
резерв по сомнительной дебиторской задолженности по финансовой аренде	(39)	(120)
Прочая дебиторская задолженность	4 477 190	3 688 663
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(141 590)	(260 240)
Итого дебиторская задолженность	5 871 538	4 939 134

Ниже представлено изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договорам за 2024 и 2023 годы:

	2024 год	2023 год
Сальдо на начало года	(628 111)	(638 017)
Расходы по резерву по возможным кредитным убыткам	(16 813)	(63 575)
Восстановление резерва/ списание дебиторской задолженности	333 935	73 481
Сальдо на конец года	(310 989)	(628 111)

Ниже представлен анализ недисконтированных арендных платежей к получению по срокам погашения, а также сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Текущая часть (менее 1 года)	55 511	224 360
Свыше 1 года и до 5 лет	-	55 429
Итого недисконтированных арендных платежей	55 511	279 789
Чистая инвестиция в аренду	36 629	265 637
Незаработанный финансовый доход	18 882	14 152
Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	-	-

17 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Денежные средства в банках и в кассе	531 666	364 146
Денежные средства по договорам пуллинга	4 386 040	4 464 697
Прочие денежные средства и их эквиваленты	5 579	7 528
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 923 285	4 836 371

Ниже представлены диапазоны процентных ставок (годовых), под которые размещались денежные средства и их эквиваленты в течение 2023 и 2024 годов:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев	13,46-20,79%%	6,27-14,43%%

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки их обесценения.

18 Капитал

Акционерный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 утвержденный акционерный капитал Общества составил 949 023 840 обыкновенных акций и 36 165 270 непогашаемых привилегированных акций. Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 1 руб. за акцию

Тип акции	Количество акций в обращении (тыс. шт.)	Номинальная стоимость акции (руб.)	Итого номинальная стоимость	Итого балансовая стоимость
Обыкновенные	949 024	1	949 024	949 024
Привилегированные	36 165	1	36 165	36 165
Итого	985 189		985 189	985 189

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании является полностью оплаченным.

Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет дополнительных взносов участников Компании и эмиссионного дохода от реализации привилегированных акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года добавочный капитал Компании является полностью оплаченным.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам и существенно отличающаяся от консолидированной отчетности по МСФО. Распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и отраженная в отчетности Компании по РСБУ. Для целей настоящей отчетности сумма нераспределенной прибыли, подлежащей распределению, составила 2 399 799 и 1 649 099 на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023, соответственно.

19 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Займы	3 819 124	5 142 672
Итого	3 819 124	5 142 672

Краткосрочные кредиты и займы

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2024 года
Займы	1 495 009	1 201 640
Итого	1 495 009	1 201 640

В 2023 и 2024 годах остатки заемных средств Группы включали в себя средства, полученные от Акционера по ставке существенно ниже рыночной. Группа дисконтировала данные финансовые обязательства до справедливой стоимости, используя текущую рыночную процентную ставку, установленную для аналогичных по характеру и условиям внешних заимствований. (Примечание 33)

Ниже представлена сверка потоков денежных средств по финансовой деятельности с балансовыми статьями обязательств за 2023 и 2024 года:

	Долгосрочные займы и кредиты	Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов	Задолженность по правам аренды	Задолженно сть по дивидендам
На 1 января 2024 года	5 142 672	1 201 640	1 207 845	30 550
Немонетарные корректировки				
Реклассификация из долгосрочной части в краткосрочную часть	(1 323 548)	1 323 548	-	-
Полученные в результате покупки дочерней компании	-	-	-	-
Выбыло в результате продажи дочерней компании	-	-	-	-
Начисление процентов	-	315 531	162 160	-
Прочие немонетарные движения	-	1 531 976	465 175	-
Денежные потоки по операционной деятельности				
Увеличения/уменьшения финансовых обязательств	-	-	(129)	424 673

Погашение процентов	-	(234 039)	(153 571)	-
Денежные потоки по финансовой деятельности				
Получение займов и кредитов		1 976 756	-	-
Погашение займов и кредитов	-	(4 620 402)	-	-
Погашение задолженности по дивидендам	-	-	-	(446 757)
Погашение задолженности по правам аренды	-	-	(550 032)	-
На 31 декабря 2024 года	3 819 124	1 495 009	1 131 448	8 466

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквивалента состоят из остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату уменьшенных на остатки займов, полученные по договорам физического пуллинга от Акционера Группы. На 31 декабря 2024 года остатки по договорам физического пуллинга составляли 1 335 174 (на 31 декабря 2023 года 639 322).

	Долгосрочные займы и кредиты	Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов	Задолженность по правам аренды	Задолженность по дивидендам
На 01 января 2023 года	1 025 812	8 685 816	1 101 841	309 226
Немонетарные корректировки				
Реклассификация из долгосрочной части в краткосрочную часть	4 116 860	(4 116 860)	-	-
Полученные в результате покупки дочерней компании	-	-	-	-
Выбыло в результате продажи дочерней компании	-	-	-	-
Начисление процентов	-	115 930	132 823	-
Прочие немонетарные движения	-	(1 524 342)	627 444	-
Денежные потоки по операционной деятельности				
Увеличение/уменьшение финансовых обязательств	-	-	(73 618)	386 719
Погашение процентов	-	(103 497)	(127 347)	-
Денежные потоки по финансовой деятельности				
Получение займов и кредитов	-	336 839	-	-
Погашение займов и кредитов	-	(2 192 246)	-	-
Погашение задолженности по дивидендам	-	-	-	(665 395)
Погашение задолженности по правам аренды	-	-	(453 298)	-
На 31 декабря 2023 года	5 142 672	1 201 640	1 207 845	30 550

20 Обязательства по правам аренды

Балансовая стоимость и недисконтированная стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2024 и 2023 г. в разрезе сроков погашения представлена ниже:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
До 1 года	564 727	533 161
1 год - 5 лет	581 153	756 244
Более 5 лет	187 709	191 896
Обязательства по аренде без учета дисконтирования	1 333 589	1 481 301
Будущие процентные начисления	(202 141)	(273 456)
Краткосрочная часть	493 195	432 770
Долгосрочная часть	638 253	775 075
Обязательства по правам аренды по состоянию на 31 декабря	1 131 448	1 207 845

21 Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками	1 311 229	1 439 681
Задолженность перед персоналом	810 938	923 509
Налог на добавленную стоимость	783 782	798 200
Дивиденды к уплате	8 466	30 550
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	206 094	235 024
Прочие налоги к уплате	55 223	204 341
Кредиторская задолженность по приобретению финансовых активов	-	52 007
Краткосрочная часть резервов	4 114	6 027
Прочая кредиторская задолженность	1 512 547	1 961 480
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	4 692 393	5 650 819
Долгосрочная кредиторская задолженность	12 328	56 031
Итого долгосрочная часть кредиторской задолженности	12 328	56 031
Всего кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	4 704 721	5 706 850

Анализ финансовой части кредиторской задолженности по срокам погашения представлен в Примечании 32.

22 Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Обязательства по договорам продажи абонентского оборудования и инсталляции	99 640	36 158
Авансы полученные по операционной деятельности	660 251	678 579
Прочие краткосрочные обязательства и авансы полученные	186 629	280 091
Итого краткосрочная часть прочих обязательств	946 520	994 828
Обязательства по договорам продажи абонентского оборудования и инсталляции	152 050	67 240
Прочие долгосрочные обязательства и авансы полученные	125 914	139 022
Итого долгосрочная часть прочих обязательств	277 964	206 262
Всего внеоборотные и текущие обязательства	1 224 484	1 201 090

Контрактные обязательства по ОАО, инсталляциям и прочим обязательствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

	Абонентское оборудование	Инсталляция	Итого
Обязательства по состоянию на 31 декабря 2023	67 240	36 158	103 398
Приход в течение периода	113 232	157 378	270 610
Выручка признанная в текущем периоде	(28 426)	(93 892)	(122 318)
Обязательства по состоянию на 31 декабря 2024	152 046	99 644	251 690
Краткосрочная часть	-	99 640	99 640
Долгосрочная часть	152 046	4	152 050

	Абонентское оборудование	Инсталляция	Итого
Обязательства по состоянию на 1 января 2023	59 193	11 768	70 961
Приход в течение периода	32 859	53 991	86 850
Выручка признанная в текущем периоде	(24 812)	(29 601)	(54 413)
Обязательства по состоянию на 31 декабря 2023	67 240	36 158	103 398
Краткосрочная часть	-	36 158	36 158
Долгосрочная часть	67 240	-	67 240

23 Налог на прибыль

	За 2024 год	За 2023 год
Текущий налог на прибыль	1 181 423	1 302 538
Изменения по отложенному налогу	(96 955)	56 573
Расход по налогу на прибыль	1 084 468	1 359 111

В 2024 и 2023 году официальная ставка российского налога на прибыль составляла 20%.

Отраженная в финансовой информации прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	1 963 279	4 041 759
Условный налог по российской ставке (20%)	392 656	808 352
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	691 812	550 759
Расход по налогу на прибыль	1 084 468	1 359 111

Налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога за 2024 год раскрываются ниже:

	На 1 января 2024 года	Приобре- тение бизнеса	Изменения налоговой ставки	Изменения за период в Прибыли/(убытке) за отчетный период	На 31 декабря 2024 года
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем:					
Основные средства	8 796	-	1 575	(2 497)	7 874
Нематериальные активы	22 597	36	15 185	38 107	75 925
Налоговые убытки прошлых периодов	83 325	-	28 963	32 526	144 814
Запасы	120 706	-	72 283	168 425	361 414
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 079	-	17 859	40 356	89 294
Инвестиции в ассоциированные компании	(1 732)	-	20 340	83 092	101 700
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	173 474	-	46 122	11 012	230 608
Обязательства по правам пользования	127 497	-	15 548	(65 307)	77 738
Прочие	8 472	-	3 659	6 164	18 295
Кредиты и займы	-	-	210	842	1 052
Валовый отложенный налоговый актив	574 214	36	221 743	312 721	1 108 714
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	(574 214)				(1 108 714)
Итого отложенные налоговые активы	-				-

**Налоговый эффект от
налогооблагаемых временных
разниц:**

Основные средства	(1 059 637)	-	(233 144)	127 061	(1 165 718)
Нематериальные активы	(93 079)	-	(51 311)	(112 166)	(256 556)
Запасы	(2 799)	-	(383)	1 266	(1 916)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(151 534)	-	(63 005)	(100 487)	(315 026)
Инвестиции в ассоциированные компании	(411 932)	-	(136 571)	(134 185)	(682 857)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	32 118	-	(635)	(34 657)	(3 174)
Обязательства по правам пользования	(75 397)	-	(11 537)	29 249	(57 685)
Прочие	(62 817)	-	(5 313)	41 565	(26 565)
Кредиты и займы	(401 004)	-	(30 852)	277 595	(154 261)
Отложенные налоговые обязательства:	(2 226 081)	-	(532 752)	95 242	(2 663 758)
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	574 214				1 108 714
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 651 867)				(1 555 044)

	На 1 января 2023 года	Изменения за период в Прибыли/(убытке) за отчетный период	На 31 декабря 2023 года
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем:			
Основные средства	21 253	(12 457)	8 796
Нематериальные активы	32 149	(9 552)	22 597
Налоговые убытки прошлых периодов	49 506	33 819	83 325
Запасы	70 841	49 865	120 706
Торговая и прочая дебиторская задолженность	104 282	(73 203)	31 079
Инвестиции в ассоциированные компании	8 002	(9 734)	(1 732)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	236 418	(62 944)	173 474
Обязательства по правам пользования	68 801	58 696	127 497
Прочие	7 148	1 324	8 472
Кредиты и займы	3 796	(3 796)	-
Валовый отложенный налоговый актив	602 196	(27 982)	574 214
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	(602 196)		(574 214)
Итого отложенные налоговые активы	-		-

**Налоговый эффект от
налогооблагаемых временных
разниц:**

Основные средства	(923 940)	(135 697)	(1 059 637)
Нематериальные активы	(431 152)	338 073	(93 079)
Запасы	(12)	(2 787)	(2 799)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(190 228)	38 694	(151 534)
Инвестиции в ассоциированные компании	(380 449)	(31 483)	(411 932)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	(40 063)	72 181	32 118

Обязательства по правам пользования	(95 059)	19 662	(75 397)
Прочие	(11 650)	(51 167)	(62 817)
Кредиты и займы	(124 936)	(276 068)	(401 004)
Отложенные налоговые обязательства:	(2 197 489)	(28 590)	(2 226 081)
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	602 196		574 214
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 595 293)		(1 651 867)

На 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 и 01 января 2023 Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние компании, поскольку руководство Группы считает, что в отношении распределения дивидендов будет применяться нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода.

На 31 декабря 2024 года, Группа отразила изменение связанные с увеличением ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%.

24 Выручка

	За 2024 год	За 2023 год
Цифровые сервисы	12 160 170	17 508 199
Оптовые услуги	4 088 540	3 749 952
Интернет	3 908 273	3 718 154
Услуги телевидения	1 963 909	1 741 336
Прочие телекоммуникационные услуги	1 371 707	2 477 652
Фиксированная телефония	1 337 492	1 412 859
Прочие нетелекоммуникационные услуги	1 074 125	1 353 257
Итого	25 904 216	31 961 409

25 Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

	За 2024 год	За 2023 год
Заработная плата	5 915 845	5 499 369
Отчисления с заработной платы	1 503 999	1 337 115
Резерв на отпуск	142 229	72 994
Прочие расходы на персонал	407 810	272 578
Итого расходы на персонал	7 969 883	7 182 056

26 Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	За 2024 год	За 2023 год
Коммунальные услуги	416 896	401 691
Ремонт и обслуживание	196 163	253 647
Материалы	407 869	413 525
Итого	1 020 928	1 068 863

27 Прочие операционные доходы

	За 2024 год	За 2023 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	126 384	140 615
Доходы от реализации и прочего выбытия материальных ценностей	290 217	57 297
Иные статьи прочих доходов	71 957	57 951
Итого	488 558	255 863

28 Прочие операционные расходы

	За 2024 год	За 2023 год
Себестоимость работ в рамках прикладных проектов	4 310 271	5 480 352
Себестоимость реализованного оборудования и программного обеспечения	1 293 923	3 783 328
Прочее	888 051	1 010 858
Услуги сторонних организаций	622 699	1 676 651
Размещение оборудования связи	204 260	203 583
Предоставление в пользование места в стойке, под размещение оборудования	46 274	47 294
Расходы по информационно-аналитическому обеспечению	117 029	52 499
Услуги банка	113 076	128 124
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных, приобретение серийных лицензий	305 498	107 799
Обязательные отчисления в резерв универсального обслуживания	77 572	78 141
Аренда недвижимости и оборудования	162 358	170 721
Налоги, кроме налога на прибыль	48 557	5 539
Охрана объектов и обеспечение режима безопасности	71 249	65 270
Расходы на рекламу, участие в выставках	111 946	103 166
Лицензии на оказание услуг связи и прочие разрешительные документы	163 717	137 202
Командировочные расходы	68 633	51 149
Представительские расходы	35 675	16 781
Итого	8 440 788	13 118 457

29 Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы

	За 2024 год	За 2023 год
Проценты к получению, доходы от финансовых инструментов	869 345	595 774
Доходы от участия в других организациях	106 729	80
Прочее	-	-
Итого доходы от финансирования	976 074	595 854
Расходы по процентам по кредитам и займам	898 973	138 262
Расходы по процентам по правам аренды	162 160	132 823
Дополнительные расходы при выкупе долей в компаниях	-	132 236
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	412 831	-
Прочее	3 879	4 586
Итого расходы от финансирования	1 477 843	407 907
Итого прочие доходы и расходы от финансирования	(501 769)	187 947

30 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа, в качестве как истца, так и ответчика, принимала участие в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были отражены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Руководство в своей консолидированной финансовой отчетности оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые имеются, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен.

В соответствии с правилами трансфертного ценообразования налогоплательщики обязаны готовить документацию по трансфертному ценообразованию в отношении контролируемых сделок и прописать основы и механизмы начисления дополнительных налогов и процентов, в случае, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования в первую очередь распространяются на сделки в области внешней торговли между взаимозависимыми сторонами, а также сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами, в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. Кроме того, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если накопленный годовой объем сделок между теми же сторонами, превышает определенный порог в размере 1 млрд. рублей.

Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования со стороны налоговых органов и судов не широко развита, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что существует вероятность того, что положение Группы по налоговым, валютным и таможенным вопросам не изменится после проверки. Руководство Группы считает, что Группа создала соразмерный резерв на покрытие налоговых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

Обязательства капитального характера

В ходе ведения нормальной хозяйственной деятельности Группа заключила контракты на приобретение основных средств. На 31 декабря 2024 года Группа являлась стороной по договорам капитального характера, подлежащим исполнению в будущем на сумму 138 573, на 31 декабря 2023 года на сумму 386 727.

Обязательства по договорам залога

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 Группа не использовала в качестве обеспечения финансирования свое имущество.

31 Операционные риски

Правовые риски

При осуществлении деятельности Группа строго соблюдает требования действующего законодательства.

Правовые риски, к основным из которых относятся риски валютного и таможенного регулирования, изменения налогового законодательства, антимонопольного регулирования и лицензирования основной деятельности, могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Группа, в целях минимизации негативного влияния правовых рисков, осуществляет свою деятельность на принципах полного соблюдения требований действующего законодательства и лицензионных соглашений, обязательств перед партнерами и регионами присутствия.

32 Управление капиталом и финансовыми рисками

Деятельность Группы связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность. Наиболее существенными рисками являются финансовые, правовые и отраслевые риски. Управление данными рисками направлено на минимизацию потенциальных негативных последствий и обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы.

В целях оптимизации рисков Группа ведет постоянную работу по установлению общей методологии выявления, анализа, оценки рисков и осуществлению контроля над ними, а также разработку и внедрение мероприятий, обеспечивающих непрерывность деятельности Группы.

Управление финансовыми рисками осуществляется Группой в отношении кредитных, рыночных рисков и рисков ликвидности.

Группа не прибегает к хеджированию финансовых рисков. При этом осуществляется страхование некоторых активов и операций для снижения рисков возникновения обязательств.

Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных в балансе Группы, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Группы в случае реализации риска.

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы – это преимущественно торговая и прочая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие непрерывных процедур мониторинга кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

В соответствии с финансовой политикой Группа размещает свободные денежные средства в нескольких крупнейших российских банках (с наивысшими национальными кредитными рейтингами). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко анализировать деятельность таких банков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Руководство Группы считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

	2025 год	2026 год	2027-2028 года	2029 год и позже	Итого
На 31 декабря 2024					
Кредиторская задолженность	4 692 393	12 328		-	4 704 721
Кредиты и займы	1 727 992	3 321 899	704 393	1 659 839	7 414 123
Обязательства по правам аренды	564 727	352 486	228 667	187 709	1 333 589
Итого на 31 декабря 2024	6 985 112	3 686 713	933 060	1 847 548	13 452 433
На 31 декабря 2023					
	2024 год	2025 год	2026-2027 года	2028 год и позже	Итого
Кредиторская задолженность	5 650 819	56 031	-	-	5 706 850
Кредиты и займы	1 287 000	298 000	6 963 158	1 138	8 549 296
Обязательства по правам аренды	533 161	465 705	290 538	191 896	1 481 301
Итого на 31 декабря 2023	7 470 980	819 736	7 253 696	193 034	15 737 447

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары, на финансовые результаты или стоимость принадлежащих Группе финансовых инструментов.

(а) Валютный риск

Группа ведет деятельность, оказывает услуги и реализуем свою продукцию на территории Российской Федерации. Выручка и прочие доходы от операционной деятельности Группа получает в рублях, себестоимость производимой продукции так же состоит из затрат в рублевом выражении. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 Группа имела несущественные для целей данной отчетности остатки задолженности, выраженной в иностранной валюте, приобретает часть оборудования у иностранных поставщиков в иностранной валюте. Таким образом, Группа считает, что ее деятельность не подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов.

(б) Риск изменения процентных ставок

Группа подвержена некоторому процентному риску, так как осуществляет финансирование капитальных расходов за счет привлеченных источников денежных средств. В то же время Группа учитывает процентный риск при размещении финансовых активов, анализирует временную структуру и уровень процентных ставок на денежном рынке и рынке капитала, открывает депозитные счета с фиксированной ставкой.

Информация о диапазонах процентных ставок (годовых), под которые размещены финансовые активы, чувствительные к изменению процентных ставок приведена в Примечании 17.

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по валютам и основным финансовым инструментам.

	На 31 декабря 2024 Российские рубли	На 31 декабря 2023 Российские рубли
Пассивы		
Кредиты и займы	13,46-26,00%	11,36-18,00%

Анализ чувствительности рассчитан исходя из влияния изменения процентных ставок на финансовые инструменты, находящиеся на балансе Группы в конце отчетного года. Подготовленный анализ имеет допущение, что суммы займов и кредитов, находившиеся на балансе Группы в конце отчетного периода будут оставаться неизменными в течение года. 1% - это уровень чувствительности, который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения процентных ставок и его влияние на результаты деятельности Группы.

На 31 декабря 2024	Текущая стоимость	Риск процентной ставки 1%	Риск процентной ставки -1%
Пассивы			
Кредиты и займы	5 314 133	53 141	(53 141)
Итого		53 141	(53 141)

На 31 декабря 2023	Текущая стоимость	Риск процентной ставки 1%	Риск процентной ставки -1%
Пассивы			
Кредиты и займы	6 344 312	63 443	(63 443)
Итого		63 443	(63 443)

(в) Справедливая стоимость

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, займов, облигаций, векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями МСФО 9:

Класс	Категория	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	4 923 285	4 836 371
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	6 465 197	5 451 516
Долевые инструменты удерживаемые для продажи	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	919 931	919 882
Займы выданные	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	81 950	1 551 520
Итого финансовые активы		12 390 363	12 759 289
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	5 314 133	6 344 312
Обязательства по правам аренды	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	1 131 448	1 207 845
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	3 658 816	4 385 893
Итого финансовые обязательства		10 104 397	11 938 050

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской

задолженности примерно равна ее балансовой стоимости в силу ее дисконтирования по рыночным ставкам.

Справедливая стоимость долгосрочных долговых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочной кредиторской задолженности соответствует текущей стоимости платежей, относящихся к активам и обязательствам, с учетом параметров текущих процентных ставок, которые отражают рыночно обоснованные изменения сроков, условий и ожиданий.

В таблице ниже представлены балансовые и справедливые стоимости финансовых инструментов:

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года		
Класс	Уровень	Балансовый показатель	Справедливая стоимость	Балансовый показатель	Справедливая стоимость
Активы					
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 уров.	4 923 285	4 923 285	4 836 371	4 836 371
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 уров.	6 465 197	6 465 197	5 451 516	5 451 516
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	3 уров.	919 931	919 931	919 882	919 882
Займы выданные	3 уров.	81 950	81 950	1 551 520	1 551 520
Итого активы		12 390 363	12 390 363	12 759 289	12 759 289
Обязательства					
Коммерческий кредит	3 уров.	5 314 133	5 314 133	6 344 312	6 344 312
Обязательства по финансовой аренде	3 уров.	1 131 448	1 131 448	1 207 845	1 207 845
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 уров.	3 658 816	3 658 816	4 385 893	4 385 893
Итого обязательства		10 104 397	10 104 397	11 938 050	11 938 050

Были установлены следующие уровни справедливых стоимостей:

- Уровень 1: котируемые цены (без поправок) на активных рынках для аналогичных активов или обязательств.
- Уровень 2: используются иные параметры, помимо котировок, применяемых для Уровня 1, являющихся наблюдаемыми для конкретного актива или обязательства, либо непосредственно (т.е., в форме цен), либо опосредовано (т.е., на основании цен).
- Уровень 3: параметры, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке в отношении конкретного актива или обязательства (ненаблюдаемые данные).

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизация прибыли посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

33 Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые не связанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие операции могут осуществляться на условиях, отличных от условий операций между не связанными сторонами.

Ниже приведены данные о влиянии операций со связанными сторонами на отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе Группы:

	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Активы:		
Займы выданные, в том числе пуллинг	4 467 990	6 016 217
	4 467 990	6 016 217
Прочие связанные стороны	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 810 789	2 250 553
	2 805 545	2 233 183
Прочие связанные стороны	5 244	17 370
Итого	7 278 779	8 266 770
Обязательства:		
Кредиторская задолженность	591 744	1 180 815
	554 466	1 052 510
Прочие связанные стороны	37 278	128 305
Кредиты и займы	5 314 133	6 344 312
	5 314 133	6 344 312
Итого	5 905 877	7 525 127
	За 2024 год	За 2023 год
Доходы:		
Выручка:	6 959 278	8 100 760
	6 929 185	8 056 993
Прочие связанные стороны	30 093	43 767
Прочие доходы/ проценты к получению:	798 828	509 267
	798 828	509 267
Итого:	7 758 106	8 610 027
Расходы:		
Операционные расходы:	3 152 489	4 388 058
	2 945 327	4 224 251
Прочие связанные стороны	207 162	163 806
Финансовые расходы:	315 531	115 930
	315 531	115 930
Итого	3 468 020	4 503 988

Группа не имеет существенных операций и остатков по операциям с прочими связанными сторонами.

Вознаграждение управленческому персоналу

Размер вознаграждений (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному

управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы. За 2024 год размер вознаграждений составил 92 148 (2023: 107 201).

34 События после отчетной даты

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Компанией собранием акционеров Компании предположительно в июне 2024 года. Совет директоров Компании, принимающий решение о предложении Общему собранию акционеров утвердить дивиденды за 2024 год, предположительно состоится в апреле 2024 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2024 год.

Руководство Группы не осведомлено о прочих событиях после отчетной даты, существенных для настоящей отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года содержат информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Компании, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению 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 информация по следующим пунктам:

- Общие сведения (частично)
- Гудвилл и прочие нематериальные активы (частично)
- Дочерние компании (полностью)
- Приобретение бизнеса (частично)
- Инвестиции в ассоциированные компании (частично)
- Прочие финансовые активы (частично)
- Операции со связанными сторонами (частично)