

ГРУППА КОМПАНИЙ БАШИНФОРМСВЯЗЬ

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
--	---

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 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	29
7	Основные средства	32
8	Гудвил и прочие нематериальные активы	34
9	Дочерние компании	35
10	Инвестиции в ассоциированные компании	36
11	Прочие финансовые активы	37
12	Прочие внеоборотные активы	37
13	Товарно-материальные запасы	38
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
15	Денежные средства и их эквиваленты	39
16	Капитал	40
17	Кредиты и займы	40
18	Обязательства по правам аренды	42
19	Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	42
20	Прочие внеоборотные и текущие обязательства	42
21	Налог на прибыль	43
22	Выручка	45
23	Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	45
24	Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	46
25	Прочие операционные доходы	46
26	Прочие операционные расходы	46
27	Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы	46
28	Условные и договорные обязательства	47
29	Операционные риски	48
30	Управление капиталом и финансовыми рисками	48
31	Операции со связанными сторонами	52
32	События после отчетной даты	53

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Башинформсвязь»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Башинформсвязь» (ОГРН 1020222561686, индекс 450077, Республика Башкортостан, город Уфа улица Ленина, дом 30) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой 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 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг

Как описано в Примечании 22, общая сумма выручки за 2023 год составила 31 961 409 тысяч рублей. Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что Группа использует сложные автоматизированные системы расчетов (АСР) для определения выручки.

Наличие различных тарифных планов и многокомпонентных соглашений с клиентами, использование одноразовых и периодических схем платежей за оказанные услуги потребовало от руководства Группы существенных суждений при применении положений МСФО 15 «Выручка»

В рамках проведения аудиторских процедур в отношении выручки мы провели тестирование расчетов, выполняемых в АСР, включая проверку алгоритмов расчетов, которые используются в АСР для формирования показателей выручки, дебиторской задолженности и авансов полученных. Мы выполнили процедуры тестирования автоматических и полуавтоматических контролей в отношении автоматизированных систем расчетов. Наши аудиторские процедуры также включали тестирование данных, полученных из АСР.

Мы проанализировали положения учетной политики Группы в отношении порядка признания и учета отдельных видов выручки, изучили условия соответствующих договоров, а также проанализировали влияние на критерии признания выручки фактора вероятности получения экономических выгод от покупателей. Мы провели анализ тарифных планов и условий договоров с контрагентами, а также проверили порядок отражения в учете данных операций. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

В соответствии с Примечанием 14, по состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 5 451 516 тысяч рублей. Оценка достаточности суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки является областью повышенного риска, так как основано на применении профессионального суждения и допущений в оценках для определения необходимой суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В рамках аудиторских процедур мы проанализировали положения учетной политики Группы в отношении порядка создания и методики расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также произвели анализ допущений и профессиональных суждений, применяемых руководством Группы для создания данного резерва. Мы также провели процедуры по пересчету оценочного резерва. Мы рассмотрели соответствующее раскрытие в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, который, как ожидается, мы получим после даты нашего аудиторского заключения. Прочая информация не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо 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) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

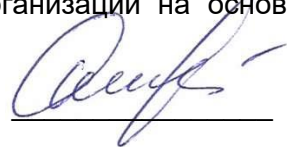
Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля,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

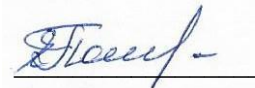
Сапронова Лада Станиславовна
(ОПНЗ 22006024918), действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности от 17 декабря 2023 года №3

Заместитель Генерального директора аудиторской организации



Поваркова Елена Аркадьевна (ОПНЗ 22006039443)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОПНЗ 12006033851

«_29_» _марта___ 2024 года

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

	Прим.	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	10 657 854	11 159 596
Гудвил и прочие нематериальные активы	10	9 571 790	9 819 162
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	512 382	583 658
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	5 409 973	5 372 443
Прочие финансовые активы	13	919 882	919 882
Прочие внеоборотные активы	14	261 058	465 039
Итого внеоборотные активы		27 332 939	28 319 780
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	15	2 387 604	1 725 735
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 939 134	4 593 012
Предоплаты		730 826	3 145 221
Предоплата по текущему налогу на прибыль		159 398	99 290
Прочие финансовые активы	13	6 016 217	4 003 834
Денежные средства и их эквиваленты	17	371 674	1 172 315
Активы для продажи		18 274	14 942
Прочие оборотные активы		144 284	280 050
Итого текущие активы		14 767 411	15 034 399
ИТОГО АКТИВЫ		42 100 350	43 354 179
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Чистые активы, причитающиеся Участникам			
Уставный капитал	18	985 189	985 189
Добавочный капитал	18	10 679 976	9 155 634
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	18	13 320 437	11 243 147
Итого чистые активы, причитающиеся Участникам		24 985 602	21 383 970
Неконтролирующая доля		942 031	720 494
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		25 927 633	22 104 464
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	5 142 672	1 025 812
Обязательства по правам аренды	20	775 075	735 118
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	56 031	274 403
Отложенные налоговые обязательства	23	1 651 867	1 595 293
Прочие внеоборотные обязательства	22	206 262	208 001
Итого долгосрочные обязательства		7 831 907	3 838 627
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	19	1 201 640	8 685 816
Обязательства по правам аренды	20	432 770	366 723
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	21	5 650 819	6 561 670
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		60 753	345 127
Прочие текущие обязательства	22	994 828	1 451 752
Итого текущие обязательства		8 340 810	17 411 088
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16 172 717	21 249 715
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42 100 350	43 354 179

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы
26 марта 2024 года и подписана от имени:

Генеральный директор  С.К. Нищев

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 2023 год	За 2022 год
Выручка	24	31 961 409	25 704 729
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	25	(7 182 056)	(6 601 633)
Амортизация и обесценение	9,10	(4 304 832)	(4 022 405)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	26	(1 068 863)	(1 077 022)
Расходы по услугам операторов связи		(2 666 366)	(2 038 078)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		12 903	(59 040)
Расходы по сомнительным долгам		(63 575)	(150 028)
Прочие операционные доходы	27	255 863	352 182
Прочие операционные расходы	28	(13 118 457)	(8 862 806)
Итого операционные расходы, нетто		(28 135 383)	(22 458 830)
Операционная прибыль		3 826 026	3 245 899
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных компаний и совместных предприятий		2 481	343 700
Финансовые доходы	29	595 854	345 795
Прочие инвестиционные и финансовые расходы	29	(407 907)	(472 843)
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц		25 305	(60 664)
Прибыль до налогообложения		4 041 759	3 401 887
Налог на прибыль	23	(1 359 111)	(546 107)
Прибыль за год		2 682 648	2 855 780
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход за год		2 682 648	2 855 780
Общий совокупный доход за отчетный период, причитающийся:			
Доле участников		2 154 664	2 511 149
Неконтролирующим долям		527 984	344 631
Базовая прибыль на акцию причитающаяся акционерам Группы (в рублях)			
		2,270	2,646

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 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения		4 041 759	3 401 887
Корректировки на:			
Расходы на амортизацию, износ и обесценение внеоборотных активов	9,10	4 304 833	4 022 405
Расходы на резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение текущих активов		63 688	151 217
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	29	(595 774)	(517 648)
Финансовые расходы	29	275 671	472 843
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных компаниях и совместных предприятиях	12	(2 481)	(426 543)
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств, НМА и активов на продажу		(12 903)	59 040
Прочие немонетарные операции		397 036	7 258
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		8 471 829	7 170 459
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва (Увеличение)/уменьшение запасов		(251 692)	(276 300)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности		(552 365)	(312 468)
Уменьшение обязательств по прочим налогам		424 328	(71 653)
(Увеличение) /уменьшение авансов выданных		(321 620)	56 647
(Уменьшение)/ увеличение авансов полученных		2 356 099	(2 734 312)
		(681 577)	957 051
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		9 445 002	4 789 424
Налог на прибыль уплаченный		(1 299 250)	(734 114)
Уплаченные проценты		(230 844)	(230 019)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 914 908	3 825 291
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	9,10	(3 011 112)	(2 476 178)
Поступления от реализации основных средств, НМА и активов для продажи		149 864	298 639
Приобретение доли в компаниях не являющихся приобретением дочерних компаний	13	-	(100)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	8	(1 368 236)	-
Вложение в уставной капитал зависимых обществ		(35 000)	(50 000)
Поступления от реализации прочих финансовых активов	13	-	32 397
Возврат вложений в уставной капитал обществ		-	1 130 083
Дивиденды полученные		92	108 777
Займы выданные		(1 859 087)	3 086 550
Проценты полученные		382 030	437 836
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 741 449)	(2 476 178)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	19	336 839	1 872 557
Погашение кредитов и займов	19	(2 192 246)	(3 874 338)
Погашение задолженности по правам аренды		(453 298)	(431 964)
Дивиденды выплаченные		(665 395)	(3 775 418)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(2 974 100)	(6 209 163)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(800 641)	184 132
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 172 315	988 183
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		371 674	1 172 315

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой информации являются ее неотъемлемой частью.

Группа компаний Башинформсвязь
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Чистые активы, причитающиеся Участникам				
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого чистые активы, причитающиеся Участникам	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2022 года	985 189	9 151 314	10 044 477	20 180 980	20 718 935
Прибыль за год	-	-	2 511 149	2 511 149	2 855 780
Доход/(Расход) по займам полученным от акционера по ставке отличной от рыночной	-	4 320	-	4 320	4 320
Доход от не востребовавшихся дивидендов	-	-	1 719	1 719	1 719
Дивиденды	-	-	(1 314 198)	(1 314 198)	(1 476 290)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	985 189	9 155 634	11 243 147	21 383 970	22 104 464
Прибыль за год	-	-	2 154 664	2 154 664	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 не востребовавшихся дивидендов	-	-	2 898	2 898	2 898
Дивиденды	-	-	(80 272)	(80 272)	(386 719)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	985 189	10 679 976	13 320 437	24 985 602	25 927 633

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 2023 год составила 5 188 (2022: 5 599) 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 2023 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.

Санкции, введенные в отношении российских граждан и компаний Европейским союзом, США, Японией, Канадой, Австралией и прочими странами, а также ответные санкции российского правительства привели к росту экономической неопределенности, включающей повышенную волатильность на рынках акций, обесценение российского рубля, снижение внутренних и иностранных инвестиций и существенное усложнение доступности кредитов. В частности, некоторые российские компании могут испытать трудности с привлечением долевого и долгового финансирования на рынках капитала, и стать более зависимы от финансирования российских государственных банков. Долгосрочные последствия действующих санкций, а также угрозу дополнительных санкций, сложно определить.

Руководство Группы проводит анализ влияния постоянно изменяющийся экономической и политической среды на критические бизнес-процессы Группы, и своевременно реагирует на выявленные риски.

В настоящее время руководство Группы продолжает анализировать воздействие изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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, контролирующей 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, 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 обязательств 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 обязательств 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 2023 года и 31 декабря 2022 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 какой 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 различных компаний, 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 окончного 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 покупателей, 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 2023 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 2023 года:

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

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

Поправки к МСФО (FRS) 16 «Аренда» - Изменения описывают сделки обратной аренды классифицированные в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» как «продажа».

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - Изменения уточняют требования к раскрытию информации о соглашениях финансировании поставщиков.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных.

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 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря и 1 января 2022 года представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	4 440 573	17 790 193	2 579 222	582 579	25 392 567
Поступило за 2022 год	153 720	194 936	523 896	1 547 666	2 420 218
Выбыло за 2022 год	(160 988)	(656 274)	(73 279)	(11 513)	(902 054)
Реклассификация	(64 056)	1 294 782	(169 717)	(1 164 515)	(103 506)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	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
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(2 423 600)	(9 877 581)	(1 813 785)	(22 541)	(14 137 507)
Начислено за 2022 год	(324 174)	(1 705 473)	(241 963)	-	(2 271 610)
Обесценение (начислено) /восстановлено за 2022 год	34 955	95 690	753	(8 154)	123 244
Выбыло за 2022 год	79 080	494 936	64 228	-	638 244
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(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)
Остаточная стоимость на 01.01.2022	2 016 973	7 912 612	765 437	560 038	11 255 060
Остаточная стоимость на 31.12.2022	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

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2023 года были выявлены признаки обесценения по ряду активов на общую сумму 852 375, на 31 декабря 2022 общая сумма обесценения за период составила 123 444.

На конец 2023 года у Компании числятся полностью самортизированные объекты основных средств первоначальной стоимостью 8 191 226 (2022 г. 7 662 982)

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

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 01.01.2022	24 042	5 878	722	30 642
Передача в операционную аренду	24 030	23 458	1 648	49 136
Выбытия	(774)	(105)	-	(879)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	47 298	29 231	2 370	78 899
Возврат из операционной аренды	(26 232)	(25 698)	(1 713)	(53 643)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	21 066	3 533	657	25 256
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(17 793)	(4 156)	(721)	(22 670)
Амортизация	(1 099)	(393)	(460)	(1 952)
Передача в операционную аренду	(17 306)	(12 609)	(1 189)	(31 104)
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(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)
Остаточная стоимость на 01.01.2022	6 250	1 722	1	7 972
Остаточная стоимость на 31.12.2022	11 100	12 073	-	23 173
Остаточная стоимость на 31.12.2023	3 906	1 354	-	5 260

Балансовая стоимость активов в форме прав пользования на 31 декабря 2023, на 31 декабря 2022 года и 01 января 2022 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 01.01.2022	778 102	314 955	255 198	1 348 255
Поступило	153 522	72 204	467 166	692 892
Выбыло	(80 528)	(8 473)	-	(89 001)
Реклассификация	-	223 389	(223 389)	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	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
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(287 292)	(164 388)	(31 775)	(483 455)

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

Начислено	(224 642)	(146 050)	(104 948)	(475 640)
Выбыло	61 787	8 508	2 505	72 800
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(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)

8 Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2023 года, 31 декабря и 01 января 2022 года представлена ниже:

	Гудвил	Лицензии	Товарный знак	Программное обеспечение	Абонентская база	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	7 338 454	328 755	375 470	1 911 366	4 070 838	148 254	14 173 137
Поступило за 2022 год	-	96 562	102	684 400	265	10 663	791 992
Выбыло за 2022 год	-	(3 377)	(12 926)	(20 412)	(17 047)	(19 210)	(72 972)
Реклассификация	-	72	1 317	(1 344)	94 682	(94 727)	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	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	4 150 306	85 339	15 969 284
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(749 825)	(147 111)	(260 817)	(680 440)	(1 475 640)	(38 321)	(3 352 154)
Начислено за 2022 год	-	(22 530)	(28 820)	(348 357)	(696 978)	(14 114)	(1 110 799)
Обесценение	(481 933)	(212 375)	-	-	-	-	(694 308)
Выбыло за 2022 год	-	3 389	12 334	13 089	3 370	18 614	50 796
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(1 231 758)	(378 627)	(277 303)	(1 015 708)	(2 135 778)	(33 821)	(5 072 995)
Начислено за 2023 год	-	(7 371)	(17 456)	(436 002)	(649 192)	(24 093)	(1 134 114)
Обесценение	(61 853)	-	-	(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)
Остаточная стоимость на 01.01.2022	6 588 629	181 644	114 653	1 230 926	2 628 668	109 933	10 854 453
Остаточная стоимость на 31.12.2022	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

Группа на ежегодной основе проводит тестирование на обесценение гудвила. В 2023 году в результате тестирования на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила в сумме: 61 853, В 2022 году убытков от обесценения гудвила составил 481 933.

9 Дочерние компании

Информация не раскрывается 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».

10 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г. балансовая стоимость	31 декабря 2022 г. балансовая стоимость
-	2 803 175	2 581 371
	70 690	61 950
	538 093	529 292
	1 502 728	1 729 160
	487 500	470 670
	7 787	-
	-	-
Итого инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия	5 409 973	5 372 443

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, за 2022 и 2023 года представлена ниже:

Год	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Текущие обязательства	Выручка	Чистая прибыль / (убыток)
2022	3 818 735	942 097	139 906	29 060	575 912	398 853
2023	2 276 058	2 617 261	22 530	60 067	494 949	459 475
2022	76 578	124 071	1 711	34 655	-	(174 080)
2023	99 078	102 777	1 420	1 192	-	(105 039)
2022	83 246	12 676 460	11 486 276	59 308	-	120 115
2023	125 239	13 939 225	12 776 541	54 873	-	18 925

2022	2 292 063	1 813 083	560	19 841	178 361	(645 079)
2023	2 254 280	1 784 728	560	25 501	173 114	(76 912)
2022	803 849	535 842	9 171	945 548	57 953	(270 621)
2023	638 283	624 826	291	1 174 763	29 050	(296 951)
2023	486 114	285 983	2 260	753 189	779 821	15 792
2022	18 296	414 943	4 219	420 463	365 140	(9 432)
2023	12 333	585 791	356	554 865	544 659	9 801

11 Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	919 882	919 882
Займы выданные и дебиторская задолженность	-	-
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	919 882	919 882
Краткосрочные финансовые активы		
Займы выданные и дебиторская задолженность	6 016 217	4 003 834
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	6 016 217	4 003 834
Итого прочие финансовые активы	6 936 099	4 923 716

12 Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Авансы по инвестиционной деятельности	80 177	17 085
Авансы по операционной деятельности	1 919	6 756
Активы по договору	133 943	179 035
Активы по расходам по договорам с покупателями	44 978	262 163
Прочие активы	41	-
Итого прочие внеоборотные активы	261 058	465 039

Далее представлена расшифровка движений за 2022 и 2023 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 2022 г	219 560	220 354
Капитализировано в течение отчетного периода	106 121	60 725
Амортизация за отчетный период	(63 518)	
Расходы, признанные в течение периода		(102 044)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2022 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

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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 годах не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов.

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

13 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Запасные части	172 444	82 663
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	16 415	15 290
Готовая продукция	808 279	762 871
Прочие запасы	1 530 722	895 646
резерв под обесценение запасов	(140 256)	(30 735)
Итого товарно-материальные запасы	2 387 604	1 725 735

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	449 289	355 413
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 389)	(7 378)
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде в составе внеоборотных активов	36 629	228 608
резерв по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности по финансовой аренде	(19)	(278)
Прочая дебиторская задолженность	29 881	7 300
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9)	(7)
Итого дебиторская задолженность	512 382	583 658

Краткосрочная дебиторская задолженность включает:

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

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 646 157	1 028 441
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(364 334)	(326 671)
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	229 008	192 036
резерв по сомнительной дебиторской задолженности по финансовой аренде	(120)	(234)
Прочая дебиторская задолженность	3 688 663	4 002 889
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(260 240)	(303 449)
Итого дебиторская задолженность	4 939 134	4 593 012

Ниже представлено изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договорам за 2023 и 2022 годы:

	2023 год	2022 год
Сальдо на начало года	(638 017)	(701 901)
Расходы по резерву по возможным кредитным убыткам	(63 575)	(150 028)
Восстановление резерва	73 481	-
Списание дебиторской задолженности	-	221 809
Сальдо на конец года	(628 111)	(630 120)

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 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Текущая часть (менее 1 года)	224 360	226 347
Свыше 1 года и до 5 лет	55 429	245 010
Итого недисконтированных арендных платежей	279 789	471 357
Чистая инвестиция в аренду	265 637	420 644
Незаработанный финансовый доход	14 152	50 713
Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	-	-

15 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства в банках и в кассе	364 146	987 009
Лицевые счета в органах Федерального казначейства	-	176 936
Прочие денежные средства и их эквиваленты	7 528	8 370
Итого денежные средства и их эквиваленты	371 674	1 172 315

Ниже представлены диапазоны процентных ставок (годовых), под которые размещались денежные средства и их эквиваленты в течение 2022 и 2023 годов:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев	6,27-14,43%%	4,6-19,69%

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки их обесценения.

16 Капитал

Акционерный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года и 31 декабря 2022 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 1 649 099 и 1 268 241 на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022, соответственно.

17 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Займы	5 142 672	1 025 812
Итого	5 142 672	1 025 812

Краткосрочные кредиты и займы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года
Займы	1 201 640	8 685 816
Итого	1 201 640	8 685 816

В 2022 и 2023 годах остатки заемных средств Группы включали в себя средства, полученные 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.

Ниже представлена сверка потоков денежных средств по финансовой деятельности с балансовыми статьями обязательств за 2022 и 2023 года:

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

	Долгосрочные займы и кредиты	Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов	Задолженность по правам аренды	Задолженно сть по дивидендам
На 01 января 2023 года	1 025 812	8 685 816	1 101 841	309 226
<u>Немонетарные корректировки</u>				
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	-
<u>Денежные потоки по операционной деятельности</u>				
Увеличение/уменьшение финансовых обязательств	-	-	(73 618)	386 719
Погашение процентов	-	(103 497)	(127 347)	-
<u>Денежные потоки по финансовой деятельности</u>				
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

	Долгосрочные займы и кредиты	Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов	Задолженность по правам аренды	Задолженно сть по дивидендам
На 01 января 2022 года	2 847 421	8 665 011	896 625	2 608 354
<u>Немонетарные корректировки</u>				
Реклассификация из долгосрочной части в краткосрочную часть	(1 821 609)	1 821 609	-	-
Полученные в результате покупки дочерней компании				-
Выбыло в результате продажи дочерней компании	-		-	
Начисление процентов		335 076	100 243	-
Прочие немонетарные движения		(4 324)	672 148	-
<u>Денежные потоки по операционной деятельности</u>				
Увеличение/уменьшение финансовых обязательств	-	-	(34 968)	1 476 290
Погашение процентов	-	(129 776)	(100 243)	-
<u>Денежные потоки по финансовой деятельности</u>				
Получение займов и кредитов		1 872 558	-	-
Погашение займов и кредитов	-	(3 874 338)	-	-
Погашение задолженности по дивидендам	-	-	-	(3 775 418)
Погашение задолженности по правам аренды	-	-	(431 964)	-
На 31 декабря 2022 года	1 025 812	8 685 816	1 101 841	309 226

18 Обязательства по правам аренды

Балансовая стоимость и недисконтированная стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2023 и 2022 г. в разрезе сроков погашения представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
До 1 года	533 161	460 764
1 год - 5 лет	756 244	732 752
Более 5 лет	191 896	196 100
Обязательства по аренде без учета дисконтирования	1 481 301	1 389 616
Будущие процентные начисления	(273 456)	(287 775)
Краткосрочная часть	432 770	366 723
Долгосрочная часть	775 075	735 118
Обязательства по правам аренды по состоянию на 31 декабря	1 207 845	1 101 841

19 Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расчеты с поставщиками	1 439 681	1 648 768
Задолженность перед персоналом	923 509	998 548
Налог на добавленную стоимость	798 200	534 962
Дивиденды к уплате	30 550	309 226
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	235 024	268 050
Прочие налоги к уплате	204 341	293 514
Кредиторская задолженность по приобретению финансовых активов	52 007	1 306 796
Краткосрочная часть резервов	6 027	9 141
Прочая кредиторская задолженность	1 961 480	1 192 665
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	5 650 819	6 561 670
Долгосрочная кредиторская задолженность	56 031	274 403
Итого долгосрочная часть кредиторская задолженности	56 031	274 403
Всего кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	5 706 850	6 836 073

Анализ финансовой части кредиторской задолженности по срокам погашения представлен в Примечании 29.

20 Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Обязательства по договорам продажи абонентского оборудования и инсталляции	36 158	13 888
Авансы полученные по операционной деятельности	678 579	1 360 156
Прочие краткосрочные обязательства и авансы полученные	280 091	77 708

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

Итого краткосрочная часть прочих обязательств	994 828	1 451 752
Обязательства по договорам продажи абонентского оборудования и инсталляции	67 240	57 073
Прочие долгосрочные обязательства и авансы полученные	139 022	150 928
Итого долгосрочная часть прочих обязательств	206 262	208 001
Всего внеоборотные и текущие обязательства	1 201 090	1 659 753

Контрактные обязательства по ОАО, инсталляциям и прочим обязательствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года и 01 января 2022 года, представлены следующим образом:

	Абонентское оборудование	Инсталляция	Итого
Обязательства по состоянию на 31 декабря 2022	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

	Абонентское оборудование	Инсталляция	Итого
Обязательства по состоянию на 01 января 2022	99 191	6 964	106 155
Приход в течение периода	22 634	20 530	43 164
Выручка признанная в текущем периоде	(62 632)	(15 726)	(78 358)
Обязательства по состоянию на 31 декабря 2022	59 193	11 768	70 961
Краткосрочная часть	2 120	11 768	13 888
Долгосрочная часть	57 073	-	57 073

21 Налог на прибыль

	За 2023 год	За 2022 год
Текущий налог на прибыль	1 302 538	818 987
Изменения по отложенному налогу	56 573	(272 880)
Расход по налогу на прибыль	1 359 111	546 107

В 2023 и 2022 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:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	4 041 759	3 401 887
Условный налог по российской ставке (20%)	808 352	680 377
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	550 759	(134 270)
Расход по налогу на прибыль	1 359 111	546 107

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

Налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога за 2023 год раскрываются ниже:

	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)	-
Валовой 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 1 января 2022 года	Изменения за период в Прибыли/(убытке) за отчетный период	На 31 декабря 2022 года
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем:			
Основные средства	35 120	(13 867)	21 253
Нематериальные активы	4 430	27 719	32 149
Налоговые убытки прошлых периодов	77 946	(28 440)	49 506
Запасы	24 616	46 225	70 841
Торговая и прочая дебиторская задолженность	67 819	36 463	104 282
Инвестиции в ассоциированные компании	(95 583)	103 585	8 002

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

Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	176 192	60 226	236 418
Обязательства по правам пользования	177 405	(108 604)	68 801
Прочие	115 939	(108 791)	7 148
Кредиты и займы	-	3 796	3 796
Валовой отложенный налоговый актив	583 884	18 312	602 196
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	(583 884)		(602 196)
Итого отложенные налоговые активы	-		-
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(1 085 657)	161 717	(923 940)
Нематериальные активы	(691 256)	260 104	(431 152)
Запасы	(23 987)	23 975	(12)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(485 813)	295 585	(190 228)
Инвестиции в ассоциированные компании	-	(380 449)	(380 449)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	(1 009)	(39 054)	(40 063)
Обязательства по правам пользования	-	(95 059)	(95 059)
Прочие	(7 262)	(4 388)	(11 650)
Кредиты и займы	(157 073)	32 137	(124 936)
Отложенные налоговые обязательства:	(2 452 057)	254 568	(2 197 489)
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	583 884		602 196
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 868 173)		(1 595 293)

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 и 01 января 2022 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.

22 Выручка

	За 2023 год	За 2022 год
Цифровые сервисы	17 508 199	13 312 093
Оптовые услуги	3 749 952	3 615 693
Интернет	3 718 154	3 867 476
Прочие телекоммуникационные услуги	2 477 652	766 565
Услуги телевидения	1 741 336	1 555 707
Фиксированная телефония	1 412 859	1 529 819
Прочие нетелекоммуникационные услуги	1 353 257	1 057 376
Итого	31 961 409	25 704 729

23 Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

	За 2023 год	За 2022 год
Заработная плата	5 499 369	5 198 730
Отчисления с заработной платы	1 337 115	1 250 640
Резерв на отпуск	72 994	108 131
Прочие расходы на персонал	272 578	44 132
Итого расходы на персонал	7 182 056	6 601 633

24 Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	За 2023 год	За 2022 год
Коммунальные услуги	401 691	420 159
Ремонт и обслуживание	253 647	229 302
Материалы	413 525	427 561
Итого	1 068 863	1 077 022

25 Прочие операционные доходы

	За 2023 год	За 2022 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	140 615	4 058
Доходы от реализации и прочего выбытия материальных ценностей	57 297	153 761
Иные статьи прочих доходов	57 951	194 363
Итого	255 863	352 182

26 Прочие операционные расходы

	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость работ в рамках прикладных проектов	5 480 352	3 597 080
Себестоимость реализованного оборудования и программного обеспечения	3 783 328	3 087 427
Прочее	1 010 858	574 367
Услуги сторонних организаций	1 676 651	529 014
Размещение оборудования связи	203 583	237 630
Предоставление в пользование места в стойке, под размещение оборудования	47 294	96 296
Расходы по информационно-аналитическому обеспечению	52 499	95 988
Услуги банка	128 124	125 963
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных, приобретение серийный лицензий	107 799	60 510
Обязательные отчисления в резерв универсального обслуживания	78 141	81 923
Аренда недвижимости и оборудования	170 721	131 184
Налоги, кроме налога на прибыль	5 539	8 869
Охрана объектов и обеспечение режима безопасности	65 270	64 012
Расходы на рекламу, участие в выставках	103 166	89 490
Лицензии на оказание услуг связи и прочие разрешительные документы	137 202	9 179
Командировочные расходы	51 149	40 359
Представительские расходы	16 781	33 515
Итого	13 118 457	8 862 806

27 Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы

	За 2023 год	За 2022 год
Проценты к получению, доходы от финансовых инструментов	595 774	517 648
Доходы/(Расходы) от участия в других организациях	80	(63 933)
Прочее	-	(107 920)
Итого доходы от финансирования	595 854	345 795
Расходы по процентам по кредитам и займам	138 262	367 402
Расходы по процентам по правам аренды	132 823	100 243
Дополнительные расходы при выкупе долей в компаниях	132 236	-
Прочее	4 586	5 198
Итого расходы от финансирования	407 907	472 843
Итого прочие доходы и расходы от финансирования	187 947	(127 048)

28 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 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 2023 г. и 2022 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 2023 года Группа являлась стороной по договорам капитального характера, подлежащим исполнению в будущем на сумму 386 727, на 31 декабря 2022 года на сумму 243 521.

Обязательства по договорам залога

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 Группа не использовала в качестве обеспечения финансирования свое имущество.

29 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.

30 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 2023 года и 31 декабря 2022 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.

	2024 год	2025 год	2026-2027 года	2028 год и позже	Итого
На 31 декабря 2023					
Кредиторская задолженность	5 706 768	82	-	-	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	7 526 929	763 787	7 253 696	193 034	15 737 447
На 31 декабря 2022					
	2023 год	2024 год	2025-2026 года	2027 год и позже	Итого
Кредиторская задолженность	6 665 920	108 386	61 767	-	6 836 073
Кредиты и займы	8 924 182	313 000	1 098 000	1 138	10 336 320
Обязательства по правам аренды	460 764	370 977	361 775	196 100	1 389 616
Итого на 31 декабря 2022	16 050 867	792 363	1 521 542	197 238	18 562 010

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 2023 года и 31 декабря 2022 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.

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

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 2023	На 31 Декабря 2022
	Российские рубли	Российские рубли
Пассивы		
Кредиты и займы	11,36-18,00%	7,6-20,2%

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.

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)

На 31 Декабря 2022	Текущая стоимость	Риск процентной ставки 1%	Риск процентной ставки -1%
Пассивы			
Кредиты и займы	9 711 628	97 116	(97 116)
Итого		97 116	(97 116)

(в) Справедливая стоимость

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, банковских займов, облигаций, выпущенных 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 2023 года и 31 декабря 2022 года в соответствии с требованиями МСФО 9:

Класс	Категория	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	371 674	1 172 315
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	5 451 516	5 176 670

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

Долевые инструменты удерживаемые для продажи	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	919 882	919 882
Займы выданные	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	6 016 217	4 003 834
Итого финансовые активы		12 759 289	11 272 701
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	6 344 312	9 711 628
Обязательства по правам аренды	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	1 207 845	1 101 841
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	4 385 893	5 443 468
Итого финансовые обязательства		11 938 050	16 256 937

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:

Класс	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года	
	Уровень	Балансовый показатель	Справедливая стоимость	Балансовый показатель	Справедливая стоимость
Активы					
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 уров.	371 674	371 674	1 172 315	1 172 315
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 уров.	5 451 516	5 451 516	5 176 670	5 176 670
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	3 уров.	919 882	919 882	919 882	919 882
Займы выданные		6 016 217	6 016 217	4 003 834	4 003 834
Итого активы		12 759 289	12 759 289	11 272 701	11 272 701
Обязательства					
Коммерческий кредит	3 уров.	6 344 312	6 344 312	9 711 628	9 711 628
Обязательства по финансовой аренде	3 уров.	1 207 845	1 207 845	1 101 841	1 101 841
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 уров.	4 385 893	4 385 893	5 443 468	5 443 468
Итого обязательства		11 938 050	11 938 050	16 256 937	16 256 937

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.

31 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 2023	На 31 декабря 2022
Активы:		
Займы выданные	6 016 217	4 003 733
	6 016 217	4 003 733
Прочие связанные стороны		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 250 553	1 355 998
	2 233 183	1 300 876
Прочие связанные стороны	17 370	55 121
Итого	8 266 770	5 359 731
Обязательства:		
Кредиторская задолженность	1 180 815	1 313 496
	1 052 510	1 255 765
Прочие связанные стороны	128 305	57 731
Кредиты и займы	6 344 312	9 711 619
	6 344 312	9 711 619
Итого	7 525 127	11 025 115
	За 2023 год	За 2022 год
Доходы:		
Выручка:	8 100 760	6 194 855
	8 056 993	3 857 199
Прочие связанные стороны	43 767	2 337 657
Прочие доходы/ проценты к получению:	509 267	260 384
	509 267	260 384
Итого:	8 610 027	6 455 239

Расходы:		
Операционные расходы:	4 388 058	1 236 150
	4 224 251	1 159 883
Прочие связанные стороны	163 806	76 267
Финансовые расходы:	115 930	177 864
	115 930	177 864
Итого	4 503 988	1 414 014

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 2023 год размер вознаграждений составил 107 201 (2022: 83 921).

32 События после отчетной даты

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Компанией собранием акционеров Компании предположительно в июне 2023 года. Совет директоров Компании, принимающий решение о предложении Общему собранию акционеров утвердить дивиденды за 2023 год, предположительно состоится в апреле 2023 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2023 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 2023 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)
- Дочерние компании
- Инвестиции в ассоциированные компании (частично)
- Прочие финансовые активы (частично)
- Операции со связанными сторонами (частично)