

**АО «ЭР-Телеком Холдинг» и его
дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая
отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2022 года,
и аудиторское заключение
независимых аудиторов**



Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру и Совету Директоров Акционерного общества
«ЭР-Телеком Холдинг»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «ЭР-Телеком Холдинг» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Группа не раскрыла в полном объеме информацию о сделках по объединению бизнеса за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, и о сделках по объединению бизнеса после отчетной даты, раскрытие которой требуется Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», а также об основных допущениях, использованных при определении справедливой стоимости активов, полученных в результате индивидуально существенных сделок по объединению бизнеса за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, оценка которых была завершена на 31 декабря 2022 года.

Группа не раскрыла в полном объеме информацию об индивидуально существенных ассоциированных предприятиях по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, раскрытие которой требуется Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

Группа не раскрыла конечную контролируемую сторону по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года. Раскрытие данной информации требуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Мы не имеем возможности представить данную информацию.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета

по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Признание и учет выручки по услугам связи	
См. примечания 3(к) и 7 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Выручка по услугам связи представляет собой существенную величину, сформированную из множества индивидуально несущественных транзакций. Для расчета выручки Группа использует биллинговые системы, информация о выручке автоматически передается в учетную систему, в том числе через промежуточные базы данных. Таким образом, Группа полагается на результаты работы этих систем. Наиболее существенные риски искажения выручки возникают в связи с применением тарифов, установлением алгоритмов начисления и передачей данных о выручке из биллинговых в учетную систему.	Наши аудиторские процедуры включали оценку внедренных Группой правил и средств контроля в области биллинговых и учетной систем для определения их эффективности с точки зрения способности предотвращать и/или выявлять искажения или потери данных, относящихся к выручке. Мы провели следующие ключевые аудиторские процедуры: — мы сверили новые тарифные планы, действующие в течение проверяемого периода, с условиями публичной оферты по направлению B2C; — мы сверили на выборочной основе новые тарифные планы, действующие в течение проверяемого периода, с условиями заключенных договоров по направлению B2B; — мы произвели пересчет начисленных абонентам сумм на выборочной основе, исходя из применимых тарифов, и сверили с данными, сформированными в биллинговых системах. Перечисленные выше процедуры были выполнены с привлечением наших специалистов по информационным технологиям. Мы также выполнили аналитические и детальные тесты: — по направлению B2C мы построили прогноз ожидаемой величины выручки на основании количества абонентов и действующих тарифов и сверили его с величиной, отраженной в учетной системе; — по направлению B2B мы сверили на выборочной основе отраженную в учетной системе выручку с актами сверки с абонентами и внешними подтверждениями;

	— мы сверили отраженную в учетной системе выручку, скорректированную на величину взаиморасчетов с абонентами на начало и конец отчетного периода, с величиной денежного потока по данным подтверждающих первичных документов от банков; — мы сверили данные о выручке, сформированные в биллинговых системах, с данными в учетной системе за весь проверяемый период; — мы выполнили аналитический обзор с целью оценки, соответствует ли общее направление и динамика выручки по типам услуг нашему пониманию деятельности Группы и отрасли в целом.
--	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или

ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Аммосова Е. В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100260, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 368/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

6 апреля 2023 года

АО «ЭР-Телеком Холдинг» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (после корректировки)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	17	43,116,640	42,758,174
Нематериальные активы	18	18,116,100	14,932,713
Гудвил	18	22,889,448	22,086,466
Активы в форме права пользования	19	5,506,833	6,579,329
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	7	4,738,414	981,482
Отложенные налоговые активы	16	2,007,830	804,968
Займы выданные	32(b)(i)	19,365,878	13,808,563
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21,32(b)(iii)	811,604	591,538
Прочие внеоборотные активы	32(b)(i)	5,091,835	1,722,324
Итого внеоборотных активов		121,644,582	104,265,557
Оборотные активы			
Запасы	20	4,961,079	4,631,233
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21,32(b)(iii)	8,912,431	11,217,987
Оборотные нефинансовые активы	22	2,263,374	2,052,667
Займы выданные	32(b)(i)	613,783	539,534
Денежные средства и их эквиваленты	23	2,841,210	7,525,419
Итого оборотных активов		19,591,877	25,966,840
ВСЕГО АКТИВОВ		141,236,459	130,232,397
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	24(a)	949,410	949,410
Добавочный капитал		177,354	177,354
Резерв курсовых разниц при пересчете валют		(1,012)	(93)
Нераспределенная прибыль		6,629,230	6,848,234
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		7,754,982	7,974,905
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия		1,924,975	1,698,071
Итого собственного капитала		9,679,957	9,672,976

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ЭР-Телеком Холдинг» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (после корректировки)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	81,742,409	74,380,639
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	4,115,558	2,153,045
Обязательства по аренде	19	3,123,746	4,468,110
Отложенные налоговые обязательства	16	6,836,535	6,341,055
Итого долгосрочных обязательств		95,818,248	87,342,849
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	16,596,449	16,095,886
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	16,356,415	14,425,520
Обязательства по аренде	19	2,785,390	2,695,166
Итого краткосрочных обязательств		35,738,254	33,216,572
Итого обязательств		131,556,502	120,559,421
ВСЕГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		141,236,459	130,232,397

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ЭР-Телеком Холдинг» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2022	2021 (после корректировки)
Выручка	8	63,755,757	66,424,747
Себестоимость	9	(39,513,322)	(36,651,470)
Валовая прибыль		24,242,435	29,773,277
Коммерческие расходы	10	(7,601,408)	(6,733,216)
Административные расходы	11	(6,566,443)	(6,698,136)
Прочие доходы	12	1,168,845	276,413
Прочие расходы	13	(2,065,741)	(1,768,508)
Результаты операционной деятельности		9,177,688	14,849,830
Финансовые доходы	15	2,850,964	1,362,183
Финансовые расходы	15	(11,675,892)	(6,962,369)
Чистые финансовые расходы	15	(8,824,928)	(5,600,186)
Доля в прибыли/(убытке) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		274,786	(1,698)
Прибыль до налогообложения		627,546	9,247,946
Расход по налогу на прибыль	16	(359,789)	(2,268,071)
Прибыль за отчетный год		267,757	6,979,875
Прочий совокупный расход (который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка)			
Резерв курсовых разниц при пересчете валют		(1,839)	(187)
Прочий совокупный расход за отчетный год за вычетом налога на прибыль		(1,839)	(187)
Общий совокупный доход за отчетный год (Убыток) /Прибыль, приходящаяся:		265,918	6,979,688
Собственникам Компании		(1,095)	6,808,364
Держателям неконтролирующих долей участия		268,852	171,511
(Убыток)/Прибыль за отчетный год		267,757	6,979,875
Общий совокупный доход, приходящийся:			
Собственникам Компании		(2,014)	6,808,271
Держателям неконтролирующих долей участия		267,932	171,417
Общий совокупный доход за отчетный год		265,918	6,979,688
(Убыток)/Прибыль на акцию:			
Базовый (ая)/и разводненный (ая) (убыток)/прибыль на акцию (руб.)	25	(35)	215,134

Кузнев А.Р.
Президент

Сиротинин Л.А.
Вице-президент по финансам - CFO

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ЭР-Телеком Холдинг» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании				Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Всего собственного капитала
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете валют	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2021 года (до корректировки)		949,410	177,354	-	4,265,564	5,392,328	5,892,964
Эффект завершения оценки по сделкам по приобретению бизнеса		-	-	-	(28,694)	(28,694)	15,151
Остаток на 1 января 2021 года (после корректировки)		949,410	177,354	-	4,236,870	5,363,634	5,908,115
Общий совокупный доход за отчетный год							
Прибыль за отчетный год		-	-	-	6,808,364	6,808,364	6,979,875
Прочий совокупный расход за отчетный период							
Резерв курсовых разниц при пересчете валют		-	-	(93)	-	(93)	(187)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	(93)	6,808,364	6,808,271	6,979,688
Операции с собственниками Компании							
Выплаты на основе акций	28	-	-	-	35,000	35,000	35,000
Дивиденды	24(b)				(4,232,000)	(4,232,000)	(4,232,000)
Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями		-	-	-	-	-	1,150,878
Дивиденды держателям неконтролирующих долей участия		-	-	-	-	-	(168,705)
Итого операций с собственниками компании		-	-	-	(4,197,000)	(4,197,000)	(3,214,827)
Остаток на 31 декабря 2021 года		949,410	177,354	(93)	6,848,234	7,974,905	9,672,976

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ЭР-Телеком Холдинг» и его дочерние предприятия
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании				Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Всего собственного капитала
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете валют	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2022 года (до корректировки)		949,410	177,354	(93)	6,927,348	8,054,019	9,752,090
Эффект завершения оценки по сделкам по приобретению бизнеса	5	-	-	-	(79,114)	(79,114)	(79,114)
Остаток на 1 января 2022 года (после корректировки)		949,410	177,354	(93)	6,848,234	7,974,905	9,672,976
Общий совокупный доход за отчетный год							
Прибыль за отчетный год		-	-	-	(1,095)	(1,095)	267,757
Прочий совокупный расход за отчетный период							
Резерв курсовых разниц при пересчете валют		-	-	(919)	-	(919)	(1,839)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	(919)	(1,095)	(2,014)	265,918
Операции с собственниками Компании							
Прочие операции		-	-	-	(2,909)	(2,909)	9,257
Дивиденды	24(b)				(215,000)	(215,000)	(448,200)
Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями	4	-	-	-	-	-	180,006
Итого операций с собственниками компании		-	-	-	(217,909)	(217,909)	(258,937)
Остаток на 31 декабря 2022 года		949,410	177,354	(1,012)	6,629,230	7,754,982	9, 679,957

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	<u>Примечание</u>	<u>2022</u>	<u>2021 (после корректировки)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		627,546	9,247,946
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	9,10,11, 12,13	14,785,258	12,206,213
Чистые финансовые расходы	15	8,824,928	5,600,186
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов, запасов и финансовых активов	13	201,340	112,379
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	13	427,636	873,327
Выплаты на основе акций	28	-	35,000
Резерв под снижение стоимости запасов и незавершенного строительства	13,17,20	88,346	179,429
Доходы, связанные с приобретением дочерних компаний		-	-
Доля в (прибыли)/убытке объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(274,786)	1,698
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		24,680,268	28,256,178
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	27	(152,619)	(2,108,656)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	21	939,586	(3,274,268)
Изменение по оборотным нефинансовым активам		(210,707)	(206,498)
Изменение запасов	20	1,012,834	(1,417,535)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		26,269,362	21,249,221
Проценты уплаченные		(10,999,314)	(6,308,580)
Налог на прибыль уплаченный		(1,160,829)	(1,398,866)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		14,109,219	13,541,775

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	<u>Примечание</u>	<u>2022</u>	<u>2021 (после корректировки)</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств	17	(8,538,367)	(14,999,656)
Приобретение нематериальных активов	18	(3,689,416)	(2,458,137)
Поступления от продажи основных средств		51,678	20,771
Поступления от продажи дочерних предприятий		5	-
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	4	(2,680,671)	(7,418,400)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	7	(3,256,304)	(978,010)
Возврат выданных займов		1,243,046	133,049
Предоставление заемных средств		(7,085,654)	(2,295,538)
Проценты полученные	15	374,913	365,733
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(23,580,770)	(27,630,188)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств, за вычетом расходов, связанных с осуществлением сделки по получению заемных средств	26(a)	28,297,254	32,693,602
Вклады в капитал держателями неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях		180,000	-
Возврат заемных средств	26(a)	(20,500,009)	(6,443,907)
Дивиденды, уплаченные акционеру Группы, включая налоги	24(b)	-	(4,232,000)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		(373,035)	(168,705)
Платежи по обязательствам по аренде		(2,816,868)	(2,486,605)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		4,787,342	19,362,385
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4,684,209)	5,273,972
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	23	7,525,419	2,251,447
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	23	2,841,210	7,525,419

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации (РФ). Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки РФ. Правовой, экономической, налоговой и регуляторной системам РФ присущи частые изменения.

С февраля 2022 года ввиду обострения геополитической ситуации США, ЕС и другие страны вводили жесткие экономические санкции в отношении РФ. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка России, компаний и физических лиц, в основном тесно связанных с Правительством РФ. Были введены ограничения на поставку и приобретение различных товаров и услуг, в том числе товаров и услуг высоких технологий, транспортное сообщение, банковские и финансовые операции. В качестве ответной меры Правительство РФ ввело ограничения на валютные операции. Кроме того, многие международные компании объявили о приостановке или прекращении работы в России и торговли на российском рынке. Из-за нарушения цепочек поставок и существенного изменения соотношения импорта и экспорта обменные курсы долл. США и Евро в 2022 году значительно колебались, а их прогнозы на будущие периоды также остаются в высокой степени неопределенными. Перечисленные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, падению котировок финансовых инструментов, росту уровня инфляции и ухудшению прогнозов макроэкономических показателей.

Существует высокий риск введения дальнейших санкций, что окажет еще большее отрицательное влияние на экономику России. Организациям, осуществляющим свою деятельность на территории Российской Федерации, приходится адаптироваться под быстроизменяющийся рынок и тщательно оценивать риски и предпринимать все необходимые меры по их предотвращению. Прогнозировать развитие событий в текущих условиях стало сложнее, так как значительно возрос уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Руководство Группы сосредоточено на обеспечении непрерывности работы и предоставлении бесперебойной связи и других услуг для клиентов. Руководство Группы считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Организационная структура и деятельность

АО «ЭР-Телеком Холдинг» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») имеют постоянное местонахождение на территории Российской Федерации, за исключением одного дочернего предприятия, являющегося нерезидентом Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 614066, г. Пермь, ш. Космонавтов, д. 111и, к.2.

Основной деятельностью Группы является оказание услуг, которые представляются частным и корпоративным пользователям в городах Российской Федерации: услуги широкополосного доступа в Интернет, телефонии, цифрового ТВ, доступа к сетям Wi-Fi, VPN, LoRaWAN, видеонаблюдения и комплексных решений на базе технологий промышленного Интернета вещей (IoT), создание автоматизированных систем управления, строительство и обслуживание

телекоммуникационной инфраструктуры, разработка ИТ- продуктов, размещение и обслуживание оборудования в ЦОД, услуга «Умная домофония».

Указанные выше услуги предоставляются под следующими торговыми марками: «ДОМ.RU», «ДОМ.RU БИЗНЕС», «ДОМ.RU MOVIX», «Энфорта», «WestCall», «Электронный город», «Телемир», «БКС Брянские кабельные сети», «ЦИФРАЛ», «Программа безопасный дом», «ВЕБРА», «RED-IX», «ЖИВОЙ КРАСНОЯРСК», «Convex», «УралВЭС», «RINET», «W-ix», «Home-ix», «iHome», «Inet2», «НТС», «IRIS», «Милеком», «ДИАНЭТ», «linxdatacenter», «МирТелеКом», «Авантел», «lar.tech», «ТЕЛЕКОМ ЦЕНТР», «R-One», «Sharkx DC».

Группа принадлежит Международной компании Акционерное общество «ЭР-Телеком Холдинг», (ранее ER-Telecom Holding Limited, компания, созданная в соответствии с законодательством Республики Кипр, по которой 29 декабря 2022 года завершен процесс редомициляции на территории РФ).

(с) Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 6 апреля 2023 года.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности и, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке (см. Примечание 29(d)).

(с) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением случаев, когда указано иное.

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной валютой Компании. Валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность, также является российский рубль. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение дочернего предприятия, функциональная валюта которого отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и

— все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 3(k) – определение срока контракта с абонентами для расчета отложенных затрат, связанных с заключением договоров на привлечение соответствующих абонентов;
- Примечания 3(d),17 – срок полезного использования основных средств;
- Примечания 3(e),18 – срок полезного использования нематериальных активов.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 18 – проверка на обесценение гудвила: ключевые допущения при определении возмещаемой стоимости;
- Примечания 21, 29(c) – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса методом приобретения в том случае, если приобретенная совокупность видов деятельности и активов соответствует определению бизнеса и контроль передается Группе. При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности и активов бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты.

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Если Группа выпускает опцион «пут» или заключает форвардный договор с держателями неконтролирующих долей участия (далее – НДУ) в рамках сделки по приобретению дочернего предприятия, при этом держатели НДУ продолжают иметь доступ к доходам, Группа применяет метод ожидаемого приобретения, согласно которому признание долей НДУ прекращается в дату заключения опциона «пут» или форвардного договора а инвестиция в приобретаемую компанию признается с учетом долей по опциону «пут» или форвардному договору.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выплаты на основе акций

Справедливая стоимость опционов, предоставляемых работникам, в общем случае признается в качестве расхода на протяжении периода, необходимого для перехода прав на долевого инструменты в корреспонденции с отражением соответствующих сумм в составе собственного капитала. При определении справедливой стоимости каждого долевого инструмента учитывается влияние любых условий, связанных с рынком, и условий, не влияющих на переход прав на этот инструмент. А любое условие, связанное с услугами, или нерыночное условие результативности не принимается в расчет при определении справедливой стоимости выплаты на основе акций.

(с) Финансовые инструменты

(i) Первоначальное признание

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент её возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

По торговой дебиторской задолженности, которая содержит значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени более одного года между оказанием Обществом услуг покупателям и моментом оплаты таких услуг, первоначальная цена сделки будет определяться посредством дисконтирования суммы возмещения с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне отдельных инструментов.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Такие инструменты трактуются Группой по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

(iii) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(iv) Взаимозачет финансовых инструментов

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

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

При определении срока полезной службы актива учитываются все ниже перечисленные факторы:

- предполагаемое использование актива. Использование оценивается по расчетной мощности или физической производительности актива;
- предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов;
- моральное или коммерческое устаревание в результате изменений или усовершенствования производственного процесса, или в результате изменений объема спроса на рынке на продукцию или услугу, производимые или предоставляемые с использованием актива;
- юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие, как сроки аренды.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Объекты основных средств амортизируются линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Земля	не амортизируется
Здания	не более 361 мес.
Сооружения	не более 181 мес.
Машины и оборудование:	
Телекоммуникационное оборудование	не более 181 мес.
Прочие машины и оборудование	не более 301 мес.
Офисное оборудование и компьютеры	не более 85 мес.
Транспортные средства	не более 85 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	не более 241 мес.
Прочие основные средства	не более 181 мес.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(е) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно на уровне единиц генерирующих денежные потоки. Для целей проведения проверки на предмет обесценения, на каждую отчетную дату рассчитывается возмещаемая стоимость для групп, генерирующей денежный поток.

(ii) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Нематериальные активы, приобретаемые в результате объединения бизнеса, признаются отдельно от гудвила, если они удовлетворяют критериям признания, и их справедливая стоимость может быть надежно оценена. Такие нематериальные активы при первоначальном признании учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Доход или расход от списания из консолидированного отчета о финансовом положении нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в составе прибыли или убытка в момент списания данного актива.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо определенным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока линейным методом и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того,

насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Установленные сроки использования нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес.)
Патенты	120 мес.
Лицензии на виды деятельности	60 мес.
Программное обеспечение и компьютерное ПО, разработанное обществом	не более 240 мес.
Товарные знаки	120 мес.
Ресурс нумерации, IP-адреса, клиентские базы с определенным СПИ	60 мес.
Права на оптический спектр/цифровой канал связи	не более 60 мес.
Радиочастоты и радиочастотные каналы	не более 120 мес.
Абонентские базы, полученные в рамках сделок по приобретению бизнеса	не более 360 мес.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(f) Аренда

Группа как арендатор

Группа как арендатор признает по всем договорам аренды актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательства по аренде, представляющие собой обязанность по арендным платежам.

Договор или его компоненты квалифицируется как договор аренды, если договором предусмотрена передача права контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

На дату начала обязательство по правам аренды оценивается по текущей стоимости арендных платежей, не оплаченных на дату начала арендных отношений. 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 применяется ставка привлечения дополнительных заемных средств Группы. На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

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;
 - (в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.
- актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации; амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока действия договора аренды.

Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении договора. При оценке сроков аренды анализируются все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, а именно:

- доступность альтернативы аналогичных активов;
- вероятность замены активов;
- затраты, связанные с расторжением договоров аренды;
- прошлый опыт при определении сроков аренды при наличии права на продление или прекращение договоров аренды;
- утвержденные стратегические планы Группы.

Как правило, в большинстве случаев срок аренды по оценкам Группы составляет 60 месяцев.

Величина активов в форме права пользования тестируется на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (Примечание 3(h)(ii)).

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения ставки;
- изменение сроков аренды, связанных с опционом на продление или досрочное прекращение договоров.

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

Группа как арендодатель

Группа в качестве арендодателя классифицирует аренду на финансовую и операционную. Группа предоставляет имущество в операционную аренду.

(g) Запасы

Под запасами, в целях составления настоящей консолидированной финансовой отчетности, Группа понимает материально-производственные запасы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд Группы.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене реализации.

Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов по реализации.

После использования либо продажи запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующая выручка.

Себестоимость запасов определяется методом оценки по средней стоимости. Группой регулярно оценивается ликвидность и состояние запасов. Специальный резерв формируется по неликвидным запасам, и вероятность использования и продажи которых признается очень низкой. Резерв под снижение стоимости запасов отражает расчетное снижение их стоимости на отчетную дату.

(h) Обесценение

(i) Обесценение финансовых активов

Группа на регулярной основе оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 модель обесценения активов для признания резервов под обесценение составляется на основе ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ»), а не только понесенных кредитных потерь. Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, поскольку дебиторская задолженность в основном является краткосрочной.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

(ii) Нефинансовые активы

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения активов в соответствии с МСФО (IAS) 36, за исключением отложенных налоговых активов, финансовых активов. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежный поток (далее – ЕГДП), за вычетом расходов на продажу, и ценность от использования актива или ЕГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив или ЕГДП считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу или ЕГДП. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки.

Убытки от обесценения текущей деятельности признаются в составе прибыли или убытка в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива или ЕГДП.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива или ЕГДП, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ЕГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива или ЕГДП не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив или ЕГДП признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы

признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли или убытка.

(i) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшей из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве удерживаемых для продажи не подлежат амортизации.

(j) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(k) Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена.

Выручка за оказанные услуги (работы), переданные товары признается по каждой идентифицированной обязанности к исполнению передать отличимый товар или отличимую услугу (работу) как отдельную обязанность, подлежащую исполнению, в момент передачи товаров или услуг (работ) покупателю. Выручка от передачи покупателям товаров или услуг (работ) признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги (работы).

Если обещанный товар или услуга (работа) не являются отличимыми, то они объединяются с другими обещанными в рамках договора товарами или услугами (работами) до тех пор, пока не будет идентифицирован пакет товаров или услуг (работ), который является отличимым.

Если покупатель получает и потребляет выгоды по договору по мере выполнения Группой своих обязанностей, или покупатель контролирует создаваемый или улучшаемый Группой в рамках договора актив на всем протяжении создания или улучшения, выручка признается на протяжении времени действия договора.

Счета за предоставление услуг, как правило, выставляются ежемесячно и, как правило, подлежат оплате в течение 30 дней. Продажа оборудования осуществляется в рассрочку от 6 до 36 месяцев.

Счета за подключение к инфраструктуре связи (инсталляционные платежи) выставляются по мере осуществления подключения, платежи откладываются и признаются в составе выручки в течение срока договора с абонентом.

Дополнительные затраты Группы на заключение договоров с клиентами признаются в качестве актива и отражаются по строке баланса «Оборотные нефинансовые активы». Величина актива формируется из вознаграждения штатных и нештатных сотрудников, непосредственно связанного с заключением договора на привлечение клиентов, с учетом отчислений в пенсионный фонд и взносов во внебюджетные фонды, а также вознаграждений дилерам по агентским договорам.

Срок действия актива определяется в соответствии со средним сроком действия договоров на услуги связи с клиентами и пересматривается на ежегодной основе. Группа списывает оборотные нефинансовые активы на равномерной основе в соответствии со сроком действия договоров в состав коммерческих расходов.

(I) Финансовые доходы и расходы

(i) Процентный доход

Доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной процентной ставки). Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(ii) Процентный расход

Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные Группой в связи с получением заемных средств.

Затраты по займам включают в себя:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется.

(iii) Дивиденды

Доход от дивидендов признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

(iv) Курсы иностранных валют

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(m) Налог на прибыль

(i) Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

(ii) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

(п) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

4 Приобретение дочерних предприятий

4.1. Описание сделок

В отчетном периоде были завершены следующие сделки:

Сделка 1: в марте 2022 года Компания приобрела 100% долю в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью. Приобретение позволит усилить позиции Группы на рынке услуг, связанных с размещением оборудования, и оптимизировать затраты.

Сделка 2: в 3 квартале 2022 года Компания приобрела 51% долю в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью и признала обязательство, возникающее из опциона на приобретение 49% доли. Приобретение позволит усилить позиции Группы на рынке услуг, связанных с разработками ИТ-продуктов и программного обеспечения.

В результате приобретения дочерних предприятий в консолидированной финансовой отчетности был признан гудвил, который, в основном, связан с ожидаемыми экономическими эффектами от интеграции приобретенного общества в бизнес Группы.

4.2. Чистые активы приобретенных предприятий и гудвил

(а) Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства

По приобретенным в рамках Сделки 1 активам дочернего предприятия стоимость идентифицируемых активов и обязательств дочернего предприятия на дату приобретения определена по справедливой стоимости.

По сделке 2 Группа определила стоимость идентифицируемых активов и обязательств дочернего предприятия на дату приобретения с использованием предварительных величин. Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств на дату отчетности не завершена, соответственно могут потребоваться дополнительные корректировки. Наиболее значительный эффект от завершения оценки справедливой стоимости активов ожидается по статьям «Нематериальные активы» и «Основные средства», для оценки которых Группа привлечет внешнего оценщика.

В следующей таблице представлена обобщенная информация о признанных суммах в отношении приобретенных активов и принятых обязательств по Сделкам 1 и 2 на дату приобретения:

	Стоимость, признанная на дату приобретения
Внеоборотные активы	
Основные средства и незавершенное строительство	225,526
Нематериальные активы	45,189
Отложенные налоговые активы	74,043
Активы в форме права пользования	2,239
Оборотные активы	
Запасы	454
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24,107
Денежные средства и их эквиваленты	73,696
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(35,774)
Краткосрочные обязательства	
Займы и кредиты	(2,257)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(116,592)
Обязательства по правам аренды	(2,380)
Итого чистые идентифицируемые активы	288,251

(b) Переданное возмещение и гудвил

В следующей таблице обобщается информация о переданном возмещении и расчёт гудвила, признанного в результате приобретений предприятий.

	тыс. руб.
Переданное возмещение	1,091,233
Стоимость идентифицируемых чистых активов	(288,251)
Гудвил	802,982

Гудвил, в основном, связан с ожидаемыми экономическими эффектами от интеграции приобретенных предприятий в бизнес Группы. Как ожидается, признанный гудвил не будет принят к вычету для целей налогообложения.

Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов за 2022 год в результате приобретений дочерних обществ по сделкам 1 и 2, а также уменьшение денежных средств за 2022 год по ранее совершенным и будущим сделкам приобретения дочерних обществ было рассчитано следующим образом:

	тыс. руб.
Общая величина переданного возмещения	(1,091,233)
Денежные средства и их эквиваленты на дату приобретения (включая дочерние предприятия)	73,696
Уменьшение денежных средств в результате приобретений (включая дочерние предприятия)	(1,017,537)
Кредиторская задолженность по сделкам приобретения предприятий	398,888
Авансы по будущим сделкам приобретения предприятий, переданные в текущем отчетном периоде	(1,867,377)
Погашение задолженности по ранее совершенным сделкам приобретения предприятий	(194,645)
Чистый отток денежных средств в результате приобретений	(2,680,671)

(с) Прирост выручки и чистой прибыли за счет приобретенных дочерних предприятий

За отчетный период прирост выручки и чистой прибыли за счет приобретения дочерних предприятий составил 434,658 и 127,611 соответственно.

	Дата начала консолидации
Сделка 1	31 марта 2022 года
Сделка 2	30 сентября 2022 года

Если бы указанные сделки по приобретению бизнеса были осуществлены 1 января 2022 года, то, по оценкам руководства, за 2022 год консолидированная выручка составила бы 63,812,935, а консолидированная прибыль составила бы 227,461.

При определении вышеуказанных показателей Группа исходила из допущения о том, что корректировка до справедливой стоимости будет такой же в связи с небольшим разрывом между этими датами, а также незначительностью операций за указанный период.

5 Корректировка входящего сальдо и сравнительных данных финансовой отчетности

При подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, потребовалась корректировка данных по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, оценка активов и обязательств, признанных в связи с приобретениями некоторых дочерних предприятий, не была завершена, в связи с чем стоимость нематериальных активов, основных средств, обязательств, отложенных налогов и гудвила, отраженных в консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, была отражена на основе предварительной оценки справедливой стоимости нематериальных активов и основных средств. По состоянию на 31 декабря 2022 года оценка

справедливой стоимости активов и обязательств была завершена. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», Группа ретроспективно отразила результаты корректировки, возникшие в течение периода завершения оценки, посредством корректировки данных в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Данные корректировки отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года следующим образом:

Консолидированный отчет о финансовом положении

	По состоянию на 31 декабря 2021 года		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Внеоборотные активы			
Основные средства	42,463,349	294,825	42,758,174
Нематериальные активы	13,608,269	1,324,444	14,932,713
Гудвил	23,471,574	(1,385,108)	22,086,466
Отложенные налоговые активы	805,238	(270)	804,968
Итого внеоборотных активов	104,031,666	233,891	104,265,557
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11,198,164	19,823	11,217,987
Итого оборотных активов	25,947,017	19,823	25,966,840
ВСЕГО АКТИВОВ	129,978,683	253,714	130,232,397
Собственный капитал			
Нераспределенная прибыль	6,927,348	(79,114)	6,848,234
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании	8,054,019	(79,114)	7,974,905
Итого собственного капитала	9,752,090	(79,114)	9,672,976
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	6,013,502	327,553	6,341,055
Итого долгосрочных обязательств	87,015,296	327,553	87,342,849
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14,420,245	5,275	14,425,520
Итого краткосрочных обязательств	33,211,297	5,275	33,216,572
Итого обязательств	120,226,593	332,828	120,559,421
ВСЕГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	129,978,683	253,714	130,232,397

Корректировки в основном связаны с уточнением оценочной стоимости основных средств и признанием клиентских нематериальных активов в составе нематериальных активов в рамках приобретения бизнеса.

Данные корректировки отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года следующим образом:

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Себестоимость	(36,600,214)	(51,256)	(36,651,470)
Валовая прибыль	29,824,533	(51,256)	29,773,277
Коммерческие расходы	(6,686,783)	(46,433)	(6,733,216)
Административные расходы	(6,697,409)	(727)	(6,698,136)
Прочие расходы	(1,768,031)	(477)	(1,768,508)
Результаты операционной деятельности	14,948,723	(98,893)	14,849,830
Прибыль до налогообложения	9,346,839	(98,893)	9,247,946
Расход по налогу на прибыль	(2,287,850)	19,779	(2,268,071)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	7,058,989	(79,114)	6,979,875
Прибыль и общий совокупный доход, приходящийся:			
Собственникам Компании	6,887,478	(79,114)	6,808,364
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	217,634	(2,500)	215,134

Данные корректировки отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Влияние является несущественным.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года:

- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО(IAS) 1);
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8);
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).

В отношении вводимых поправок к стандартам МСФО Группа находится в процессе анализа и не ожидает значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

7 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, представлены следующим образом:

	Основной вид деятельности	Процент владения		Стоимость инвестиции на:	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Инвестиция 1	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	48.9%	48.9%	1,414,125	977,917
Инвестиция 2	Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи	25%	25%	1,773	3,565
Инвестиция 3	Разработка компьютерного программного обеспечения, эксплуатация дорог	29.2386%	-	3,236,643	-
Инвестиция 4	Разработка компьютерного программного обеспечения	48%	-	235	-
Инвестиция 5	Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования	48%	-	282	-
Инвестиция 6	Разработка компьютерного программного обеспечения	30%	-	85,356	-
Итого				4,738,414	981,482

В январе 2022 года Группа приобрела долю в Инвестиции 3 в размере 29.2386%, в ноябре 2022 года Группа приобрела доли в Инвестициях 4 и 5 в размере 48%, а также Инвестиция 6 в размере 30%, которые квалифицированы как ассоциированные предприятия.

Все ассоциированные компании осуществляют свою деятельность на территории РФ.

Сверка сводной финансовой информации по ассоциированным компаниям с балансовой стоимостью доли Группы в инвестициях в ассоциированные компании приведена ниже:

	Инвестиция 1		Инвестиция 3		Прочие инвестиции	
	На 31 декабря 2022 года	2021 года	На 31 декабря 2022 года	2021 года	На 31 декабря 2022 года	2021 года
Внеоборотные активы	22,157,935	-	4,916,006	-	72,278	3,299
Оборотные активы	3,025,175	2,300,001	5,502,550	-	96,531	11,505
Долгосрочные обязательства	16,240,622	-	2,058,799	-	-	-
Краткосрочные обязательства	7,379,120	300,191	2,811,201	-	19,336	1,145
Капитал и резервы	1,563,368	1,999,810	5,548,556	-	149,473	13,659
Доля Группы в Инвестиции	48,9%	48,9%	29,2386%	-	25-48%	25%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	764,487	977,907	1,622,320	-	44,712	3,415
Превышение балансовой стоимости инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активах	649,638	10	1,614,323	-	42,934	150
Балансовая стоимость доли Группы в Инвестиции	1,414,125	977,917	3,236,643	-	87,646	3,565

Доля Группы в прибыли/ (убытке) инвестиций, учитываемых методом долевого участия представлена ниже:

	Инвестиция 1		Инвестиция 3		Прочие инвестиции	
	За год по 31 декабря 2022 года	2021 года	За год по 31 декабря 2022 года	2021 года	За год по 31 декабря 2022 года	2021 года
Выручка	9,034,291	-	9,685,374	-	25,903	14,823
Прибыль/ (убыток)	(523,358)	(189)	1,835,390	-	(21,610)	(6,421)
Доля Группы в ИАК	48,9%	48,9%	29,2386%	-	25- 48%	25%
Доля Группы в Прибыль/ (убыток)	(255,922)	(93)	536,643	-	(5,935)	(1,605)

Движение баланса инвестиций в ассоциированные компании представлено следующим образом:

	тыс.руб.
Инвестиции в ассоциированные компании на 1 января 2021 года	5,170
Приобретение инвестиций	978,010
Убыток за период	(1,698)
Инвестиции в ассоциированные компании на 31 декабря 2021 года	981,482
Приобретение/увеличение инвестиций	3,482,146
Прибыль за период	274,786
Инвестиции в ассоциированные компании на 31 декабря 2022 года	4,738,414

В следующей таблице обобщается информация о переданном возмещении и расчёт гудвила, признанного в результате приобретений предприятий Инвестиций 3-6.

	тыс. руб.
Переданное возмещение	2,790,016
Стоимость идентифицируемых чистых активов	898,947
Гудвил	1,891,069

8 Сегменты и основные направления выручки

Информация по сегментам формируется на принципе внутренней отчетности, предоставляемой руководству, принимающему операционные решения. Руководство Группы анализирует и оценивает результаты операционных сегментов по Выручке и показателю OIBDA.

Руководство Группы оценивает результаты следующих сегментов:

- интегрированный операционный сегмент, который представляет собой телекоммуникационные услуги, включая продажу телекоммуникационного оборудования;
- прочие сегменты не представляют собой отчетный сегмент, включают в себя результаты деятельности прочих операционных сегментов, отличных от телекоммуникационных услуг, которые не соответствуют количественным требованиям к их отдельному представлению в качестве отчетного сегмента.

(a) Информация об сегментах

	Телекоммуникационные услуги		Прочие сегменты	
	2022	2021	2022	2021
Выручка от продаж внешним покупателям	61,021,716	64,294,213	2,734,041	2,130,534
Выручка от продаж между сегментами	1,971,521	1,776,487	134,305	77,247
Выручка сегмента	62,993,237	66,070,700	2,868,346	2,207,781
OIBDA	23,033,144	26,520,775	1,163,277	732,205

В 2022 году ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от общей выручки Группы.

(b) Сверка показателей сегментов с показателями, оценка которых проводилась в соответствии с требованиями МСФО.

	2022	2021
Выручка		
Общая выручка сегментов	62,993,237	66,070,700
Выручка прочих сегментов	2,868,346	2,207,781
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2,105,826)	(1,853,734)
Консолидированная выручка	63,755,757	66,424,747

(с) Информация по основным направлениям выручки и операционным показателям

Дополнительно руководство Группы анализирует выручку в разрезе следующих рынков – корпоративный и потребительский:

- направление B2B (корпоративный рынок);
- направление B2C (потребительский рынок).

Представленные направления деятельности не представляют собой операционные сегменты, так как используется общая инфраструктура и решения о распределении ресурсов между этими направлениями не могут приниматься в существенной степени дискретно.

Далее представлена информация о выручке по каждому направлению.

			За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
	B2C	B2B	
Выручка	32,407,173	31,348,584	63,755,757
Телекоммуникационные услуги	28,285,547	27,280,762	55,566,309
Прочие услуги	1,415,412	1,318,629	2,734,041
Продажа оборудования	2,706,214	2,749,193	5,455,407
			За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
	B2C	B2B	
Выручка	29,570,178	36,854,569	66,424,747
Телекоммуникационные услуги	25,816,464	34,145,232	59,961,696
Прочие услуги	1,158,963	971,571	2,130,534
Продажа оборудования	2,594,751	1,737,766	4,332,517

Для оценки результатов деятельности руководство Группы использует показатель операционной прибыли до амортизации (OIBDA). Международные стандарты финансовой отчетности не дают определение показателя OIBDA. Показатель OIBDA, применяемый Группой, может быть не сопоставим с аналогичными публикуемыми показателями других компаний.

Сверка консолидированного показателя OIBDA с консолидированной прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года (после корректировки)
Результаты операционной деятельности	9,177,688	14,849,830
Амортизация	14,785,258	12,206,213
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов, запасов и финансовых активов	201,340	112,379
Прочее	32,135	84,558
OIBDA	24,196,421	27,252,980

9 Себестоимость

Себестоимость за годы по 31 декабря включает:

	<u>Примечание</u>	<u>2022</u>	<u>2021 (после корректировки)</u>
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	17,18,19	12,392,316	10,061,618
Оплата труда и социальные отчисления	14	9,755,877	9,523,781
Товары для перепродажи		3,337,637	2,742,051

10 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за годы по 31 декабря включают:

	<u>Примечание</u>	<u>2022</u>	<u>2021 (после корректировки)</u>
Оплата труда и социальные отчисления	14	3,968,969	3,865,891
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	17,18,19	1,446,603	1,163,988

11 Административные расходы

Административные расходы за годы по 31 декабря включают:

	<u>Примечание</u>	<u>2022</u>	<u>2021 (после корректировки)</u>
Оплата труда и социальные отчисления	14	3,912,877	3,821,669
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	17,18,19	1,135,564	979,635

12 Прочие доходы

Прочие доходы за годы по 31 декабря включают:

	<u>Примечание</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году		787,084	129,757
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	17,18,19	189,225	-

13 Прочие расходы

Прочие расходы за годы по 31 декабря включают:

	Примечание	2022	2021(после корректировки)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		927,494	140,271
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	29(с)	381,786	793,221
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов, запасов и финансовых активов		201,340	112,379
Резерв под снижение стоимости запасов и незавершенного строительства		88,346	179,429
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам выданных и прочей дебиторской задолженности		45,850	80,106
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	17,18,19	-	972

14 Расходы на вознаграждение работникам

	Примечание	2022	2021
Оплата труда персонала	9,10,11	14,244,046	13,851,605
Отчисления в пенсионный фонд и взносы во внебюджетные фонды	9,10,11	3,393,677	3,359,736
Итого		17,637,723	17,211,341

Среднесписочная численность сотрудников Группы за 2022 год составила 16,795 человек (за 2021 год – 17,775 человек). Оплата труда персонала также включает вознаграждение по договорам гражданско-правового характера. Среднесписочная численность таких работников Группы за 2022 год составила 1,455 человек (за 2021 год – 1,375 человек).

15 Финансовые доходы и расходы

	2022	2021
Процентные доходы	2,356,762	1,362,183
Нетто-величина дохода от изменения обменных курсов иностранных валют	494,202	-
Финансовые доходы	2,850,964	1,362,183
Процентные расходы по кредитам и займам	(10,496,477)	(6,160,334)
Нетто-величина расхода от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(13,283)
Процентный расход по аренде	(539,356)	(531,603)
Прочие процентные расходы	(640,059)	(257,149)
Финансовые расходы	(11,675,892)	(6,962,369)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	(8,824,928)	(5,600,186)

16 Налог на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний. Часть дочерних предприятий имеют право на освобождение от уплаты налога на прибыль.

	2022	2021 (после корректировки)
Налоги, отраженные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		
Текущий налог на прибыль	1,034,848	1,120,383
Налог на прибыль, относящийся к прошлым налоговым периодам	(5,946)	(54,494)
Отложенный налог на прибыль	(669,113)	1,202,182
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	359,789	2,268,071

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2022	%	2021 (после корректировки)	%
Прибыль до налогообложения	627,546	100	9,247,946	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(125,509)	(20)	(1,849,589)	(20)
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке	108,979	17	18,943	-
Налог на прибыль, относящийся к прошлым налоговым периодам	5,946	1	54,494	1
Эффект постоянных налоговых разниц	(349,205)	(55)	(491,919)	(5)
	(359,789)	(57)	(2,268,071)	(24)

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

При существующей структуре Группы отложенные налоговые активы одного юридического лица Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другого юридического лица Группы. На 31 декабря 2022 года отложенные налоговые активы по налоговым убыткам, перенесенным на будущее, на сумму 607,201 признаны в отчетности (на 31 декабря 2021 года (после корректировки) – на сумму 37,473), поскольку существует высокая вероятность зачета налоговых убытков против будущей налогооблагаемой прибыли.

Отложенный налоговый актив и обязательства, отраженные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, признаны в составе прибыли за 2022 год и относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2022	2021 (после корректировки)	2022	2021 (после корректировки)	2022	2021 (после корректировки)
Основные средства	42	422	(4,058,799)	(3,738,811)	(4,058,757)	(3,738,389)
Нематериальные активы	82	7	(2,304,681)	(2,160,538)	(2,304,599)	(2,160,531)
Активы в форме права пользования	-	-	(1,098,932)	(1,314,128)	(1,098,932)	(1,314,128)
Запасы	109,528	91,411	(3)	(120)	109,525	91,291
Оборотные нефинансовые активы	-	-	(450,031)	(407,079)	(450,031)	(407,079)
Отложенная выручка	96,055	77,464	-	-	96,055	77,464
Торговая и прочая дебиторская задолженность	134,951	105,457	(4,585)	(3,966)	130,366	101,491
Торговая и прочая кредиторская задолженность	872,744	252,773	(1,347)	-	871,397	252,773
Обязательства по аренде	1,219,039	1,474,924	-	-	1,219,039	1,474,924
Резервы по отпускам	36,790	21,073	(434)	(721)	36,356	20,352
Резервы по премиям сотрудникам	30,079	58,092	-	-	30,079	58,092
Кредиты и займы	-	-	(16,655)	(29,300)	(16,655)	(29,300)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	607,201	37,473	-	-	607,201	37,473
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	251	-	-	(520)	251	(520)
Налоговые активы/(обязательства)	3,106,762	2,119,096	(7,935,467)	(7,655,183)	(4,828,705)	(5,536,087)

(b) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2022 года	Поступления в связи с приобретением бизнеса	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в собственном капитале и прочие	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	422	-	(380)	-	42
Нематериальные активы	7	-	75	-	82
Обязательства по аренде	1,474,924	409	(256,294)	-	1,219,039
Запасы	91,411	-	18,117	-	109,528
Отложенная выручка	77,464	-	18,591	-	96,055
Торговая и прочая дебиторская задолженность	105,457	-	29,689	(195)	134,951
Торговая и прочая кредиторская задолженность	252,773	840	619,131	-	872,744
Резервы по отпускам	21,073	12	15,705	-	36,790
Резервы по премиям сотрудникам	58,092	-	(28,013)	-	30,079
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	37,473	72,782	496,992	(46)	607,201
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	251	-	251
Общая сумма отложенного налогового актива	2,119,096	74,043	913,864	(241)	3,106,762
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(3,738,811)	(35,552)	(284,437)	1	(4,058,799)
Нематериальные активы	(2,160,538)	(222)	(143,711)	(210)	(2,304,681)
Активы в форме права пользования	(1,314,128)	-	215,196	-	(1,098,932)
Оборотные нефинансовые активы	(407,079)	-	(42,952)	-	(450,031)
Запасы	(120)	-	117	-	(3)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3,966)	-	(619)	-	(4,585)
Резервы по отпускам	(721)	-	287	-	(434)
Кредиты и займы	(29,300)	-	12,645	-	(16,655)
Кредиторская задолженность	-	-	(1,347)	-	(1,347)
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	(520)	-	520	-	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(7,655,183)	(35,774)	(244,301)	(209)	(7,935,467)
Чистая налоговая позиция	(5,536,087)	38,269	669,563	(450)	(4,828,705)

АО «ЭР-Телеком Холдинг» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2021 года	Поступления в связи с приобретением бизнеса	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в собственном капитале и прочие	31 декабря 2021 года (после корректировки)
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	29,152	438	(29,168)	-	422
Нематериальные активы	-	-	7	-	7
Обязательства по аренде	1,331,819	277,566	(132,905)	(1,556)	1,474,924
Запасы	55,067	563	35,294	487	91,411
Отложенная выручка	940,341	5,845	(868,722)	-	77,464
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,531	17,681	81,939	306	105,457
Торговая и прочая кредиторская задолженность	175,221	4,511	72,978	63	252,773
Резервы по отпускам	191,902	7,693	(178,523)	1	21,073
Резервы по премиям сотрудникам	55,871	3,039	(818)	-	58,092
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	185,341	2,027	(196,813)	46,918	37,473
Общая сумма отложенного налогового актива	2,970,245	319,363	(1,216,731)	46,219	2,119,096
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(3,087,025)	(220,907)	(428,730)	(2,149)	(3,738,811)
Нематериальные активы	(1,800,950)	(604,897)	245,341	(32)	(2,160,538)
Активы в форме права пользования	(1,221,126)	(277,566)	182,792	1,772	(1,314,128)
Оборотные нефинансовые активы	(365,058)	(2,103)	(39,918)	-	(407,079)
Запасы	(235)	(16)	131	-	(120)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(18,326)	(523)	14,883	-	(3,966)
Резервы по отпускам	(189)	-	(532)	-	(721)
Кредиты и займы	(23,920)	-	(5,380)	-	(29,300)
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	(672)	-	152	-	(520)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6,517,501)	(1,106,012)	(31,261)	(409)	(7,655,183)
Чистая налоговая позиция	(3,547,256)	(786,649)	(1,247,992)	45,810	(5,536,087)

Согласно действующему налоговому законодательству, срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен.

Накопленную сумму отложенного налога с убытка в размере 607,201 в соответствии с действующим российским законодательством, можно будет зачесть в уменьшение в размере не более 50% налоговой прибыли в течение будущих отчетных периодов.

Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеется отложенное налоговое обязательство в размере 70,327 (в 2021 году: 45,380), обусловленное временными разницами в сумме 351,633 (в 2021 году: 226,898), относящимися к инвестициям в дочерние предприятия. Однако, данное обязательство не было признано в связи с тем, что Группа контролирует сроки восстановления соответствующих налогооблагаемых временных разниц, и руководство уверено, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

17 Основные средства

	Примечание	Земельные участки и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2021 года		797,679	35,713,411	21,888,258	175,514	6,442,264	2,970,015	67,987,141
Поступление в связи с объединением бизнеса		363,851	908,312	960,638	21,575	27,274	67,966	2,349,616
Поступления и перемещения		92,594	7,240,821	5,147,150	43,130	178,293	1,624,288	14,326,276
Выбытия		(9,487)	(205,184)	(492,046)	(5,729)	(16,733)	(59,234)	(788,413)
Остаток на 31 декабря 2021 года (после корректировки)		1,244,637	43,657,360	27,504,000	234,490	6,631,098	4,603,035	83,874,620
Поступление в связи с объединением бизнеса	4	211,499	5,533	14	-	1,725	6,755	225,526
Поступления и перемещения		48,132	3,739,129	6,998,695	11,551	250,940	(422,677)	10,625,770
Реклассификация		-	-	-	-	-	(1,413,493)	(1,413,493)
Выбытия		(47,171)	(129,920)	(1,384,692)	(3,997)	(104,570)	(22,931)	(1,693,281)
Остаток на 31 декабря 2022 года		1,457,097	47,272,102	33,118,017	242,044	6,779,193	2,750,689	91,619,142
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2021 года		(182,335)	(16,317,734)	(12,570,493)	(108,763)	(4,982,980)	-	(34,162,305)
Амортизация за год	9,10,11,13	(81,627)	(2,978,723)	(3,698,064)	(34,283)	(741,315)	-	(7,534,012)
Выбытия		1,584	87,844	472,006	4,062	14,375	-	579,871
Остаток на 31 декабря 2021 года (после корректировки)		(262,378)	(19,208,613)	(15,796,551)	(138,984)	(5,709,920)	-	(41,116,446)
Амортизация за год	9,10,11, 12	(89,488)	(3,714,462)	(4,492,418)	(32,496)	(496,913)	-	(8,825,777)
Выбытия		5,655	49,978	1,320,266	3,169	60,653	-	1,439,721
Остаток на 31 декабря 2022 года		(346,211)	(22,873,097)	(18,968,703)	(168,311)	(6,146,180)	-	(48,502,502)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2021 года		615,344	19,395,677	9,317,765	66,751	1,459,284	2,970,015	33,824,836
На 31 декабря 2021 года (после корректировки)		982,259	24,448,747	11,707,449	95,506	921,178	4,603,035	42,758,174
На 31 декабря 2022 года		1,110,886	24,399,005	14,149,314	73,733	633,013	2,750,689	43,116,640

Амортизационные отчисления за 2022 год в размере 8,470,593 были отражены в составе себестоимости (за 2021 год (после корректировки): 7,370,714), в размере 122,126 – в составе коммерческих расходов (за 2021 год: 14,191), в размере 214,421 – в составе административных расходов (за 2021 год: 144,394), в размере 11,420 – в составе прочих расходов (за 2021 год: 972), в размере 7,217 – в составе запасов (за 2021 год: 461), в размере 0 – в составе НМА в разработке (за 2021 год: 3,280). Резерв под обесценение стоимости внеоборотных активов в составе незавершенного строительства начислен в 2022 году в размере 224,643 (в 2021 году: 128,833).

18 Гудвил и нематериальные активы

	Примечание	Гудвил	Абонентские базы	Лицензии и программное обеспечение	Прочие НМА	НМА в разработке	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2021 года		18,472,374	9,280,889	3,367,770	434,489	1,142,077	32,697,599
Поступление в связи с объединением бизнеса		3,614,092	2,798,100	63,678	211,274	27,001	6,714,145
Поступления		-	2,027	48,225	194,649	2,213,196	2,458,097
Перемещения		-	-	1,263,866		(1,263,866)	-
Выбытия		-	(87,604)	(270,212)	(179)	(1,800)	(359,795)
Остаток на 31 декабря 2021 года (после корректировки)		22,086,466	11,993,412	4,473,327	840,233	2,116,608	41,510,046
Поступление в связи с объединением бизнеса	4	802,982	-	-	-	45,189	848,171
Поступления		-	166,093	23,000	2,618,868	3,500,279	6,308,240
Перемещения		-	-	4,259,004		(4,259,004)	-
Выбытия		-	(28,645)	(491,437)	(2,565)	(6,870)	(529,517)
Остаток на 31 декабря 2022 года		22,889,448	12,130,860	8,263,894	3,456,536	1,396,202	48,136,940
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2021 года		-	(1,180,222)	(1,396,364)	(193,183)	-	(2,769,769)
Амортизация за год	9,10,11,13	-	(1,128,788)	(853,715)	(94,903)	-	(2,077,406)
Выбытия		-	87,169	268,977	162	-	356,308
Остаток на 31 декабря 2021 года (после корректировки)		-	(2,221,841)	(1,981,102)	(287,924)	-	(4,490,867)
Амортизация за год	9,10,11,12	-	(1,237,696)	(1,077,712)	(825,030)	-	(3,140,438)
Выбытия		-	28,517	469,060	2,336	-	499,913
Остаток на 31 декабря 2022 года		-	(3,431,020)	(2,589,754)	(1,110,618)	-	(7,131,392)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2021 года		18,472,374	8,100,667	1,971,406	241,306	1,142,077	29,927,830
На 31 декабря 2021 года (после корректировки)		22,086,466	9,771,571	2,492,225	552,309	2,116,608	37,019,179
На 31 декабря 2022 года		22,889,448	8,699,840	5,674,140	2,345,918	1,396,202	41,005,548

Все лицензии Группы на настоящий момент являются действующими, оказание услуг связи было начато в сроки, установленные лицензиями.

Амортизационные отчисления за 2022 год в размере 1,569,441 были отражены в составе себестоимости (за 2021 год (после корректировки): 739,048), в размере 1,248,450 – в составе коммерческих расходов (за 2021 год (после корректировки): 1,104,272), в размере 324,996 – в составе административных расходов (за 2021 год (после корректировки): 213,894), в составе прочих расходов – 16,941 (за 2021 год: 0), в размере (19,390) – в составе НМА в разработке (за 2021 год: 20,192).

Проверка на обесценение

Балансовая стоимость гудвила от приобретения дочерних компаний распределена по ЕГДП следующим образом:

ЕГДП	31 декабря 2022 года
Телекоммуникационные услуги	20,765,377
Прочие	2,124,071
Итого	22,889,448

Возмещаемая сумма ЕГДП «Телекоммуникационные услуги» была определена на основании оценки стоимости ее использования. Расчет стоимости использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски, присущие ЕГДП. По результатам проведенного теста на обесценение не было обнаружено превышения совокупной балансовой стоимости активов над возмещаемой стоимостью ЕГДП.

Основные допущения, используемые руководством при расчете стоимости использования, включают в себя:

- для ЕГДП прогноз будущих денежных потоков охватывает период времени равный пяти годам;
- прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении;
- расчет ставки дисконтирования был произведен в номинальном выражении на базе средневзвешенной стоимости капитала. Посленалоговая ставка дисконтирования составила 15.7% (на 31 декабря 2021 года: 9.38%);
- рост выручки в 2023 году ожидается в размере 7.6%, среднегодовой темп роста выручки за 2024-2027 годы составит 9.3%;
- терминальная стоимость определена с использованием модели постоянного роста. Показатель постоянного темпа роста равен 3%.

По ЕГДП «Прочие» возмещаемая сумма этих ЕГДП была определена на основании оценки стоимости ее использования. Прогнозный период составляет 5 лет, прогнозные темпы роста выручки до 10% ежегодно, постоянный темп роста в терминальном периоде 3%, ставка дисконтирования 15.7%.

По результатам проведенного теста на обесценение не было обнаружено превышения совокупной балансовой стоимости активов над возмещаемой стоимостью каждой ЕГДП.

Руководство полагает, что обоснованно возможные изменения допущений не приведут к превышению балансовых стоимостей ЕГДП над их возмещаемой стоимостью.

19 Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования (АПП) по группам основных средств на отчетную дату следующие:

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2021 года	5,103,359	3,882,227	723,296	-	9,708,882
Поступление в связи с объединением бизнеса	1,234,594	84,746	68,490	-	1,387,830
Поступления	991,589	542,538	319,774	1,189	1,855,090
Перемещения между группами	10,177	(22)	(10,155)	-	-
Выбытия	(235,498)	(145,960)	(102,009)	-	(483,467)
Остаток на 31 декабря 2021 года	7,104,221	4,363,529	999,396	1,189	12,468,335
Поступление в связи с объединением бизнеса	2,239	-	-	-	2,239
Поступления	1,021,320	854,783	409,267	-	2,285,370
Перемещения между группами	-	-	-	-	-
Выбытия	(1,984,274)	(280,153)	(169,835)	-	(2,434,262)
Остаток на 31 декабря 2022 года	6,143,506	4,938,159	1,238,828	1,189	12,321,682
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2021 года	(1,989,679)	(1,392,140)	(221,993)	-	(3,603,812)
Амортизация за год	(1,429,311)	(953,079)	(237,151)	(259)	(2,619,800)
Перемещения между группами	(425)	(7)	432	-	-
Выбытия	134,360	155,863	44,383	-	334,606
Остаток на 31 декабря 2021 года	(3,285,055)	(2,189,363)	(414,329)	(259)	(5,889,006)
Амортизация за год	(1,288,322)	(1,196,727)	(320,666)	(260)	(2,805,975)
Перемещения между группами	-	-	-	-	-
Выбытия	1,644,466	108,933	126,733	-	1,880,132
Остаток на 31 декабря 2022 года	(2,928,911)	(3,277,157)	(608,262)	(519)	(6,814,849)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2021 года	3,113,680	2,490,087	501,303	-	6,105,070
На 31 декабря 2021 года	3,819,166	2,174,166	585,067	930	6,579,329
На 31 декабря 2022 года	3,214,595	1,661,002	630,566	670	5,506,833

Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемым в оценке обязательств по аренде, составили 71,268 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 85,189).

Амортизационные отчисления за 2022 год в размере 2,352,282 были отражены в составе себестоимости (за 2021 год: 1,951,856), в размере 76,027 – в составе коммерческих расходов (за 2021 год: 45,525), в размере 596,147 – в составе административных расходов (за 2021 год: 621,347), в размере 217,586 – в составе прочих доходов (за 2021 год: 0), в размере (895) – в составе запасов (за 2021 год: 1,072).

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлена ниже:

	2022 год	2021 год
На 1 января	7,163,276	6,502,069
Поступление в связи с объединением бизнеса	2,380	1,386,704
Поступления	2,285,370	1,855,090
Погашение обязательства по аренде	(2,816,868)	(2,486,605)
Процентный расход по аренде	539,356	531,603
Прекращение признания и погашение процентных расходов по аренде	(1,264,378)	(625,585)
На 31 декабря	5,909,136	7,163,276

20 Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы на складе	4,741,333	4,751,937
Товары для перепродажи	304,998	117,561
Выполненные этапы по незавершенным работам	21,095	4,375
Прочие запасы	-	4
Резерв под снижение стоимости запасов	(106,347)	(242,644)
Итого	4,961,079	4,631,233

	Резерв под снижение стоимости запасов
Остаток на 1 января 2021 года	190,400
Поступление в связи с объединением бизнеса	1,648
Отчисления за год	50,596
Остаток на 31 декабря 2021 года	242,644
Поступление в связи с объединением бизнеса	-
Восстановление резерва за год	(136,297)
Остаток на 31 декабря 2022 года	106,347

Сырье и расходные материалы, признанные в составе себестоимости, составили за 2022 год 4,354,431 (за 2021 год: 4,027,995).

Величина амортизации по «Выполненным этапам по незавершенным работам», начисленная в 2022 году, составляет (6,322) и отражена в составе себестоимости (за 2021 год: (1,533)), в том числе по основным средствам – (7,217) (за 2021 год: (461)) и активам в форме права пользования – 895 (за 2021 год: (1,072)).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. запасов, представленных в качестве обеспечения исполнения обязательств Группы в залог, нет.

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (после корректировки)
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	29(с)	8,555,954	8,762,065
Приобретенные права требования дебиторской задолженности	29(с)	37,284	44,914
Авансы, выданные третьим лицам		1,043,612	1,467,633
Налоги к возмещению		270,682	1,270,496
Текущий налог на прибыль		75,503	895,972
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	29(с), 32(б)	533,451	50,284
Авансы, выданные связанным сторонам	32(б)	91,988	34,767
Торговая дебиторская задолженность, приобретенные права требования дебиторской задолженности связанных сторон	29(с), 32(б)	226,547	3,214
Прочая дебиторская задолженность		532,363	893,386
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	29(с)	(1,580,320)	(1,575,670)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности		(63,029)	(37,536)
Итого		9,724,035	11,809,525

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в примечании 29(с).

22 Оборотные нефинансовые активы

Затраты на заключение договоров — это затраты, понесенные Группой, которые не были бы понесены, если бы договор с клиентом не был бы заключен. В отчетных периодах 2022 и 2021 годов в среднем договоры действовали в течение 60 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отложенные затраты, связанные с привлечением клиентов, составляют 2,263,374 (на 31 декабря 2021 года — 2,052,667). Сумма затрат, списанных в коммерческие расходы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 829,735 (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года - 778,458)

23 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозиты	1,520,080	6,257,171
Остатки на банковских счетах	1,315,817	1,253,322
Денежные средства на специальных счетах банков	5,088	12,979
Денежные средства в кассе	221	1,076
Переводы в пути	4	871
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированных отчетах о финансовом положении и движении денежных средств	2,841,210	7,525,419

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих следующие рейтинги по данным рейтингового агентства АКРА:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
«AAA (RU)» (по рейтингу АКРА)	1,800,239	6,974,893
«AA+ (RU)» (по рейтингу АКРА)	768,640	448,651
«A (RU)» (по рейтингу АКРА)	116,208	3,675
«BB+ (RU)» (по рейтингу АКРА)	19,216	55,743
Прочие	136,686	41,381
Итого	2,840,989	7,524,343

24 Капитал и резервы

(a) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Количество акций, если не указано иное</i>		
Разрешенные к выпуску акции	31,647	31,647
Номинальная стоимость, руб.	30,000	30,000
В обращении на начало года	31,647	31,647
В обращении на конец года, полностью оплаченные	31,647	31,647

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Группы. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров исходя из правила «одна акция – один голос».

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

В течение 2022 года, Компанией дивиденды в адрес материнской компании не начислялись и не выплачивались.

В течение 2022 года были начислены и частично выплачены дивиденды в адрес держателей неконтролирующих долей дочерних предприятий.

В течение 2021 года единственным акционером АО «ЭР-Телеком Холдинг» - ЭР-Телеком Холдинг Лимитед (ER-Telecom Holding Limited) было принято решение о распределении дивидендов по итогам деятельности Компании за период 2019 год - 2020 год в размере 4,232,000. В течение 2021 года выплата дивидендов была произведена в полном объеме.

25 Прибыль на акцию

	<u>2022</u>	<u>2021 (после корректировки)</u>
(Убыток)/Прибыль на акцию:		
Базовый(ая) и разводненный(ая) (убыток)/ прибыль на акцию (руб.)	<u>(35)</u>	<u>215,134</u>

Показатель базового убытка на акцию за 2022 год был рассчитан на основе убытка за 2022 год, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере (1,095) (базовой прибыли за 2021 год (после корректировки): 6,808,364) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 31,647 акций (за 2021 год: 31,647 акций), как показано ниже. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Акции в обращении на 1 января	<u>31,647</u>	<u>31,647</u>
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>31,647</u>	<u>31,647</u>

26 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы.

				31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
				Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	
Долгосрочные							
		КС*+ диапазон					
Обеспеченные банковские кредиты	рубли	[2.15-2.85%], КС*+5%**	февраль 2025 г. ноябрь 2029 г. апрель 2024 г.	65,934,443	65,820,984	52,460,000	52,409,126
Облигационные займы	рубли	8.4%, 12,3%	декабрь 2024 г.	16,000,000	15,919,077	22,000,000	21,912,558
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	не более 10%,	июль 2024 г	2,348	2,348	58,955	58,955
				81,936,791	81,742,409	74,518,955	74,380,639
Краткосрочные							
		КС*+ диапазон					
Обеспеченные банковские кредиты	рубли	[2.15-2.35%]	февраль-ноябрь 2023 г.	1,000,000	966,522	8,540,000	8,518,641
Облигационные займы	рубли	9.5%	октябрь 2023 г.	15,000,000	14,972,448	7,000,000	6,988,094
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	не более 10%	январь-декабрь 2023 г.	24,216	24,216	70,501	70,501
Физические лица	рубли	8.5%	август 2023 г	200,000	200,000	980	980
Задолженность по процентам							
Обеспеченные банковские кредиты	рубли			19,055	19,055	17,799	17,799
Облигационные займы	рубли			410,075	410,075	498,505	498,505
Прочие необеспеченные займы	рубли			4,133	4,133	1,366	1,366
Факторинг	рубли			-	-	-	-
				16,657,479	16,596,449	16,129,151	16,095,886

* КС - «Ключевая ставка» – ключевая ставка Банка России, определяемая на основании информации, указанной на официальном сайте Банка России в сети Интернет (на сайте www.cbr.ru или ином официальном сайте Банка России в случае его изменения) на ежедневной основе.

** максимально допустимый размер ставки, устанавливается кредитором при каждой выборке

Кредитными договорами с банками установлены требования по соблюдению Группой определенных финансовых показателей и нефинансовых условий. Группа обеспечивает соблюдение указанных требований.

В мае 2022 года Группой заключен кредитный договор с лимитом кредитования 30,000,000, сроком погашения - не позднее 20 февраля 2025 года, процентной ставкой – не более чем ключевая ставка увеличенная на 5% годовых. Величина процентной ставки определяется дополнительно по соглашению сторон при каждой выборке кредита.

Кредитные обязательства Группы по кредитным соглашениям обеспечены залогом акций Компании, материнской компании Группы и дочернего общества Компании, а также их солидарным поручительством.

В сентябре 2022 года АО «ЭР-Телеком Холдинг» выпустил рублевые биржевые неконвертируемые облигации на общую сумму 9,000,000 со сроком погашения в декабре 2024 года. Процентная ставка по купону составляет 12.3%, проценты выплачиваются четыре раза в год.

В октябре 2022 года АО «ЭР-Телеком Холдинг» в соответствии со сроком погасила облигационный заем в размере 7,000,000 с процентной ставкой купона 7.9%.

В декабре 2022 года к кредитному договору от февраля 2018 года заключено дополнительное соглашение, предусматривающее увеличение лимита задолженности до 100,000,000, продление срока договора на 84 месяца с даты подписания дополнительного соглашения, изменение графика погашения основной задолженности, изменение процентной ставки в зависимости от показателя долговой нагрузки (Чистый долг/OIBDA).

Открытые, но неиспользованные кредитные линии Группы:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обеспеченные банковские кредиты	54,525,557	-
Необеспеченные банковские кредиты и займы прочие	965,000	1,500,000
Овердрафт	2,000,000	2,000,000
Итого	58,490,557	3,500,000

(а) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Прочие кредиты и займы	Облигационные займы	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	61,077,368	29,399,157	90,476,525
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Привлечение прочих кредитов и займов, за вычетом расходов, связанных с осуществлением сделки по получению заемных средств	19,367,971	-	19,367,971
Выплаты по прочим кредитам и займам	(13,500,009)	-	(13,500,009)
Погашение облигационного займа	-	(7,000,000)	(7,000,000)
Привлечение облигационного займа, за вычетом расходов, связанных с осуществлением сделки по получению заемных средств	-	8,929,283	8,929,283
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	5,867,962	1,929,283	7,797,245
Прочие изменения			
Процентный расход	7,750,156	2,746,320	10,496,476
Проценты уплаченные	(7,625,209)	(2,834,750)	(10,459,959)
Неденежные расходы по изменению СС обязательств	-	61,590	61,590
Прочее	(33,019)	-	(33,019)
Итого прочие изменения	91,928	(26,840)	65,088
Остаток на 31 декабря 2022 года	67,037,258	31,301,600	98,338,858

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (после корректировки)
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		6,054,174	7,626,001
Обязательства по прочим налогам		4,382,142	1,711,199
Кредиторская задолженность по сделкам приобретения долей в предприятиях		2,679,284	2,210,842
Авансы полученные		2,099,928	1,650,704
Кредиторская задолженность перед персоналом		1,508,093	1,820,385
Обязательства по отложенной выручке		486,160	403,612
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	32(b)	348,861	138,521
Расчеты по выплате дивидендов в адрес держателей неконтролирующих долей дочерних предприятий		100,989	33,320
Обязательства по текущему налогу на прибыль		60,826	109,786
Прочая кредиторская задолженность		2,751,516	874,195
Итого		20,471,973	16,578,565

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечаниях 29(f) и 29(d), соответственно.

28 Выплаты на основе акций

(i) Описание программы выплат на основе акций

С 1 января 2017 года Группа применяет опционную программу, согласно которой ключевым сотрудникам предоставляется право на прирост стоимости акций (далее – SAR) Компании.

Совет Директоров выдает гранты в форме права на прирост стоимости акций, дающие держателю в результате исполнения право на получение без оплаты акций, количество которых зависит от разницы между ценой акций компании на момент реализации права и ценой акций компании на момент выдачи права.

Срок наделения грантами определен программой в период с 2021 по 2022 год в соответствии с таблицей ниже:

Срок наделения	Объем прав SAR, предоставляемых по истечении каждого срока наделения
По истечении 3 лет	20%
По истечении 4 лет	30%
По истечении 5 лет	50%
Итого	100%

(ii) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость опционов, предоставленных в рамках опционной программы Группы, была определена с использованием модели оценки цены опционов Блэка-Шоулза. Нерыночные условия, присущие сделкам на основе выплаты акций, не учитываются в оценке справедливой стоимости.

В 2022 году Компания не начисляла расходы по «Выплатам на основе акций» в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале (в 2021 году – 35,000).

29 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Справедливая стоимость

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов, выданных займов, торговой дебиторской задолженности, краткосрочной кредиторской задолженности и прочих краткосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном из-за коротких сроков их погашения.

Справедливая стоимость долгосрочных займов выданных, кредитов и долгосрочной кредиторской задолженности соответствует их балансовой стоимости, с учетом параметров текущих процентных ставок, которые отражают рыночно обоснованные изменения сроков, условий и ожиданий.

В таблице ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимостей облигационных займов Группы, котируемых на бирже, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности.

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства					
Облигационные займы	Уровень 1	31,301,600	29,399,157	31,491,675	29,314,205
Итого финансовые обязательства		31,301,600	29,399,157	31,491,675	29,314,205

Все остальные финансовые обязательства относятся к уровню 3. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

В ходе осуществления деятельности Группа подвержена различным финансовым рискам, включая валютный, процентный и кредитный риски. Группа управляет указанными рисками и отслеживает их воздействие на регулярной основе.

(b) Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования текущей операционной деятельности Группы. По состоянию на отчетную дату у Группы имеется торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Данные финансовые активы возникают непосредственно в ходе текущей операционной деятельности.

Группа подвержена следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Группа не производит хеджирование вышеуказанных рисков.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и управлении данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом.

(с) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Финансовые активы, которые потенциально могут привести к возникновению концентрации кредитного риска, в основном, представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью и займами выданными. Кредитный риск, связанный с этими активами, носит ограниченный характер в связи со значительностью клиентской базы Группы и осуществлением постоянных процедур контроля за кредитоспособностью покупателей и прочих дебиторов. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Примечание	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2022года	31 декабря 2021 года (после корректировки)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	8,242,250	8,140,657
Прочие внеоборотные активы (долгосрочная дебиторская задолженность)		2,932,982	1,041,952
Денежные средства и их эквиваленты	23	2,841,210	7,525,419
Займы выданные		19,979,661	14,348,097
		33,996,103	31,056,125

Оценка ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2022 года

Группа создает резерв по сомнительным долгам, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) физических лиц группируется по количеству дней периода просрочки и виду оказываемой услуги. Группа формирует резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) физических лиц портфельным методом. Процент резервирования определяется на основании статистических данных за последние 12 месяцев, зависит от срока возникновения и пересматривается Группой каждый отчетный период.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) физических лиц по состоянию на 31 декабря 2022 года.

31 декабря 2022 года	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Непросроченная задолженность	1.4%	1,935,962	(26,568)	Нет
Просроченная на 1-90 дней	1.0%	1,217,562	(11,968)	Нет
Просроченная на 91-360 дней	20.7%	315,212	(65,226)	Нет
Просроченная свыше 360 дней	96.5%	852,874	(823,072)	Да
		4,321,610	(926,834)	

31 декабря 2021 года	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Непросроченная задолженность	7.1%	1,666,110	(118,081)	Нет
Просроченная на 1-90 дней	6.4%	1,136,710	(72,632)	Нет
Просроченная на 91-360 дней	12.6%	499,251	(62,988)	Нет
Просроченная свыше 360 дней	96.9%	731,020	(708,221)	Да
		4,033,091	(961,922)	

Сумма резерва по дебиторской задолженности клиентов юридических лиц определяется Группой индивидуально. При определении соответствующих резервов по индивидуальным сомнительным долгам для оценки ожидаемых кредитных убытков учитывается обоснованная и подтверждаемая информация о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях покупателей (заказчиков) юридических лиц, доступная на отчетную дату на индивидуальной основе, а именно: продление срока погашения долга, неблагоприятное финансовое положение должника; период просрочки платежа; начало и ход процедуры банкротства в отношении должника; компромиссное соглашение должника с кредиторами; судебные процедуры в отношении должника; результат претензионной, исковой работы в отношении должника.

Группа определяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту.

Финансовый актив, представленный дебиторской задолженностью клиентов юридических лиц, относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в случае если маловероятно, что дебитор погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме или финансовый актив просрочен, как правило, более чем на 360 дней.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности клиентов юридических лиц:

31 декабря 2022 года	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Низкий риск	3,481,478	(296,449)	Нет
Повышенный риск	835,666	(183,419)	Нет
Убыток	181,031	(173,618)	Да
	4,498,175	(653,486)	

31 декабря 2021 года (после корректировки)	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Низкий риск	3,617,869	(191,745)	Нет
Повышенный риск	924,857	(211,171)	Нет
Убыток	234,376	(210,832)	Да
	4,777,102	(613,748)	

Группа определяет категории следующим образом:

- Низкий риск – клиент обладает достаточными возможностями для выполнения своих договорных обязательств по уплате денежных средств в ближайший период, имеется доступная информация о кредитном рейтинге клиента, достигнутых договоренностях о порядке погашения контрактных обязательств в случае нарушения сроков, а также срок оплаты по контрактам, как правило, не нарушен более чем на 21 день.
- Повышенный риск – по клиентам наблюдается ухудшение исполнения обязательств по контрактам, имеется доступная информация о риске изменения благонадежности клиента, достигнутых договоренностях о порядке погашения задолженности по контрактным обязательствам, и, как правило, срок нарушения исполнения обязательств составляет до 360 дней.
- Убыток – основным показателем обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности является превышение срока платежа более чем на 360 дней или другая доступная информация о финансовой несостоятельности клиента.

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности в течение года представлены в следующей таблице:

	2022	2021
На 1 января	1,575,670	1,075,425
Поступление в связи с объединением бизнеса	-	29,539
Отчисления за год	381,786	793,221
Списанные суммы	(377,136)	(322,515)
На 31 декабря	1,580,320	1,575,670

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, удерживаемой до срока погашения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен. В этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости финансового актива.

Введение санкций может повлиять на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Группой. Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по некоторым покупателям, что приведет к необходимости признать дополнительную сумму оценочного резерва под обесценение в отношении дебиторской задолженности. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

(d) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Надлежащая практика управления риском ликвидности предполагает поддержание достаточного количества денежных средств, а также финансирования посредством обеспечения доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме.

В таблице ниже представлено соотношение текущих активов и текущих обязательств:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (после корректировки)
Текущие активы	19,591,877	25,966,840
Текущие обязательства	35,738,254	33,216,572
Текущая ликвидность	0.55	0.78

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие обязательства превышали текущие активы Группы на 16,146,377. После отчетной даты Группа планирует погашать текущую задолженность, главным образом, за счет денежного потока от операционной деятельности, а также за счет заемных средств в рамках долгосрочных кредитных линий (Примечание 26- кредиты и займы).

Группой в 2022 году применена отсрочка на 12 месяцев по уплате страховых взносов за апрель – сентябрь 2022 г., предусмотренная Постановлением Правительства от 29.04.2022 № 776. Группа также планирует использовать возможность продления действия рассрочки уплаты страховых взносов в срок до 28.05.2024 г., установленную Постановлением Правительства от 17.01.2023 № 28.

Соответственно, руководство Группы считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Группой своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

Далее раскрыта информация о финансовых обязательствах Группы в зависимости от сроков погашения задолженности, и основанная на периоде, оставшемся от отчетной даты до даты погашения по контракту, и на контрактных денежных потоках по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

АО «ЭР-Телеком Холдинг» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Ожидаемые денежные потоки					
Сроки погашения	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Всего денежные потоки	Менее 6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	более 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,771,133	16,390,298	13,279,700	-	2,293,577	224,026	592,995
Долгосрочные кредиты и займы	81,742,409	81,936,792	-	-	17,002,349	36,474,443	28,460,000
Краткосрочные кредиты и займы	16,163,186	16,224,216	512,108	15,712,108	-	-	-
Проценты по кредитам и займам	433,263	33,884,608	5,524,251	4,525,043	8,192,428	12,537,913	3,104,973
Итого	114,109,991	148,435,914	19,316,059	20,237,151	27,488,354	49,236,382	32,157,968

		Ожидаемые денежные потоки					
Сроки погашения	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Всего денежные потоки	Менее 6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	более 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14,523,206	14,612,563	12,496,651	-	134,338	1,981,574	-
Долгосрочные кредиты и займы	74,380,639	74,518,956	-	-	23,871,564	50,615,000	32,392
Краткосрочные кредиты и займы	15,578,166	15,611,431	4,167,002	11,444,429	-	-	-
Проценты по кредитам и займам	517,720	20,829,104	4,437,165	4,238,091	7,164,649	4,984,908	4,291
Итого	104,999,731	125,572,054	21,100,818	15,682,520	31,170,551	57,581,482	36,683

(е) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(ф) Валютный риск

Производимые Группой услуги реализуются на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, зафиксированным в национальной валюте Российской Федерации. На данный момент Группа не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках. Поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовый результат Группы оценивается как незначительное.

Однако Группа подвержена влиянию валютного риска, осуществляя операции закупок и предоставления займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты российского рубля. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США. Остатки в иностранной валюте представлены в следующей таблице:

	2022	2021
Займы выданные в иностранной валюте		
Долл. США	804,174	818,819
Контрактные обязательства в иностранной валюте		
Евро	31,267	58,560
Долл. США	354,092	1,469,420

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют ЦБ РФ:

	Средний обменный курс	
	2022	2021
1 Долл. США	68.3522	73.6685
1 Евро	72.1509	87.0861

Укрепление (ослабление) курсов иностранных валют, как показано ниже, по отношению к рублю по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данный анализ основан на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного года. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

Влияние на величину прибыли до налогообложения

	2022	2021
20% укрепление курса Доллара США	90,016	(130,120)
20% ослабление курса Доллара США	(90,016)	130,120
20% укрепление курса Евро	(6,253)	(11,712)
20% ослабление курса Евро	6,253	11,712

(g) Процентный риск

Изменение процентных ставок оказывает влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы. Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако, при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Структура

Все процентные финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и 2022 года имели фиксированную ставку, которая определяется банками на основании ключевой ставки, установленной ЦБ РФ.

Анализ чувствительности финансовых инструментов к изменениям справедливой стоимости

Группа подвержена влиянию процентного риска по финансовым инструментам, которые имеют фиксированную ставку, определяемую банками на основании ключевой ставки ЦБ РФ.

Расходы по процентам по финансовым инструментам с фиксированной ставкой процента, зависящей от ключевой ставки ЦБ РФ, представлены в следующей таблице:

	2022	2021
Обеспеченные банковские кредиты	7,528,930	4,374,527

Повышение (понижение) ключевой ставки ЦБ РФ, как показано ниже, за отчетный год увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данный анализ основан на колебании ключевой ставки ЦБ РФ, которую Группа рассматривала как обоснованно возможную по состоянию на конец отчетного года. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Влияние на величину прибыли до налогообложения

	2022	2021
40% повышение ключевой ставки ЦБ РФ	(3,011,572)	(1,749,811)
40% понижение ключевой ставки ЦБ РФ	3,011,572	1,749,811

(h) Управление капиталом

Совет директоров преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также долгосрочных инвестиций посредством:

- разработки детальной стратегии развития компании на долгосрочную перспективу, содержащей оценку реалистичности возможностей компании с учетом внешней среды и

внутренних параметров бизнеса, спроектированных на базе финансово-экономической имитационной модели;

- формирования среднесрочного бюджета Группы, позволяющего оптимизировать обеспечение деятельности компании всеми необходимыми ресурсами и осуществлять последующий контроль за исполнением и подтверждением целевых показателей;
- разработки прогнозного баланса Группы.

Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

30 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Обязательства инвестиционного характера представляют собой неотраженные на балансе Группы принятые на себя обязательства, по которым не было осуществлено поставок, не было перехода права собственности, не отражена кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма договорных обязательств Группы по приобретению и строительству основных средств, приобретению нематериальных активов и инвестиционных вложений составила 1,843,560 (2021 год: 3,399,618).

31 Условные активы и обязательства

(a) Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату руководству Группы не известно о фактах участия компаний Группы в судебных разбирательствах, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

(b) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Интерпретация Руководством Группы налогового законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. При первичных и повторных проверках налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов Группы. Налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Руководство Группы регулярно проверяет соответствие налогообложения Группы с применимым законодательством, нормами, указами и современными трактовками, опубликованными регулирующими органами в соответствии с юрисдикцией, в которой

действует Группа. Более того, Руководство Группы регулярно дает оценку потенциальному финансовому риску, относящемуся к непредвиденным налоговым последствиям.

У Группы не существует существенных налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

32 Сделки между связанными сторонами

(a) Операции, совершаемые со старшим руководящими персоналом

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждения, начисленные ключевым руководящим сотрудникам в отчетном периоде, составили 63,601, налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды (взносы) составили 10,415 (2021 год: 107,101 и 14,512 соответственно). Сумма вознаграждения за 2022 год включает в себя как основную заработную плату, так и начисленные квартальные премии в соответствии с условиями трудового договора, вознаграждение в рамках опционной программы и включена в административные расходы по строке «Оплата труда и социальные отчисления» (Примечание 14).

Ключевые руководящие сотрудники и лица, имеющие значительное влияние на Группу, контролируют 91.1% акций (2021 год: 91.1% акций).

(b) Операции с участием связанных сторон

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

Все расчеты по операциям со связанными сторонами, за исключением долгосрочных займов выданных, подлежат урегулированию денежными средствами в период от одного месяца до одного года после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной.

(i) Займы

	Сумма займа выдано/ (погашено) за 2022 год	Сумма займа выдано/ (погашено) за 2021 год	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года
Займы выданные, включая накопленные проценты:				
Материнские компании	5,322,328	457,951	20,337,231	13,317,029
Ассоциированные компании	(115,965)	300,000	184,415	300,171
Прочие компании под общим контролем акционера	589,615	1,341,422	2,435,290	1,631,728
	5,795,978	2,099,373	22,956,936	15,248,928

Займы выданы связанным сторонам :

Материнские компании – в рублях, имеют ставку процента - ключевая ставка ЦБ РФ+ в диапазоне 2.5%-3% и 8.7%, срок погашения в периоде 29 ноября 2024 – 31 декабря 2027, беспроцентный заем, срок погашения не позднее 31 декабря 2023 года, в долларах США ставка процента 4.5% годовых срок погашения – не позднее 31 декабря 2025 года.

Ассоциированные компании- ключевая ставка ЦБ РФ+ в диапазоне 2.5%-3%, срок погашения – не позднее 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2025 года.

Прочие компании под общим контролем - ключевая ставка ЦБ РФ+ в диапазоне 2.5%-3%, срок погашения в периоде 31 декабря 2025 года- 31 декабря 2027 года.

Долгосрочные проценты по займам выданным отражены в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

(ii) Дивиденды

	Сумма дивидендов за 2022 год	Сумма дивидендов за 2021 год	Остаток по расчетам 2022 года	Остаток по расчетам 2021 года
Материнская компания:				
Дивиденды	-	4,232,000	-	-
Итого	-	4,232,000	-	-

(iii) Прочие операции со связанными сторонами

		Материнские компании	Ассоциирован- ные компании	Прочие компании под общим контролем акционера	Итого
Выручка за год, закончившийся 31 декабря	2022 года	27	986,098	53,078	1,039,203
	2021 года	160	165	23,640	23,965
Прочие доходы за год, закончившийся 31 декабря	2022 года	-	1,987	97	2,084
	2021 года	-	-	697	697
Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря	2022 года	1,815,452	34,989	231,832	2,082,273
	2021 года	951,193	171	67,479	1,018,843
Дебиторская задолженность на 31 декабря	2022 года	1	224,690	95,346	320,037
	2021 года	-	33	128,259	128,292
Приобретение товаров и прочих активов за год, закончившийся 31 декабря	2022 года	-	-	1,181,531	1,181,531
	2021 года	-	-	277,881	277,881
Операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря	2022 года	-	111,507	339,086	450,593
	2021 года	-	246	499,877	500,123
Финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря	2022 года	-	-	8,422	8,422
	2021 года	-	-	9,897	9,897
Кредиторская задолженность на 31 декабря	2022 года	-	101,580	249,007	350,587
	2021 года	-	21	140,180	140,201

33 События после отчетной даты

В январе 2023 года Группа приобрела доли в компаниях в регионах своего присутствия за 716,778.

В январе 2023 года Группа реализовала опцион в размере 946,261 на приобретение доли в компании, по которой ранее доля была квалифицирована инвестицией в ассоциированные компании. В результате приобретения доли компания переквалифицирована в дочернее общество.

В январе-апреле 2023 года Группа выдала займы связанным сторонам в размере 547,614 со сроком погашения 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2027 года и ставкой процента в размере ключевой ставки увеличенной на 3%.

В марте 2023 года Группой заключено дополнительное соглашение по договору овердрафта на увеличение лимита до 3,000,000.