

ПАО «Таттелеком»

**консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО) и
аудиторское заключение независимого аудитора
за 2025 год**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
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	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	25
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ	26
6. ИЗМЕНЕНИЯ В СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ	29
7. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ	30
8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	32
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	33
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	34
11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	34
12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	34
13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	35
14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	35
15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	36
16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА ПРО ПРОЧИМ НАЛОГАМ	36
17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	38
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	38
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	38
20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	39
21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	40
22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ	40
23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	41
24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ	41
25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРАВАМ АРЕНДЫ	42
26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
27. ВЫРУЧКА.....	42
28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) И ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ	43
29. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	43
30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	43
31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	46
32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	47
33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	49

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



Акционерам и членам Совета директоров Публичного акционерного общества «Таттелеком»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Таттелеком» (ОГРН: 1031630213120) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2025 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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 об этих вопросах.



Группа предоставляет на территории Республики Татарстан услуги местной, внутризоновой телефонной связи, документальной связи, проводного вещания, услуги связи по передаче данных и телематические услуги (в том числе услуги широкополосного доступа к сети Интернет и услуги цифрового интерактивного телевидения IP-TV), услуги связи для целей кабельного вещания, предоставление в пользование каналов связи.

Для обработки данных, относящихся к выручке, Группа использует отдельную автоматизированную систему расчета (биллинговую систему), полагаясь на ее результаты.

Признание и оценка выручки в текущем году, как и в предыдущих, являлись одним из значимых вопросов аудита в связи с наличием значительных рисков, связанных с точностью и своевременностью признания выручки, в силу сложности информационных систем, задействованных в процессе ее учета, рисками, связанными с переносом данных из биллинговых систем в учетную систему, а также с продолжением процесса перехода в отчетном периоде на новую биллинговую систему, существенностью суммы в стоимостном выражении и связанными рисками существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.

В Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности 3 «Существенные положения учетной политики», 6 «Изменения в сравнительной информации», 7 «Сегментный анализ», 26 «Выручка» раскрыта информация о соответствующей учетной политике и показателях выручки.

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Наши процедуры по проверке выручки включали в частности:

- выборочное тестирование средств контроля в области признания выручки (включая обзор средств контроля в информационных системах);
- выборочную сверку информации о тарифах действующих услуг связи, занесенных в автоматизированные системы расчета с утвержденными тарифами;
- тестирование операций по выручке на выборочной основе;
- пересчет начисленных абонентам сумм на выборочной основе (используя показатели оказанных услуг и соответствующие тарифы);
- подтверждение дебиторской задолженности посредством получения внешних подтверждений на выборочной основе;
- анализ учетной политики в отношении признания выручки и последовательности ее применения;
- анализ тарифных планов, условий договоров с контрагентами и проверку соответствия отраженных в учете операций данной информации;
- проверку полноты раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Отдельные аудиторские процедуры, выполняемые в отношении выручки, включали элемент неожиданности с точки зрения характера, сроков, объема.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация, полученная на дату настоящего аудиторского заключения, представляет собой Головой отчет



ПАО «Таттелеком» за 2025 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней).

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

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

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства

являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления 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.

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно

обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, является Семенова Н. О.

Семенова Наталья Олеговна (ОРНЗ 22206211571), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности № 5/АКК от 15.06.2023 г.



Семенова Наталья Олеговна

Руководитель аудита (ОРНЗ 22206211571)



Семенова Наталья Олеговна

Аудиторская организация:

Наименование

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

Место нахождения

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

ОРНЗ 12006043740

27.04.2026 г.

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	7 026 091	6 983 953
Нематериальные активы	10	623 791	549 739
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	13	1 023 177	998 702
Активы в форме права пользования	11	104 192	124 712
Финансовые вложения	12	32 949	32 949
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	20	873 820	930 058
Прочие внеоборотные активы	14	88 279	104 258
Итого внеоборотные активы		9 772 299	9 724 371
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	970 697	747 121
Дебиторская задолженность	16	896 332	982 003
Авансы выданные	17	331 561	361 928
Предоплата по прочим налогам	16	370 479	339 157
Финансовые вложения	12	6 469 855	3 828 654
Прочие оборотные активы		2 131	2 234
Денежные средства и их эквиваленты	18	654 772	1 502 661
Итого оборотные активы		9 695 827	7 763 758
ИТОГО АКТИВЫ		19 468 126	17 488 129
КАПИТАЛ			
Обыкновенные акции	19	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(89 930)	(89 930)
Добавочный капитал		408 657	408 657
Нераспределенная прибыль		12 884 226	11 537 454
ИТОГО КАПИТАЛ		15 307 752	13 960 980
Капитал акционеров компании		15 246 336	13 911 457
Неконтролирующая доля участия		61 416	49 523
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	20	476 226	518 561
Доходы будущих периодов	21	162 893	161 554
Обязательства по пенсионному обеспечению	22	184 292	155 255
Обязательства по правам аренды	25	58 232	92 289
Итого долгосрочные обязательства		881 643	927 659
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	1 853 936	1 226 964
Обязательства по прочим налогам	24	468 408	427 904
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	21	150 703	132 452
Обязательства по правам аренды	25	52 672	42 528
Прочие краткосрочные обязательства	26	753 012	769 642
Итого краткосрочные обязательства		3 278 731	2 599 490
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 160 374	3 527 149
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19 468 126	17 488 129

Утверждено к выпуску и подписано 27 апреля 2026 года


 А.Р. Нурутдинов
 Генеральный директор

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка	27	12 388 092	11 611 972
Операционные расходы	29	(10 728 331)	(9 806 654)
Прибыль от операционной деятельности		1 659 761	1 805 318
Финансовые доходы	28	1 178 991	822 096
Финансовые расходы	28	(13 273)	(16 175)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	13	125 402	107 243
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	28	(37 569)	9 331
Прибыль до налогообложения		2 913 312	2 727 813
Расходы по налогу на прибыль	20	(772 278)	(481 222)
Прибыль за период		2 141 034	2 246 591
Прибыль за период относящаяся к:			
акционерам компании		2 129 141	2 238 803
неконтролирующей доле участия		11 893	7 788
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Прибыль/(убыток) от переоценки обязательств по пенсионному обеспечению за вычетом расходов по отложенным налогам	22	(22 431)	18 937
Итого прочий совокупный доход		(22 431)	18 937
Итого совокупный доход		2 118 603	2 265 528
Совокупный доход относящаяся к:			
акционерам компании		2 106 710	2 257 740
неконтролирующей доле участия		11 893	7 788
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	19	20 843 976 400	20 843 976 400
Совокупный доход на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная (в рублях на акцию)	19	0,1016	0,1087

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Прим.							
Остаток на 1 января 2024 года	2 104 799	(89 930)	408 657	10 229 380	12 652 906	41 735	12 694 641
Прибыль за период	-	-	-	2 238 803	2 238 803	7 788	2 246 591
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	18 937	18 937	-	18 937
Итого совокупный доход за период	-	-	-	2 257 740	2 257 740	7 788	2 265 528
Дивиденды	-	-	-	(999 189)	(999 189)	-	(999 189)
Остаток на 31 декабря 2024 года	2 104 799	(89 930)	408 657	11 487 931	13 911 457	49 523	13 960 980
Остаток на 1 января 2025 года	2 104 799	(89 930)	408 657	11 487 931	13 911 457	49 523	13 960 980
Прибыль за период	-	-	-	2 129 141	2 129 141	11 893	2 141 034
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	(22 431)	(22 431)	-	(22 431)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	2 106 710	2 106 710	11 893	2 118 603
Дивиденды	-	-	-	(771 831)	(771 831)	-	(771 831)
Остаток на 31 декабря 2025 года	2 104 799	(89 930)	408 657	12 822 810	15 246 336	61 416	15 307 752

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2025 год	2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		2 913 311	2 727 813
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	9	1 333 062	1 323 862
Амортизацию нематериальных активов	10	146 828	133 695
Амортизацию активов в форме права пользования	11	56 576	49 382
Выбытие основных средств		34 108	41 252
Финансовые доходы	28	(1 178 990)	(822 096)
Финансовые расходы	28	13 273	16 175
Результат от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности		(23 883)	(22 120)
Результат от курсовых разниц	28	37 569	(9 331)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	13	(125 402)	(107 243)
Результат прочих неденежных операций		109 897	73 681
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3 316 349	3 405 070
Изменение дебиторской задолженности		109 655	(70 390)
Изменение товарно-материальных запасов		(223 568)	141 637
Изменение авансов выданных		30 367	(158 054)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам		(31 322)	(14 837)
Изменение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		589 386	107 449
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		40 504	(200 133)
Изменение доходов будущих периодов		19 590	(165 113)
Изменение прочих краткосрочных обязательств		(33 321)	262 303
Изменения в оборотном капитале		501 291	(97 138)
Налог на прибыль уплаченный		(741 685)	(575 241)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 075 955	2 732 691
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(1 433 630)	(1 632 585)
Приобретение нематериальных активов		(210 437)	(282 538)
Приобретение активов в форме права пользования		(13 821)	(94 965)
Поступления от продажи основных средств		36 815	44 676
Проценты полученные		1 176 627	818 479
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(2 641 201)	(476 324)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 085 647)	(1 623 257)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение обязательств по правам аренды		(66 366)	(64 545)
Дивиденды уплаченные		(771 831)	(999 189)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(838 197)	(1 063 734)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(847 889)	45 700
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода		1 502 661	1 456 961
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года периода		654 772	1 502 661

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

Основные акционеры Таттелеком по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

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

Конечной контролирующей стороной ПАО «Таттелеком» является Правительство Республики Татарстан.

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

Дочернее предприятие	Доля владения по состоянию на 31 декабря		Владелец доли
	2025	2024	
ООО «Твои Мобильные Технологии»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «ТТК Диджитал»	99,99999%	99,99999%	ООО «Твои мобильные технологии»
ООО «МИГ»	0,0001%	0,0001%	ПАО «Таттелеком»
ООО «МИГ»	85%	85%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Казанские Башни»*	-	100%	ООО «МИГ»

* Реорганизация ООО «Казанские Башни» в форме присоединения к ООО «МИГ»

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Применяемая учетная политика не отличается от политики, используемой в предыдущем финансовом году, за исключением изменений, возникших в связи с введением с 1 января 2025 года или с другой указанной даты новых стандартов, описанных ниже.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

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

Курс российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. составил 78,2267 руб. и 101,6797 руб. за 1 долл. США соответственно.

Курс российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. составил 92,0938 руб. и 106,1028 руб. за 1 евро соответственно.

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

Основные средства

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

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

На каждую отчетную дату определяется наличие признаков обесценения основных

средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

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

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

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

Амортизация

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

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

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

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

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

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

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода (Примечание 31).

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

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или

поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Классификация финансовых активов

Группа имеет финансовые активы в следующих категориях:

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например,

положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность

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

Классификация финансовых обязательств

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

Запасы

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

Авансы выданные («предоплата»)

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

Налог на добавленную стоимость

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

задолженности, включая НДС.

Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

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

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных

постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Признание выручки

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно относимые к приобретению,

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Дивиденды

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

Акционерный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Прибыль на акцию

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

Отчетность по сегментам

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

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

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

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

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

Срок полезного использования основных средств

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

использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Средний срок пользования услугами IP –телевидения, интернет

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

Определение срока аренды

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

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

	Срок использования актива (в среднем), лет
Аренда земельных участков под размещение оборудования	5-10
Помещения (оборудование)	3-10
Помещения (офисы продаж, салоны связи)	3

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой

применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка») для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток»). Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Группа работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности. По предварительной оценке предполагается, что в результате принятия стандарта в финансовую отчетность Группы необходимо будет внести следующие существенные изменения:

- доход от аренды, изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и доля в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия будут относиться к инвестиционной категории в отчете о прибыли или убытке;
- курсовые разницы будут относиться к той же категории, в которой будут отражены соответствующие статьи доходов и расходов, приводящие к возникновению курсовой разницы;
- добавится раскрытие новой информации: (а) показателей результатов деятельности, определяемых руководством; (б) определенных видов расходов с классификацией по их характеру, если в отчете о прибыли или убытке расходы представлены в операционной категории по их назначению, и (в) сверки по каждой строке отчета о прибыли или убытке между пересчитанными суммами, представленными в соответствии с мсфо (ifrs) 18, и суммами, ранее представленными в соответствии с мсфо (ias) 1;
- полученные и уплаченные проценты будут относиться в отчете о движении денежных средств к инвестиционной и финансовой деятельности соответственно.

МСФО (IFRS) 19 «дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку Группа имеет долевыми инструментами, которые обращаются на рынке, она не отвечает критериям для применения МСФО (IFRS) 19.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Данные поправки:

- разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на «дату расчетов»), и предусматривают возможность выбора учетной политики (при соблюдении определенных условий) для прекращения признания финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется с использованием электронной платежной системы, до даты расчетов;
- содержат дополнительные указания относительно того, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам с экологическими, социальными и корпоративными характеристиками (esg) и аналогичными особенностями;
- уточняют, что представляют собой финансовые активы «без права регресса»), а также характеристики инструментов, связанных договором;
- вводят требования к раскрытию информации для финансовых инструментов с условными характеристиками и требования к раскрытию дополнительной информации для долевых инструментов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но только тех положений, которые касаются классификации финансовых активов и раскрытия соответствующей информации. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11»

В июле 2024 года, в рамках планового обновления стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО выпустил девять поправок с узкой сферой применения. Данные поправки содержат уточнения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение уровня согласованности следующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и сопутствующего Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9

«Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников». Поправки применяются только к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников. Данные поправки:

- уточняют, как применять требования, касающиеся «потребления для собственных нужд»), в случае договоров, входящих в сферу применения;

- изменяют требования к определению объекта хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков в случае договоров, входящих в сферу применения данных поправок;
- добавляют новые требования к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять, какое влияние оказывают эти договоры на финансовые результаты и денежные потоки организации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Поправки, касающиеся исключения в отношении потребления электроэнергии для собственных нужд, применяются ретроспективно, в то время как поправки, касающиеся учета хеджирования, применяются перспективно к новым отношениям хеджирования, определенным после даты первоначального применения поправок. Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 7, относящиеся к раскрытию информации, должны применяться одновременно с поправками к МСФО (IFRS) 9. Если организация не пересчитывает сравнительную информацию, то раскрытие сравнительной информации не допускается.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

6. ИЗМЕНЕНИЯ В СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В течение года Группа внесла следующие изменения, которые были внесены ретроспективно, а также соответствующим образом скорректированы в сравнительной информации в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках» в связи с:

с исправлением технической ошибки при компиляции финансовой отчетности за 2024 год;

ВЫРУЧКА

	Суммы, отраженные ранее, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Величина изменений за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Скорректированные данные за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Доступ в Интернет	4 744 312	-	4 744 312
Подвижная связь	1 978 896	-	1 978 896
Местная телефонная связь	1 035 397	-	1 035 397
Платное ТВ	1 062 780	-	1 062 780
Межоператорские услуги связи	573 321	-	573 321
Аренда инфраструктуры	454 378	-	454 378
Техобслуживание и выдача тех условий	391 304	-	391 304
Видеонаблюдение	331 574	-	331 574
Строительная деятельность	228 398	-	228 398
Продажа телефонов и оборудования	187 360	-	187 360
Организация технической возможности предоставления доступа к услугам связи	179 594	(179 594)	-
Внутризоновая телефонная связь	131 567	-	131 567
Прочие услуги	313 091	179 594	492 686
Итого	11 611 972	-	11 611 972
По типам абонентов:			
Физические лица	5 710 834	-	5 710 834
Организации	5 901 138	-	5 901 138
Итого	11 611 972	-	11 611 972

ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Суммы, отраженные ранее, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Величина изменений за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Скорректированные данные за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги	(4 240 618)	106 758	(4 133 860)
Амортизация основных средств	(1 323 862)	(34 803)	(1 358 665)
Плата за присоединение и пропуск трафика	(1 269 370)	-	(1 269 370)
Расходы на коммунальные услуги	(634 803)	(69 838)	(704 641)
Затраты на подключение абонентов	(358 732)	(45 464)	(404 196)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание	(319 663)	(89 291)	(408 954)
Расходы на операционную аренду	(241 339)	(48 970)	(290 309)
Расходы на рекламу	(175 386)	-	(175 386)
Расходы от реализации телефонов и аксессуаров	(151 819)	-	(151 819)
Услуги контент операторов	(136 104)	-	(136 104)
Амортизация нематериальных активов	(133 695)	-	(133 695)
Расходы на строительно-монтажные работы	(120 553)	-	(120 553)
Взносы в резерв универсального обслуживания	(108 348)	-	(108 348)
Расходы на доставку счетов и прием платежей	(84 194)	-	(84 194)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(44 294)	-	(44 294)
Расходы на амортизацию Активов в форме права пользования	(49 382)	-	(49 382)
Плата за использование радиочастотного спектра	(29 401)	(29 264)	(58 665)
Прочие расходы	(385 091)	210 872	(174 219)
Итого	(9 806 654)	-	(9 806 654)

7. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ

Группа выделяет следующие операционные сегменты: ПАО «Таттелеком» (в т.ч. региональные филиалы), дочернюю компанию ООО «Твои Мобильные Технологии», прочие дочерние компании. Руководство Группы, на регулярной основе анализирует отдельную финансовую информацию по каждому из выделенных операционных сегментов. Данная управленческая финансовая информация формируется на основании учетных записей и бухгалтерской отчетности, подготовленных в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету, и корректируется с учетом требований подготовки внутренней отчетности.

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

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

Управленческая финансовая информация, в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности. Основные расхождения представлены в таблице ниже.

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
Примечания к консолидированной отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приводится информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.:

	Таттелеком	Твои Мобильные Технологии	Прочие сегменты	Итого сегменты	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Корректировки	Итого
Выручка	10 423 318	2 436 888	449 917	13 310 123	(902 441)	(19 590)	12 388 092
Операционные расходы	(9 031 091)	(1 878 333)	(376 610)	(11 286 034)	902 441	(344 738)	(10 728 331)
Финансовые доходы	809 523	54 323	133 400	997 246	-	181 745	1 178 991
Финансовые расходы	-	-	-	-	-	(13 273)	(13 273)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	-	-	-	-	-	125 402	125 402
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц	-	-	-	-	-	(37 569)	(37 569)
Расходы по налогу на прибыль	(610 830)	(152 783)	(26 777)	(790 390)	-	18 112	(772 278)
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Предприятия	1 590 920	460 095	179 930	2 230 945	-	(89 911)	2 141 034

В таблице ниже приводится информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.:

	Таттелеком	Твои Мобильные Технологии	Прочие сегменты	Итого сегменты	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Корректировки	Итого
Выручка	9 500 100	2 208 261	339 539	12 047 900	(596 599)	160 671	11 611 972
Операционные расходы	(8 036 640)	(1 845 831)	(282 780)	(10 165 251)	596 599	(238 002)	(9 806 654)
Финансовые доходы	587 352	(13 119)	80 896	655 129	-	166 967	822 096
Финансовые расходы	-	-	-	-	-	(16 175)	(16 175)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	-	-	-	-	-	107 243	107 243
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц	-	-	-	-	-	9 331	9 331
Расходы по налогу на прибыль	(477 270)	25 665	(12 342)	(463 947)	-	(17 275)	(481 222)
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Предприятия	1 573 542	374 976	125 313	2 073 831	-	172 760	2 246 591

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

	2025 год	2024 год
Выручка отчетных сегментов согласно управленческой финансовой информации	13 310 123	12 047 900
Исключение взаиморасчетов между сегментами	(902 441)	(596 599)
Корректировки, т.ч.:		
- признание отложенной выручки	(19 590)	165 292
- прочие корректировки	-	(4 621)
Итого выручка согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО	12 388 092	11 611 972

8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Ниже представлена информация об остатках и операциях за год, закончившийся 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. со связанными сторонами:

	2025 год	2024 год
Выручка	692 991	699 853
Контролирующий акционер	454	2 997
Ассоциированные компании	502 785	533 395
Организации под общим контролем	118 878	95 403
Прочие связанные стороны	70 874	68 058
Операционные расходы	1 312 505	1 144 884
Контролирующий акционер	36	48
Ассоциированные компании	804 262	691 858
Организации под общим контролем	458 160	405 389
Прочие связанные стороны	50 047	47 589
	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Дебиторская задолженность	187 635	93 817
Контролирующий акционер	169	1 788
Ассоциированные компании	46 494	42 946
Организации под общим контролем	125 141	36 744
Прочие связанные стороны	15 831	12 339
Кредиторская задолженность	819 333	240 609
Контролирующий акционер	640 000	14
Ассоциированные компании	169 416	231 066
Организации под общим контролем	9 619	9 194
Прочие связанные стороны	298	335

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

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

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

Операции с российскими правительственными учреждениями и государственными компаниями

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

В операциях, проводимых Группой в 2025 и 2024 годах с данными предприятиями, наиболее существенную долю составили следующие операции:

	2025 год	2024 год
Выручка	1 264 914	1 232 987
Приобретение материалов и услуг	169 281	161 680
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	2 506	2 335

Остатки задолженности по указанным операциям составили:

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Дебиторская задолженность	339 417	452 705
Денежные средства и их эквиваленты	12 228	7 233
Кредиторская задолженность	20 265	22 101

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Совета директоров Предприятия, Генеральный директор Предприятия, а также прочие директора Предприятия и их заместители. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2025 год составило 115 524 тыс.руб. (за 2024 год: 141 781 тыс.руб.). Все вознаграждения носят краткосрочный характер.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование сетей связи	Переда- точные устройства	Транс- портные средства	Офисное и прочее обо- рудование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023	1 640 471	13 525 244	10 916 247	475 717	466 212	977 114	28 001 005
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2023	(535 719)	(11 294 543)	(8 749 350)	(328 293)	(328 103)	-	(21 236 008)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	1 104 752	2 230 701	2 166 897	147 424	138 109	977 114	6 764 997
Поступления	-	-	-	-	-	1 640 546	1 640 546
Ввод в эксплуатацию	80 928	530 185	120 967	41 031	55 161	(828 272)	-
Выбытия	(4 095)	(408 185)	(11 113)	(28 715)	(40 026)	-	(492 134)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам	4 095	314 677	7 651	28 693	39 290	-	394 406
Амортизационные отчисления	(48 268)	(771 171)	(355 139)	(67 938)	(81 346)	-	(1 323 862)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024	1 717 304	13 647 244	11 026 101	488 033	481 347	1 789 388	29 149 417
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2024	(579 892)	(11 751 037)	(9 096 838)	(367 538)	(370 159)	-	(22 165 464)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	1 137 412	1 896 207	1 929 263	120 495	111 188	1 789 388	6 983 953
Поступления	-	-	-	-	-	1 431 939	1 431 939
Ввод в эксплуатацию	118 239	1 311 778	207 544	97 045	60 220	(1 794 826)	-
Выбытия	(5 542)	(321 677)	(4 802)	(18 681)	(9 884)	-	(360 586)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам	1 354	269 648	4 051	18 681	10 112	-	303 846
Амортизационные отчисления	(88 563)	(759 485)	(344 385)	(63 860)	(76 769)	-	(1 333 061)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025	1 830 000	14 637 345	11 228 843	566 397	531 684	1 426 501	30 220 770
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2025	(667 100)	(12 240 874)	(9 437 172)	(412 717)	(436 816)	-	(23 194 679)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025	1 162 900	2 396 471	1 791 671	153 680	94 868	1 426 501	7 026 091

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение и лицензии	Разрешение на частоты	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 276 287	821 790	2 098 077
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(855 303)	(803 652)	(1 658 955)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	420 984	18 138	439 122
Поступления	244 312	-	244 312
Амортизационные отчисления	(121 603)	(12 092)	(133 695)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	1 520 599	821 790	2 342 389
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(976 906)	(815 744)	(1 792 650)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	543 693	6 046	549 739
Поступления	220 881	-	220 881
Амортизационные отчисления	(140 782)	(6 046)	(146 828)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	1 741 479	821 790	2 563 269
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 года	(1 117 689)	(821 790)	(1 939 479)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	623 790	-	623 790

11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

Остаточная стоимость на 1 января 2024	91 329
Начисленная амортизация	(49 382)
Поступления	94 965
Выбытия/ Модификация	(12 200)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	124 712
Остаточная стоимость на 1 января 2025	124 712
Начисленная амортизация	(56 576)
Поступления	13 822
Выбытия/ Модификация	22 234
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025	104 192

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

	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Аренда земли	1 847	2 222
Аренда помещений	102 345	122 490
Итого активы форме права пользования, нетто	104 192	124 712

12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	6 469 855	3 352 329
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 949	32 949
Итого	6 502 804	3 385 278

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

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги АО НПФ «Волга-Капитал»	30 000	30 000
Прочие инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги	2 949	2 949
Итого	32 949	32 949

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлены доли участия Группы в ее ассоциированной организации на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г.:

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

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

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г.:

Балансовая стоимость на 1 января 2025 года	998 701
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	125 402
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	(100 927)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	1 023 176

Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	965 364
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	107 243
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	(73 905)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	998 702

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

Краткая финансовая информация по ООО «Телекомэнерго» на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. приводится в таблице ниже:

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Внеоборотные активы	1 383 804	1 471 768
Оборотные активы	606 221	485 555
Долгосрочные обязательства	52 030	47 059
Краткосрочные обязательства	65 808	57 249
Выручка	804 262	691 858
Прибыль	255 923	218 864

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Авансы на приобретение основных средств, нематериальных активов, капитальное строительство	67 187	87 001
Займы сотрудникам	21 092	17 257
Итого	88 279	104 258

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	735 603	682 878
Товары для перепродажи	219 737	67 750
Прочие запасы	67 445	73 241
Резерв под обесценение	(52 088)	(76 748)
Итого	970 697	747 121

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА ПРО ЧИМ НАЛОГАМ

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Торговая дебиторская задолженность	852 807	945 620
Прочая финансовая дебиторская задолженность	115 734	117 399
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(79 406)	(103 290)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	889 135	959 729
Авансы выданные	7 197	22 274
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	896 332	982 003

По типам абонентов	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Организации, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	699 342	743 076
Физические лица, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	196 990	238 927
Итого	896 332	982 003

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 12 месяцев до 31 декабря 2025 г. или 1 января 2025 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Матрица резервов пересматривается ежегодно.

В приведенной таблице ниже представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2025 год:

	2025 год
Остаток на начало года	103 290
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	7 450
Восстановление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(31 334)
Остаток на конец года	79 406

В приведенной таблице ниже представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2024 год:

	2024 год
Остаток на начало года	125 410
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	29 116
Восстановление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(51 236)
Остаток на конец года	103 290

Ниже представлена информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности юридических лиц с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.:

На 31 декабря 2025				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая	0,16%	559 716	(899)	558 817
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	1,02%	7 129	(72)	7 057
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	2,37%	3 538	(84)	3 454
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	2,71%	7 572	(205)	7 367
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,0%	29 077	(29 077)	-
Прочая дебиторская задолженность	0,23%	122 931	(283)	122 648
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		729 963	(30 620)	699 343

На 31 декабря 2024				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая	0,25%	499 489	(1 255)	498 234
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	1,09%	23 783	(260)	23 523
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	1,86%	21 419	(398)	21 021
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	2,07%	62 238	(1 291)	60 947
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,0%	32 161	(32 161)	-
Прочая дебиторская задолженность	0,23%	139 672	(321)	139 351
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		778 762	(35 686)	743 076

Ниже представлена информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности физических лиц с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.:

На 31 декабря 2025				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая	0,51%	180 090	(913)	179 177
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	3,29%	1 625	(53)	1 572
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	3,59%	1 318	(47)	1 271
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	3,68%	15 541	(572)	14 969
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,0%	47 201	(47 201)	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		245 775	(48 786)	196 989

На 31 декабря 2024				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая	0,64%	189 204	(1 214)	187 990
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	7,17%	10 682	(765)	9 917
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	8,31%	8 937	(742)	8 195
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	8,82%	36 002	(3 177)	32 825
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,0%	61 706	(61 706)	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		306 531	(67 604)	238 927

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

Ниже представлена информация о предоплате по прочим налогам:

	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
НДС к возмещению	241 339	162 497
Прочие налоги к возмещению	129 140	161 823
Итого	370 479	324 320

17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Авансы выданные	331 561	361 928
Итого	331 561	361 928

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

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	386 806	1 328 665
Денежные средства на банковских счетах до востребования	250 587	155 134
Денежные средства в иностранной валюте	11 102	13 367
Денежные средства в кассе	6 277	5 495
Итого	654 772	1 502 661

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

	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
рейтинг AAA	19 749	483 554
рейтинг AA	1 367	617 086
рейтинг A	626 338	396 526
Без рейтинга	1 041	-
Итого	648 495	1 497 166

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 843 976,4 тыс.шт. (2024 год: 20 843 976,4 тыс.шт.) по номинальной стоимости 0,10 руб. за акцию. Разница между номинальной и балансовой стоимостью акций в сумме 20 401 тыс.руб. является корректировкой на гиперинфляцию, рассчитанной с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. добавочный оплаченный капитал в сумме 408 657 тыс.руб. (2024 год: 408 657 тыс.руб.) представляет собой взносы в форме основных средств, полученных Предприятием от конечной контролирующей стороны.

На 31 декабря 2025 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 457 598,32 тыс.шт. обыкновенных акций Предприятия, общей стоимостью 89 930 тыс. руб. (2024 год: 457 598,32 тыс.шт. обыкновенных акций, общей стоимостью 89 930 тыс. руб.), принадлежащих дочерним организациям Группы, с долей участия Группы в размере 100%. Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует

осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат организациям в составе Группы.

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Текущий налог на прибыль	754 420	525 673
Отложенный налог на прибыль	17 858	(44 451)
Итого	772 278	481 222

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

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Прибыль до налогообложения	2 913 311	2 727 813
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20%	728 328	545 563
Корректировки на:		
Изменение величины непризнанных налоговых активов	(95 765)	(57 534)
Доходы, не подлежащие налогообложению	(4 867)	(4 957)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	91 281	62 683
Прочее	53 301	(64 533)
Расходы по налогу на прибыль	772 278	481 222

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Ниже приводится подробная информация о налоговых последствиях движения этих временных вычитаемых/(налогооблагаемых) разниц с учетом ставки 25% (2024 год: 20%):

	На 31 декабря 2024	Восстановлено / (отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2025
Основные средства	(410 191)	24 886	-	(385 305)
Нематериальные активы	(607)	1 511	-	904
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	103 467	51 610	-	155 077
Доходы будущих периодов	47 913	4 897	-	52 810
Финансовые вложения	70	-	-	70
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	33 631	(1 652)	3 956	35 935
Дебиторская задолженность	4 750	4 390	-	9 140
Финансовая аренда	(9 118)	1 831	-	(7 287)
Прочее	641 582	(105 332)	-	536 250
Чистые отложенные налоговые обязательства	411 497	(17 859)	3 956	397 594

	На 31 декабря 2023	Восстановлено / (отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2024
Основные средства	(444 481)	34 290	-	(410 191)
Нематериальные активы	(3 643)	3 036	-	(607)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	105 672	(2 205)	-	103 467
Доходы будущих периодов	89 236	(41 323)	-	47 913
Финансовые вложения	70	-	-	70
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	37 405	960	(4 734)	33 631
Дебиторская задолженность	3 848	902	-	4 750
Финансовая аренда	1 842	(10 960)	-	(9 118)
Прочее	581 831	59 751	-	641 582
Чистые отложенные налоговые обязательства	371 780	44 451	(4 734)	411 497

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети	313 596	294 006
Итого	313 596	294 006
За вычетом долгосрочной части	(162 893)	(161 554)
Итого краткосрочная часть	150 703	132 452

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

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

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

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Приведенная стоимость обязательств	125 655	97 546	58 637	57 709	184 292	155 255

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2025		2024		2025	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Остаток на конец года	97 546	111 891	57 709	66 143	155 255	178 034
Стоимость текущих услуг	2 615	3 254	3 951	4 689	6 566	7 943
Процентные расходы	14 039	12 642	7 575	7 112	21 614	19 754
Погашение обязательств	(10 976)	(11 304)	(16 070)	(12 745)	(27 046)	(24 049)
Актuarная (прибыль) по обязательствам	22 431	(18 937)	5 473	(7 490)	27 903	(26 427)
Остаток на конец года	125 655	97 546	58 367	57 709	184 292	155 255

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

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2025		2024		2025	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Стоимость текущих услуг	(2 615)	(3 254)	(3 951)	(4 689)	(6 566)	(7 943)
Процентные расходы	(14 039)	(12 642)	(7 575)	(7 112)	(21 614)	(19 754)
Переоценка чистых обязательств программы/прочее	-	-	(5 473)	7 490	(5 473)	7 490
Итого чистые пенсионные доходы/расходы	(16 654)	(15 896)	(16 999)	(4 311)	(33 653)	(20 207)

В 2025 году чистые пенсионные доходы/расходы, признанные в прочем совокупном доходе, связанные с переоценкой чистого обязательства составили (22 431) тыс.руб. (в 2024 году чистые пенсионные доходы составили 18 937 тыс.руб.).

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 5,9 лет (на 31 декабря 2024 г. – 5,8 лет).

Прогноз распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	34 846	13 039	28 530	49 240
Прочие долгосрочные обязательства	8 276	6 680	14 824	28 857
Прогноз погашения обязательств	43 122	19 719	43 354	78 097

Основные использованные допущения:

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Ставка дисконтирования	14,10%	15,25%
Ожидаемое увеличение заработной платы	8,00%	8,00%
Ожидаемое увеличение выплат	6,50%	6,50%
Таблица ожидаемой продолжительности жизни участников плана	Россия, 2019	Россия, 2019

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами:

	Изменение обязательств	
	2025 год	2024 год
Ставка дисконтирования уменьшение на 0,5 процентных пункта	4 782	3 911
Ожидаемое увеличение заработной платы увеличение на 0,5 процентных пункта	1 268	1 045
Средний коэффициент текучести кадров уменьшение на 0,5%	1 796	1 582
Вероятность смерти в течение года уменьшение на 10%	2 022	1 373

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Расчеты с поставщиками работ и услуг	727 383	75 064
Расчеты с поставщиками внеоборотных и оборотных активов	121 592	234 248
Расчеты с операторами связи	146 722	120 854
Дивиденды к уплате	8 332	8 883
Расчеты по капитальному строительству	5 463	943
Прочая кредиторская задолженность	123 199	155 541
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 132 691	595 533
Начисленное вознаграждение сотрудникам	653 157	565 421
Начисленные обязательства	68 088	66 010
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 853 936	1 226 964

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Задолженность по НДС	327 767	294 655
Задолженность по страховым взносам	129 229	122 787
Задолженность по налогу на имущество	7 771	8 477
Задолженность по прочим налогам	3 641	1 985
Итого	468 408	427 904

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРАВАМ АРЕНДЫ

Обязательство по правам аренды на 1 января 2025 года	134 817
Погашение обязательств по правам аренды	(66 366)
Поступления	13 822
Прочие изменения	15 358
Процентные расходы по обязательствам по аренде	13 273
Обязательство по правам аренды на 31 декабря 2025 года, в т.ч.	110 904
долгосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2025 года	58 232
краткосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2025 года	52 672
Обязательство по правам аренды на 1 января 2024 года	100 422
Погашение обязательств по правам аренды	(64 545)
Поступления	94 965
Прочие изменения	(12 200)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	16 175
Обязательство по правам аренды на 31 декабря 2024 года, в т.ч.	134 817
долгосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2024 года	92 289
краткосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2024 года	42 528

Оценка стоимости обязательств по правам аренды основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Диапазон примененных ставок дисконтирования 6,46%-17,20% годовых со сроком погашения от 3 до 10 лет.

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Обязательства, относящиеся к договорам с покупателями -авансы клиентов	715 556	766 263
Прочие обязательства	37 456	3 379
Итого прочие краткосрочные обязательства	753 012	769 642

27. ВЫРУЧКА

	2025 год	2024 год
Доступ в Интернет	5 077 584	4 744 312
Подвижная связь	2 211 685	1 978 896
Местная телефонная связь	991 888	1 035 397
Платное ТВ	1 180 275	1 062 780
Межоператорские услуги связи	583 144	573 321
Аренда инфраструктуры	453 809	454 378
Техобслуживание и выдача тех условий	475 142	391 304
Видеонаблюдение	395 716	331 574
Строительная деятельность	130 212	228 398
Продажа телефонов и оборудования	161 336	187 360
Внутризоновая телефонная связь	116 110	131 567
Прочие услуги	611 191	492 685
Итого	12 388 092	11 611 972
По типам абонентов:		
Физические лица	6 543 895	5 710 834
Организации	5 844 197	5 901 138
Итого	12 388 092	11 611 972

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

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых доходов Группы за период

	2025 год	2024 год
Процентные доходы по депозитам	1 178 990	822 096
Итого	1 178 990	822 096

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых расходов Группы за период

	2025 год	2024 год
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(13 273)	(16 175)
Итого	(13 273)	(16 175)

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

	2025 год	2024 год
Доходы от курсовых разниц	27 477	67 909
Расходы от курсовых разниц	(65 046)	(58 578)
Итого	(37 569)	9 331

29. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2025 год	2024 год
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		(4 738 405)	(4 133 860)
Плата за присоединение и пропуск трафика		(1 459 460)	(1 269 370)
Амортизация основных средств		(1 333 062)	(1 358 665)
Расходы на коммунальные услуги		(713 302)	(704 641)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		(451 608)	(408 954)
Затраты на подключение абонентов		(387 950)	(404 196)
Расходы на операционную аренду		(285 892)	(290 309)
Взносы в резерв универсального обслуживания		(198 759)	(108 348)
Расходы на рекламу		(160 729)	(175 386)
Амортизация нематериальных активов		(146 828)	(133 695)
Услуги контент операторов		(131 164)	(136 104)
Расходы от реализации телефонов и аксессуаров		(124 950)	(151 819)
Расходы на доставку счетов и прием платежей		(83 592)	(84 194)
Плата за использование радиочастотного спектра		(62 762)	(58 665)
Расходы на амортизацию Активов в форме права пользования		(56 576)	(49 382)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(47 746)	(44 294)
Расходы на строительно-монтажные работы		(41 205)	(120 553)
Прочие расходы		(304 341)	(174 219)
Итого		10 728 331	(9 806 654)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

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

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

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы, выражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности и составляет 8 138 397 тыс.руб. (2024 год: 6 335 755 тыс.руб.).

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов Группы:

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Финансовые вложения, займы	6 523 896	3 878 860
Дебиторская задолженность	889 135	959 729
Денежные средства и их эквиваленты	654 772	1 497 166
Итого финансовые активы	8 067 803	6 335 755

Риск ликвидности

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

В 2025 году у Группы сохраняются положительные текущие чистые денежные потоки от операционной деятельности 3 066 755 тыс.руб. (2024 год: 2 732 691 тыс.руб.). Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Группой своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

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

Валютный риск

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

	На 31 декабря 2025			На 31 декабря 2024		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	242	(64 639)	(64 397)	3 069	3 669	6 738
Финансовые обязательства, номинарованные в иностранной валюте	242	(64 639)	(64 397)	3 069	3 669	6 738

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

	2025 год
Укрепление доллара США на 10%	(24)
Ослабление доллара США на 10%	24
Укрепление евро на 10%	6 464
Ослабление евро на 10%	(6 464)
	2024 год
Укрепление доллара США на 10%	(307)
Ослабление доллара США на 10%	307
Укрепление евро на 10%	(367)
Ослабление евро на 10%	367

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

Процентный риск

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

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

Руководство периодически оценивает чувствительность финансовых показателей Группы к росту или снижению плавающих процентных ставок. Такой расчет чувствительности используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. у Группы не было привлеченных кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

Управление риском недостаточности капитала

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

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

стандартами финансовой отчетности.

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

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

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Кредиты и займы	-	-
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(654 772)	(1 502 661)
Чистый долг	(654 772)	(1 502 661)
Итого капитал, приходящийся на собственников Предприятия	15 307 752	13 892 231
Отношение чистого долга к капиталу, %	(4)	(11)

Показатели OIBDA и EBITDA Группы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Прибыль от операционной деятельности	1 659 760	1 805 318
Амортизационные отчисления	1 479 891	1 457 557
OIBDA	3 139 651	3 262 875
Прибыль до налогообложения	2 913 311	2 727 813
Амортизационные отчисления	1 479 891	1 457 557
Финансовые доходы	(1 178 990)	(822 096)
Финансовые расходы	13 273	16 175
Выбытие основных средств	34 108	41 252
EBITDA	3 261 593	3 420 701

За прошедший год изменений в политике управления капиталом Группы не было. За годы, закончившиеся 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. изменений в целях, политике и процессах управления структурой капитала не произошло.

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

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены

налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 190 852 тыс.руб. (31 декабря 2024 г.: 311 427 тыс.руб.), в отношении незавершенного строительства на общую сумму 105 755 тыс.руб. (31 декабря 2024 г.: 75 804 тыс.руб.) и приобретения нематериальных активов на общую сумму 31 913 тыс.руб. (31 декабря 2024 г.: 95 тыс.руб.).

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

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 г., не было переходов между Уровнем 1 и Уровнем 2 оценки справедливой стоимости и не было перехода на или с Уровня 3 оценки справедливой стоимости.

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

Ниже приведен сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Группы, представленных в годовой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.:

Уровни иерархии справедливой стоимости	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
	На 31 декабря		На 31 декабря		
	2025	2024	2025	2024	
Финансовые активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги	Уровень 3	32 949	32 949	32 949	32 949
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		32 949	32 949	32 949	32 949
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 2	889 135	959 729	889 135	959 729
Займы выданные сотрудникам	Уровень 2	23 224	19 488	23 224	19 488
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	Уровень 2	6 469 655	3 828 654	6 469 655	3 828 654
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 2	654 772	1 502 661	654 772	1 502 661
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		8 036 986	6 310 532	8 036 986	6 310 532
Итого финансовые активы		8 069 935	6 343 481	8 069 935	6 343 481
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 2	1 132 691	595 533	1 132 690	595 533
Обязательства по правам аренды	Уровень 3	110 904	134 816	111 030	123 148
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 243 595	730 349	1 243 720	718 681
Итого финансовые обязательства		1 243 595	730 349	1 243 720	718 681

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм, ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. К данной категории финансовых активов относятся депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, выданные сотрудникам Группы, займы, выданные ассоциированной организации. Их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, главным образом, из-за краткосрочного характера указанных активов. Они относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

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

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2026 года Совет Директоров рекомендовал Общему собранию акционеров ПАО «Таттелеком» выплатить дивиденды за 2025 год в размере 1 193 317 648,90 руб. (0,05725 руб. на 1 акцию).