

**ПАО «Таттелеком»**

**консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с  
международными стандартами  
финансовой отчетности (МСФО) и  
аудиторское заключение**

**31 декабря 2020 года**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

## Содержание

### Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	4
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале .....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	6

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ПАО «Таттелеком» и его деятельность .....	7
2. Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность .....	7
3. Основные положения учетной политики .....	8
4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	20
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений .....	21
6. Изменения в сравнительной информации .....	23
7. Сегментный анализ .....	24
8. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	26
9. Основные средства .....	28
10. Нематериальные активы .....	28
11. Активы в форме права пользования .....	29
12. Финансовые вложения .....	29
13. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия .....	30
14. Прочие долгосрочные активы .....	31
15. Товарно-материальные запасы .....	31
16. Дебиторская задолженность .....	31
17. Авансы выданные и расходы будущих периодов .....	33
18. Денежные средства и их эквиваленты .....	33
19. Акционерный капитал .....	33
20. Кредиты и займы .....	34
21. Налог на прибыль .....	34
22. Доходы будущих периодов .....	35
23. Обязательства по пенсионному обеспечению .....	35
24. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства .....	37
25. Кредиторская задолженность по прочим налогам .....	37
26. Обязательства по правам аренды .....	38
27. Выручка .....	38
28. Финансовые расходы и прибыль (убыток) от курсовых разниц .....	38
29. Операционные расходы .....	39
30. Управление рисками .....	39
31. Условные и договорные обязательства .....	42
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	43
33. События после отчетной даты .....	45

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ





## Акционерам Публичного акционерного общества «Таттелеком»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Таттелеком» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее – «Группа») (ОГРН: 1031630213120, адрес: 420061, Республика Татарстан, город Казань, улица Николая Ершова, дом 57).

Консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- Консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

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

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности. 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.



Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Признание выручки	
См. Примечание 7, 27 к годовой консолидированной финансовой отчетности	
<p>Группа предоставляет на территории Республики Татарстан следующие услуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• телекоммуникационные услуги (услуги широкополосного доступа к сети Интернет, услуги местной связи, услуги цифрового интерактивного телевидения IP-TV, услуги мобильной голосовой связи, услуги по передаче данных мобильной связи, услуги внутризоновой связи);</li> <li>• услуги межсетевого взаимодействия (услуги присоединения и пропуска трафика);</li> <li>• прочая выручка (услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов, услуги видеонаблюдения, услуги по реализации товаров, услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации, услуги по предоставлению в аренду средств коллективного доступа, прочие виды выручки).</li> </ul> <p>Для обработки данных, относящихся к выручке, Группа использует сложные информационные системы, полагаясь на их результаты.</p> <p>Признание и оценка выручки являлись одним из значимых вопросов аудита в связи с наличием значительных рисков, связанных с точностью и своевременностью признания выручки, в силу сложности информационных систем, задействованных в процессе ее учета, рисками, связанными с переносом данных из биллинговых систем в учетную систему, существенностью суммы в стоимостном выражении и связанными рисками существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.</p>	<p>Наши процедуры по проверке выручки включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выборочное тестирование средств контроля в области признания выручки (включая обзор средств контроля в информационных системах). Результаты проведенных тестов использовались для определения степени необходимого дополнительного тестирования по существу;</li> <li>• выборочную сверку информации о тарифах действующих услуг связи, занесенных в автоматизированные системы расчета с утвержденными тарифами;</li> <li>• тестирование операций по выручке на выборочной основе;</li> <li>• пересчет начисленных абонентам сумм на выборочной основе (используя показатели оказанных услуг и соответствующие тарифы);</li> <li>• проверку корректности учета бонусов при начислении выручки;</li> <li>• подтверждение дебиторской задолженности посредством получения внешних подтверждений на выборочной основе;</li> <li>• анализ учетной политики в отношении признания выручки и последовательности ее применения;</li> <li>• анализ тарифных планов, условий договоров с контрагентами и проверку соответствия отраженных в учете операций данной информации;</li> <li>• проверку соответствующих раскрытий, содержащихся в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за 2020 г. на соответствие их требованиям международных стандартов финансовой отчетности.</li> </ul> <p>Отдельные аудиторские процедуры, выполняемые в отношении выручки, включали элемент неожиданности с точки зрения характера, сроков, объема.</p> <p>По результатам нашего тестирования и выполненных аудиторских процедур мы не выявили существенных искажений.</p>

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация, полученная на дату настоящего аудиторского заключения, представляет собой Годовой отчет ПАО «Таттелеком» за 2020 год, (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней).



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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой 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 в отношении прочей информации, полученной до даты настоящего аудиторского заключения, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую консолидированную финансовую отчетность**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

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

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





а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

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

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение является Ахунзянов Р.Р.

Руководитель аудиторского задания

Заместитель Директора по аудиту ООО «АКК «Кроу Аудэкс»

квалификационный аттестат аудитора № 06-000651 от

28.04.2020 г., срок действия аттестата не ограничен,

член СРО ААС, ОРНЗ 22006037272



Р. Р. Ахунзянов

Аудиторская организация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс».

Место нахождения: 420021, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1141690066561, дата внесения записи: 22.09.2014 г., регистрирующий орган: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС) от 11.02.2020 г., включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ):12006043740.

15.04.2021 г.

	Прим.	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	7 005 260	7 386 204
Нематериальные активы	10	687 378	794 467
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	13	61 545	46 096
Активы в форме права пользования	11	705 628	838 178
Финансовые вложения	12	177 920	199 418
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	21	532 309	568 621
Прочие внеоборотные активы	14	103 571	71 317
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>9 273 611</b>	<b>9 904 301</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	15	369 124	408 575
Дебиторская задолженность	16	1 004 092	1 044 255
Авансы выданные и расходы будущих периодов	17	183 969	156 935
Предоплата по налогу на прибыль	21	885	766
Дебиторская задолженность по прочим налогам	16	49 732	40 196
Финансовые вложения	12	-	200 316
Прочие оборотные активы		11 919	19 581
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 171 192	1 015 631
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 790 913</b>	<b>2 886 255</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>12 064 524</b>	<b>12 790 556</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
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		5 338 631	3 878 680
<b>ИТОГО КАПИТАЛ, относимый на собственников Предприятия</b>		<b>7 762 157</b>	<b>6 302 206</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	20	-	1 204 944
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	21	879 806	987 745
Доходы будущих периодов	22	433 473	288 204
Обязательства по пенсионному обеспечению	23	264 918	295 292
Обязательства по правам аренды	26	670 741	779 000
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 248 938</b>	<b>3 555 185</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	20	-	1 026 634
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	862 083	918 872
Обязательства по текущему налогу на прибыль	21	161 073	68 366
Кредиторская задолженность по прочим налогам	25	335 776	436 323
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	22	326 333	230 457
Обязательства по правам аренды	26	113 370	93 951
Прочие краткосрочные обязательства		254 794	158 562
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 053 429</b>	<b>2 933 165</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4 302 367</b>	<b>6 488 350</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>12 064 524</b>	<b>12 790 556</b>

Утверждено к выпуску и подписано 15 апреля 2021 года

А.Р. Нурутдинов  
 Генеральный директор

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»**

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

	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка	27	9 801 466	9 554 483
Операционные расходы	29	(7 377 220)	(8 286 265)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>2 424 246</b>	<b>1 268 218</b>
Финансовые доходы		68 229	65 738
Финансовые расходы	28	(130 472)	(301 693)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	13	10 549	4 053
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	28	(25 156)	23 862
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 347 396</b>	<b>1 060 178</b>
Расходы по налогу на прибыль	21	(482 837)	(250 089)
<b>Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Предприятия</b>		<b>1 864 559</b>	<b>810 089</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<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	23	8 603	(27 994)
<b>Итого прочий совокупный доход, приходящийся на долю акционеров Предприятия</b>		<b>8 603</b>	<b>(27 994)</b>
<b>Итого совокупный доход, приходящийся на долю акционеров Предприятия</b>		<b>1 873 162</b>	<b>782 095</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		20 843 976 400	20 386 378 080
		0,0895	0,0382

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Прим.	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Предприятия
Остаток на 1 января 2019 года	2 104 799	(89 930)	408 657	3 491 598	5 915 124
Прибыль за период	-	-	-	810 089	810 089
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	(27 994)	(27 994)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	782 095	782 095
Дивиденды объявленные	-	-	-	(395 013)	(395 013)
Остаток на 31 декабря 2019 года	2 104 799	(89 930)	408 657	3 878 680	6 302 206
Остаток на 1 января 2020 года	2 104 799	(89 930)	408 657	3 878 680	6 302 206
Прибыль за период	-	-	-	1 864 559	1 864 559
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	8 603	8 603
Итого совокупный доход за период	-	-	-	1 873 162	1 873 162
Дивиденды объявленные	-	-	-	(413 211)	(413 211)
Остаток на 31 декабря 2020 года	2 104 799	(89 930)	408 657	5 338 631	7 762 157

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

	Прим.	2020 год	2019 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль до налогообложения		2 347 396	1 060 178
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	9	1 108 677	1 308 638
Амортизацию нематериальных активов	10	226 662	291 084
Амортизацию активов в форме права пользования	11	167 679	172 371
Результат от выбытия основных средств		(56)	10 518
Финансовые доходы		(68 229)	(65 738)
Финансовые расходы	28	130 472	301 693
Результат от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности		2 025	6 948
Результат от курсовых разниц	28	25 156	(23 862)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	13	(10 549)	(4 053)
Результат прочих неденежных операций		74 612	47 750
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>4 003 845</b>	<b>3 105 527</b>
Изменение дебиторской задолженности		45 799	142 213
Изменение товарно-материальных запасов		(29 066)	(3 699)
Изменение авансов выданных и расходов будущих периодов		(27 033)	9 996
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам		(9 536)	(10 033)
Изменение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(46 705)	(101 844)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(100 547)	62 185
Изменение доходов будущих периодов		241 145	124 786
Изменение прочих краткосрочных обязательств		104 278	13 992
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>178 335</b>	<b>237 596</b>
Налог на прибыль уплаченный		(461 876)	(319 160)
Проценты уплаченные		(107 252)	(208 949)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>3 613 052</b>	<b>2 815 014</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(786 230)	(857 207)
Приобретение нематериальных активов		(122 717)	(229 582)
Поступления от продажи основных средств		-	45 824
Проценты полученные		65 029	60 045
Поступление денежных средств от продажи дочерней компании		20 000	-
Чистый поток по депозитам		200 300	179 700
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(623 618)</b>	<b>(801 220)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Привлечение кредитов и займов		200 000	66 267
Погашение кредитов и займов		(2 438 801)	(774 303)
Погашение обязательств по правам аренды		(173 815)	(227 380)
Дивиденды уплаченные		(421 257)	(395 014)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(2 833 873)</b>	<b>(1 330 430)</b>
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>		<b>155 561</b>	<b>683 364</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода</b>		<b>1 015 631</b>	<b>332 267</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года периода</b>		<b>1 171 192</b>	<b>1 015 631</b>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



## 1. ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

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

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

Основные акционеры Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

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

Конечной контролирующей стороной Предприятия является Правительство Республики Татарстан.

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

Дочернее предприятие	Доля владения по состоянию на 31 декабря		Владелец доли
	2020	2019	
ООО «Твои Мобильные Технологии»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Телекоминвест»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател К»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател-Янтел»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Элемтэ-Инвест»	0%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «ТТК Диджитал»	99%	99%	ООО «Твои мобильные технологии»
	1%	0%	ПАО «Таттелеком»

## 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

### Российская Федерация

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. На российскую экономику негативно повлияли санкции, введенные в отношении ряда стран. Рублевые процентные ставки остаются высокими. Сочетание вышеперечисленного привело к снижению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы



бизнеса. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры для поддержки устойчивости бизнеса Группы в текущих условиях.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами, к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Группы в этот период не были подвержены влиянию пандемии коронавируса.

Тем самым, на основании изложенного, у руководства Группы имеется уверенность, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Группы отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

### 3. ОСНОВНЫЕ 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 предприятия ведут свои учетные записи и подготавливают российскую бухгалтерскую отчетность в соответствии с российским законодательством 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 предприятий 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 2020 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.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



деятельность.

Функциональной валютой Предприятия и его дочерних организаций и валютой представления консолидированной отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

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.

Обменные курсы российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составили 73,8757 руб. и 61,9057 руб. за 1 долл. США соответственно.

Курсы российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составили 90,6824 руб. и 69,3406 руб. за 1 евро соответственно.

### **Консолидированная финансовая отчетность**

Дочерние предприятия 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 другого предприятия 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 предприятия 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 предприятиями 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 предприятия 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 руководство определяет 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. Арендванный 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.

### **Обесценение нефинансовых активов**

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. Основные средства и 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. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

### **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.

### **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 32).

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.**

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов. 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 и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 30. 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. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 30. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 30 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

### **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» и права требования к АО НПФ «Волга-Капитал», прочие инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги (Примечание 12).



### **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 права требования, отражаются по справедливой стоимости. Данные финансовые вложения представляют собой права требования к негосударственному пенсионному фонду АО НПФ «Волга-Капитал» на возмещение выкупной суммы пенсионных активов по тем счетам, по которым права принадлежат Предприятию и еще не переданы участникам программы негосударственного пенсионного страхования (т.е. помимо счетов, по которым пенсии уже назначены участникам программы на момент расторжения договора, или по которым выплаты еще не назначены, но права переданы участникам программы). Возмещение выкупной суммы по таким счетам осуществляется в пределах внесенных Группой взносов, увеличенных на сумму начисленного пенсионным фондом дохода на данные взносы, за минусом выплат работникам, достигшим пенсионного возраста.

Прочие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток и представляющие собой инвестиции в некотируемые долевыми 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 и расходы будущих периодов («предоплата»)**

Авансы выданные и расходы будущих периодов (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.

### **Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности**

Группа осуществляет пенсионное обеспечение сотрудников, используя пенсионный план с установленными выплатами. Финансирование осуществляется путем внесения взносов в негосударственный пенсионный фонд АО НПФ «Волга-Капитал», определяемых на основании периодически проводимых актуарных расчетов. Обычно планы с установленными выплатами определяют размер пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию, как правило, зависящих от одного или нескольких факторов, таких как возраст, трудовой стаж и величина заработной платы. Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, признаваемые в консолидированном отчете о финансовом положении, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на отчетную дату. Сумма обязательств с установленными выплатами рассчитывается с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств с установленными выплатами определяется методом дисконтирования вероятного будущего выбытия денежных средств. Актуарные прибыли или убытки, возникающие в результате корректировок и изменений актуарных предположений, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Стоимость прошлых услуг признается непосредственно в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

Пенсионные активы не соответствуют определению активов плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».

Помимо пенсионных планов с установленными выплатами, есть прочие виды долгосрочных выплат, по которым переоценка обязательств отражается в прибылях и убытках, а в остальном учет аналогичен учету пенсионных планов с установленными выплатами.

### **Налог на добавленную стоимость**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает 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 каждого отдельного предприятия 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 каждого отдельного предприятия 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 предприятиями 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. Увеличение (уменьшение) сроков полезного использования основных средств на 10% относительно оценок руководства, повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) амортизационных отчислений на сумму 97 573 тыс.руб. (2019 год: 118 967 тыс.руб.).

#### **Обесценение нефинансовых активов**

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год, а также при наличии признаков возможного обесценения. Прочие активы тестируются на предмет обесценения в случае, если обстоятельства указывают на потенциальную вероятность обесценения. Тестирование происходит путем сравнения балансовой стоимости ЕГДС, включая гудвил, с ее возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основании расчета ценности использования ЕГДС.

#### **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	7-10
Линии и канализации	15
Помещения (оборудование)	10
Помещения (офисы продаж, салоны связи)	3
Аренда земли (ВОЛС)	15

## **5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ**

### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.



### **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»**

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на комбинированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

### **Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»**

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на комбинированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

### **Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»**

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на комбинированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

### **«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.**

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также



поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на комбинированную финансовую отчетность Группы.

#### Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данные поправки не оказывают существенного влияния на консолидированную 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»:

*Пересмотр классификации доходов между сегментами и включение в анализ статей расходов, анализируемых на уровне Группы в целом, а не на уровне отчетных сегментов*

Суммы, отраженные ранее, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)	Таттелеком	Твои Мобильные Технологии	Итого сегменты	Нераспределенные доходы и расходы	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Корректировки	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	7 968 619	1 710 140	9 678 759	-	-	(124 276)	9 554 483
Выручка от других сегментов	163 963	-	163 963	40 929	(204 892)	-	-
Итого выручка	8 132 582	1 710 140	9 842 722	40 929	(204 892)	(124 276)	9 554 483
Амортизация	(1 118 503)	(585 389)	(1 703 892)	(558)	-	104 728	(1 599 722)
Валовая прибыль/ (убыток)	1 627 566	(338 679)	1 288 887	193	-	(20 862)	1 268 218

Скорректированные данные, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Суммы, отраженные ранее, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Величина изменений	Скорректированные данные
Таттелеком	8 132 582	33 049	8 165 631
Твои Мобильные Технологии	1 710 140	-	1 710 140
Прочие сегменты	-	7 880	7 880
Итого сегменты	9 842 722	40 929	9 883 651
Нераспределенные доходы и расходы	40 929	(40 929)	-
Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	(204 892)	-	(204 892)
Корректировки	(124 276)	-	(124 276)
Итого	9 554 483	-	9 554 483



Суммы, отраженные ранее, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Суммы, отраженные ранее	Величина изменений	Скорректированные данные
Выручка отчетных сегментов согласно управленческой финансовой информации	9 842 722	40 929	9 883 651
Нераспределенные доходы и расходы	40 929	(40 929)	-
Исключение взаиморасчетов между сегментами	(204 892)	-	(204 892)
Корректировки выручки:			
Признание отложенной выручки	(124 852)	5 593	(119 259)
Выручка по строительным контрактам	56	(56)	-
Прочие корректировки	520	(5 537)	(5 017)
<b>Итого корректировки</b>	<b>(124 276)</b>	<b>-</b>	<b>(124 276)</b>
<b>Итого выручка согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО</b>	<b>9 554 483</b>	<b>-</b>	<b>9 554 483</b>

Начиная с 2020 года руководство Группы, отвечающее за операционные решения, пересмотрело перечень показателей, анализируемых по каждому операционному сегменту.

Показатели, отраженные ранее за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Валовая прибыль согласно управленческой финансовой информации		1 289 080
Корректировки валовой прибыли:		
Признание отложенной выручки		(124 852)
Выручка по строительным контрактам		56
Расходы по строительным контрактам		-
Амортизация основных средств, нематериальных активов		104 728
Расходы по аренде по активам права пользования	11	(172 371)
Прочие операционные доходы и расходы		137 618
Резерв по сомнительным долгам	16	(77 067)
Эффект от выбытия основных средств	28	(10 518)
Прочие корректировки		121 544
<b>Итого корректировки</b>		<b>(20 862)</b>
<b>Прибыль от операционной деятельности согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО</b>		<b>1 268 218</b>

Скорректированные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Прибыль, приходящаяся на долю акционеров согласно управленческой финансовой информации	513 811
Корректировки прибыли, приходящийся на долю акционеров	
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	91 619
Расходы по налогу на прибыль	73 315
Прочие корректировки	131 344
<b>Итого корректировки</b>	<b>296 278</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на долю акционеров согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО</b>	<b>810 089</b>

## 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, отвечающее за операционные решения, 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 внутризоновой 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, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности. Основные расхождения представлены в таблице ниже.

В таблице ниже приводится информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	Таттелеком	Твои Мобильные Технологии	Прочие сегменты	Итого сегменты	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Корректировки	Итого
Выручка	8 299 559	2 051 383	182 542	10 533 484	(491 730)	(240 288)	9 801 466
Операционные расходы	(6 153 154)	(2 062 973)	(250 008)	(8 466 135)	491 730	597 185	(7 377 220)
Финансовые доходы	64 932	-	97	65 029	-	3 200	68 229
Финансовые расходы	(98 199)	-	-	(98 199)	-	(32 273)	(130 472)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	-	-	-	-	-	10 549	10 549
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц	-	-	-	-	-	(25 156)	(25 156)
Расходы по налогу на прибыль	(474 992)	(2 645)	194	(477 443)	-	(5 394)	(482 837)
<b>Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Предприятия</b>	<b>1 638 146</b>	<b>(14 235)</b>	<b>(67 175)</b>	<b>1 556 736</b>	<b>-</b>	<b>307 823</b>	<b>1 864 559</b>

В таблице ниже приводится информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	Таттелеком	Твои Мобильные Технологии	Прочие сегменты	Итого сегменты	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Корректировки	Итого
Выручка	8 165 631	1 710 140	7 880	9 883 651	(204 892)	(124 276)	9 554 483
Операционные расходы	(6 538 065)	(2 053 105)	8 648	(8 582 522)	204 892	91 366	(8 286 265)
Финансовые доходы	59 541	-	503	60 044	-	5 694	65 738
Финансовые расходы	(460 968)	(62 990)	-	(523 957)	-	222 264	(301 693)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	-	-	-	-	-	4 053	4 053
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц	-	-	-	-	-	23 862	23 862
Расходы по налогу на прибыль	(373 424)	50 186	(166)	(323 404)	-	73 315	(250 089)
<b>Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Предприятия</b>	<b>852 715</b>	<b>(355 769)</b>	<b>16 865</b>	<b>513 811</b>	<b>-</b>	<b>296 278</b>	<b>810 089</b>



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

	2020 год	2019 год
<b>Выручка отчетных сегментов согласно управленческой финансовой информации</b>	<b>10 533 484</b>	<b>9 883 651</b>
Исключение взаиморасчетов между сегментами	(491 730)	(204 892)
Корректировки, т.ч.:		
- признание отложенной выручки	(238 290)	(119 259)
- прочие корректировки	(1 998)	(5 017)
<b>Итого выручка согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО</b>	<b>9 801 466</b>	<b>9 554 483</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на долю акционеров согласно управленческой финансовой информации</b>	<b>1 556 736</b>	<b>513 811</b>
Корректировки прибыли, приходящийся на долю акционеров		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	258 847	91 619
Расходы по налогу на прибыль	(5 393)	73 315
Прочие корректировки	54 369	131 344
<b>Итого корректировки</b>	<b>307 823</b>	<b>296 278</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на долю акционеров согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО</b>	<b>1 864 559</b>	<b>810 089</b>

## 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г со связанными сторонами:

	2020 год	2019 год
<b>Выручка</b>	<b>141 256</b>	<b>171 114</b>
Контролирующий акционер	1 608	1 636
Ассоциированные компании	726	1 458
Организации под общим контролем	70 351	62 945
Прочие связанные стороны	68 571	105 075
<b>Операционные расходы</b>	<b>355 333</b>	<b>391 160</b>
Контролирующий акционер	48	41
Ассоциированные компании	13 198	9 286
Организации под общим контролем	270 821	304 327
Прочие связанные стороны	71 266	77 506
<b>Доходы по процентам</b>	<b>10 571</b>	<b>11 813</b>
Ассоциированные компании	10 571	11 813
<b>Расходы по процентам</b>	<b>66 043</b>	<b>125 847</b>
Организации под общим контролем	66 043	125 847
	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>74 268</b>	<b>98 940</b>
Контролирующий акционер	161	164
Ассоциированные компании	37 355	52 264
Организации под общим контролем	19 330	21 379
Прочие связанные стороны	17 422	25 133
<b>Финансовые вложения</b>	<b>103 300</b>	<b>195 582</b>
Ассоциированные компании	103 000	116 119
Организации под общим контролем	-	79 463
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>10 573</b>	<b>25 836</b>
Контролирующий акционер	-	14
Ассоциированные компании	5 952	11 675
Организации под общим контролем	3 033	10 037
Прочие связанные стороны	1 588	4 110
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	<b>-</b>	<b>1 229 662</b>
Организации под общим контролем	-	1 229 662



Непогашенные остатки по расчетам и операции с ассоциированными компаниями преимущественно относятся к операциям по оказанию услуг связи, текущим расходам на горюче-смазочные материалы, расчетам по полученным кредитам и начисленным процентным расходам.

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, выплаты процентов по кредитным договорам, задолженность абонентов за услуги связи.

В состав организаций под общим контролем входит АО НПФ «Волга-Капитал», через которое Группа администрирует программу негосударственного пенсионного обеспечения. Информация по операциям с АО НПФ «Волга-Капитал» раскрыта в Примечании 23.

#### **Операции с российскими государственными 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 2020 и 2019 годах с данными предприятиями, наиболее существенную долю составили следующие операции:

	2020 год	2019 год
Выручка	1 256 582	1 177 372
Приобретение материалов и услуг	88 775	138 715
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	193	122
Расходы по процентам	27 491	114 392

Остатки задолженности по указанным операциям составили:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Дебиторская задолженность	202 798	206 276
Денежные средства и их эквиваленты	8 171	6 713
Кредиторская задолженность	16 660	44 714
Задолженность по кредитам и займам	-	1 001 916

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 2020 год составило 72 940 тыс.руб. (2019 год: 69 438 тыс.руб.). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов. Все вознаграждения носят краткосрочный характер.



## 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Пр.	Земля и здания	Машины и оборудование сетей связи	Передающие устройства	Транспортные средства	Офисное и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018		1 505 022	11 750 510	10 055 338	297 805	294 386	448 542	24 351 603
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2018		(412 531)	(9 034 287)	(6 574 967)	(168 255)	(218 694)	(65 540)	(16 474 274)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018		1 092 491	2 716 223	3 480 371	129 550	75 692	383 002	7 877 329
Поступления		-	-	-	-	-	879 686	879 686
Ввод в эксплуатацию		154	811 514	168 552	14 347	8 753	(1 003 320)	-
Реклассификация накопленного обесценения		-	(31 520)	(475)	-	(93)	32 088	-
Выбытия		(6 535)	(226 338)	(14 548)	(2 502)	(7 878)	(5 516)	(263 317)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам		2 420	183 636	5 881	1 923	7 284	-	201 144
Амортизационные отчисления	29	(26 566)	(647 122)	(563 952)	(31 285)	(39 713)	-	(1 308 638)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019		1 498 641	12 335 686	10 209 342	309 650	295 261	319 392	24 967 972
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2019		(436 677)	(9 529 293)	(7 133 513)	(197 617)	(251 216)	(33 452)	(17 581 768)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019		1 061 964	2 806 393	3 075 829	112 033	44 045	285 940	7 386 204
Поступления		-	-	-	-	-	792 721	792 721
Ввод в эксплуатацию		6 191	562 015	119 083	28 023	14 679	(729 991)	-
Реклассификация накопленного обесценения		-	(9 186)	-	-	-	9 186	-
Выбытия		(19)	(166 440)	-	(8 588)	(22 892)	-	(197 939)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам		15	101 820	-	8 588	22 528	-	132 951
Амортизационные отчисления	29	(30 065)	(568 986)	(458 069)	(29 730)	(21 827)	-	(1 108 677)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020		1 504 813	12 731 261	10 328 425	329 085	287 048	382 122	25 562 754
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2020		(466 727)	(10 005 645)	(7 591 582)	(218 759)	(250 515)	(24 266)	(18 557 494)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020		1 038 086	2 725 616	2 736 843	110 326	36 533	357 856	7 005 260

## 10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прим.	Программное обеспечение и лицензии	Разрешение на частоты	Ресурс нумерации	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года		817 120	821 790	30 350	1 669 260
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года		(302 169)	(427 801)	(11 410)	(741 380)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года		514 951	393 989	18 940	927 880
Поступления		157 671	-	-	157 671
Выбытия		(113 691)	-	(10 000)	(123 691)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		113 691	-	10 000	123 691
Амортизационные отчисления	29	(194 980)	(82 179)	(13 925)	(291 084)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года		861 100	821 790	20 350	1 703 240
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года		(383 458)	(509 980)	(15 335)	(908 773)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года		477 642	311 810	5 015	794 467
Поступления		119 573	-	-	119 573
Выбытия		(70 063)	-	(20 350)	(90 413)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		70 063	-	20 350	90 413
Амортизационные отчисления		(139 468)	(82 179)	(5 015)	(226 662)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года		910 610	821 790	-	1 732 400
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года		(452 863)	(592 159)	-	(1 045 022)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года		457 747	229 631	-	687 378



## 11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

Прим.		
Остаточная стоимость на 1 января 2020		838 178
Начисленная амортизация	29	(167 679)
Поступления		164 299
Выбытия		(112 202)
Модификация		(16 968)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020		705 628
Прим.		
Остаточная стоимость на 1 января 2019		992 442
Начисленная амортизация	29	(172 371)
Поступления		135 243
Выбытия		(120 818)
Модификация		3 682
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019		838 178

## 12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	-	200 316
Займы выданные	124 417	117 006
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	53 503	82 412
<b>Итого</b>	<b>177 920</b>	<b>399 734</b>

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Рейтинг от BB- до BB+	-	300
Рейтинг от B- до B+	-	200 016
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>200 316</b>

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

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Права требования к АО НПФ «Волга-Капитал»	20 554	49 463
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
<b>Итого</b>	<b>53 503</b>	<b>82 412</b>

Права требования к АО НПФ «Волга-Капитал» отражены в составе финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку Группа обладает безусловным правом требования к пенсионному фонду о возмещении стоимости пенсионных активов, по которым права принадлежат Предприятию и еще не переданы участникам программы негосударственного пенсионного страхования. Данные финансовые активы классифицированы как долгосрочные финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и учитываются по справедливой стоимости с отражением изменения стоимости в составе прибыли или убытка. Информация по данным финансовым активам представлена в Примечании 32.

Изменения справедливой стоимости прав требования к АО НПФ «Волга-Капитал» представлены следующим образом:

	Прим.	2020 год	2019 год
Остаток на начало года		49 463	66 933
Взносы Предприятия в фонд		-	9 608
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	23	(34 569)	(36 047)
Прибыль от переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		5 660	8 969
<b>Остаток на конец года</b>		<b>20 554</b>	<b>49 463</b>



Инвестиции в акции АО НПФ «Волга-Капитал» отражены на 31 декабря 2020 г. по стоимости приобретения в сумме 30 000 тыс.руб., с долей владения 9,10% на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.: 30 000 тыс.руб., с долей владения 9,10%. Руководство планирует удерживать данную инвестицию до тех пор, пока Предприятие участвует в Программе негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО») через АО НПФ «Волга-Капитал». Информация по раскрытию справедливой стоимости данных финансовых активов представлена в Примечании 32.

### 13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Протоколом общего собрания учредителей ООО «Телекомэнерго» от 19.06.2020 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.

Протоколом № 11 от 24 января 2017 г. заседания Совета Директоров ПАО «Таттелеком» принято решение об участии с долей в 70% в учреждении ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа» с участием ГУП «Центр информационных технологий Республики Татарстан» с долей 15% и ООО «Сотка высоток» с долей 15%. В оплату вклада в уставный капитал Предприятием внесены денежные средства в размере 39 998 тыс.руб.

Ниже представлены доли участия Группы в ее ассоциированной организации:

Ассоциированная организация*	Доля участия, %	Место осуществления деятельности
ООО «Телекомэнерго»	49	Россия, Республика Татарстан
ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа»	70	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 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.:

Ассоциированная организация	
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	46 096
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	15 449
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	61 545
Ассоциированная организация	
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	42 043
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4 053
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	46 096

Краткая финансовая информация по ассоциированной организации на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. приводится в таблице ниже:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Внеоборотные активы	155 866	155 712
Оборотные активы	80 354	82 089
Долгосрочные обязательства	103 825	116 500
Краткосрочные обязательства	41 548	55 338
Выручка	108 043	78 802
Прибыль	14 933	5 790



#### 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Авансы на приобретение основных средств, нематериальных активов, капитальное строительство	77 191	42 906
Займы сотрудникам	26 380	28 411
<b>Итого</b>	<b>103 571</b>	<b>71 317</b>

#### 15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	332 862	281 646
Товары для перепродажи	120 734	145 539
Прочие запасы	44 788	34 686
Резерв под обесценение	(129 260)	(53 296)
<b>Итого</b>	<b>369 124</b>	<b>408 575</b>

#### 16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	1 124 748	1 066 243
Прочая финансовая дебиторская задолженность	59 071	161 992
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(186 180)	(184 155)
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b>	<b>997 639</b>	<b>1 044 080</b>
Авансы выданные	6 453	175
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 004 092</b>	<b>1 044 255</b>

По типам абонентов	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Организации, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в сумме 69 022 (2019 год: 63 623) тыс.руб.	588 418	580 152
Физические лица, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в сумме 117 158 (2019 год: 120 532) тыс.руб.	415 674	464 103
<b>Итого</b>	<b>1 004 092</b>	<b>1 044 255</b>

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 2020 г. или 1 января 2020 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность (ВВП, уровень безработицы и прочие). Матрица резервов пересматривается ежегодно.

В приведенной таблице ниже представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2020 год:

	2020 год
Остаток на начало года	184 155
Резерв, использованный в течение года	(1 895)
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	3 920
<b>Остаток на конец года</b>	<b>186 180</b>



В приведенной таблице ниже представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2019 год:

	2019 год
Остаток на начало года	177 207
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	77 067
Списание дебиторской задолженности	(70 119)
Остаток на конец года	184 155

Ниже представлена информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности юридических лиц с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

На 31 декабря 2020				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,49%	467 599	(2 301)	465 298
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	2,01%	10 060	(203)	9 857
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	3,17%	7 988	(252)	7 736
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	3,54%	41 627	(1 473)	40 154
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,00%	64 642	(64 642)	-
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>				
	0,23%	65 524	(151)	65 373
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>657 440</b>	<b>(69 022)</b>	<b>588 418</b>

На 31 декабря 2019				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,38%	315 023	(1 200)	313 823
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	1,15%	21 592	(249)	21 343
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	1,85%	9 795	(181)	9 614
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	1,68%	74 810	(1 255)	73 555
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,00%	60 738	(60 738)	-
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>				
	0,23%	161 817	-	161 817
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>643 775</b>	<b>(63 623)</b>	<b>580 152</b>

Ниже представлена информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности физических лиц с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

На 31 декабря 2020				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,89%	342 641	(3 063)	339 578
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	7,95%	17 755	(1 412)	16 343
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	10,21%	14 760	(1 507)	13 253
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	10,91%	52 197	(5 697)	46 500
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,00%	105 479	(105 479)	-
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>				
	0,23%	-	-	-
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>532 832</b>	<b>(117 158)</b>	<b>415 674</b>

На 31 декабря 2019				
В процентах от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,99%	373 179	(3 690)	369 489
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	6,03%	19 304	(1 163)	18 141
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	7,33%	16 287	(1 194)	15 093
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	7,76%	66 543	(5 163)	61 380
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,00%	109 322	(109 322)	-
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>				
	0,23%	-	-	-
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>584 635</b>	<b>(120 532)</b>	<b>464 103</b>

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

Оценка кредитного риска Группы раскрыта в Примечании 30.

## 17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Авансы выданные	179 242	106 182
Расходы будущих периодов	4 727	50 753
<b>Итого</b>	<b>183 969</b>	<b>156 935</b>

## 18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	1 000 000	858 000
Денежные средства на банковских счетах до востребования	168 900	153 650
Денежные средства в кассе	2 292	3 981
<b>Итого</b>	<b>1 171 192</b>	<b>1 015 631</b>

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа имеет остатки на счетах, на основе национальных рейтингов Fitch Ratings, Standard & Poor's и Moody's:

	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Рейтинг от BBB- до BBB+	8 198	190
Рейтинг от BB- до BB+	-	757 102
Рейтинг от B- до B+	1 159 509	254 358
Без рейтинга	1 193	-
<b>Итого</b>	<b>1 168 900</b>	<b>1 011 650</b>

## 19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тыс.шт. (2019 год: 20 885 140 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 2020 г. добавочный оплаченный капитал в сумме 408 657 тыс.руб. (2019 год: 408 657 тыс.руб.) представляет собой взносы в форме основных средств, полученных Предприятием от конечной контролирующей стороны.

На 31 декабря 2020 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 899 300 тыс.шт. обыкновенных акций Предприятия (2019 год: 899 300 тыс.шт. обыкновенных акций), принадлежащих дочерним предприятиям 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 предприятиям в составе Группы.



## 20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Банковские кредиты	-	2 231 578
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>2 231 578</b>
За вычетом долгосрочной части	-	(1 204 944)
<b>Итого краткосрочная часть</b>	<b>-</b>	<b>1 026 634</b>

	На 31 декабря 2020				На 31 декабря 2019	
	Валюта кредита	Окончательный срок погашения	Балансовая стоимость	Договорная процентная ставка %	Балансовая стоимость	Договорная процентная ставка %
ПАО Сбербанк	Руб.	2021 г.	-	-	793 851	7,25
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	2021 г.	-	-	208 065	7,70
ПАО "АК БАРС" БАНК	Руб.	2021 г.	-	-	1 229 662	7,20
<b>Итого</b>			<b>-</b>		<b>2 231 578</b>	

Сумма неиспользованного остатка по кредитным линиям составила 1 300 000 тыс.руб. (31 декабря 2019 года: 200 000 тыс.руб.).

### Сверка чистого долга

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	
	Заемные средства	Итого
на 1 января 2019 года	2 911 675	2 911 675
Движение денежных средств	(708 036)	(708 036)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	27 939	27 939
на 31 декабря 2019 года	2 231 578	2 231 578
Движение денежных средств	(2 238 801)	(2 238 800)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	7 223	7 222
на 31 декабря 2020 года	-	-

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Расходы по текущему налогу на прибыль	556 182	341 031
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(73 345)	(90 942)
<b>Итого</b>	<b>482 837</b>	<b>250 089</b>

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

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 347 396</b>	<b>1 060 178</b>
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2019 год: 20%)	469 479	212 036
Корректировки на:		
Изменение величины непризнанных налоговых активов	136	67 736
Доходы, не подлежащие налогообложению	(11 046)	646
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	70 265	57 039
Прочее	(45 997)	(87 368)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>482 837</b>	<b>250 089</b>

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2020 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

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 20% (2019 год: 20%):

	На 31 декабря 2019	Восстановлено / (отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2020
Основные средства	(574 388)	(1 093)	-	(575 481)
Нематериальные активы	(63 365)	17 439	-	(45 926)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	85 153	25 041	-	110 194
Доходы будущих периодов	103 617	48 229	-	151 846
Финансовые вложения	(35 891)	7 176	-	(28 715)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	53 568	1 134	(1 718)	52 984
Дебиторская задолженность	(12 712)	(21 200)	-	(33 912)
Финансовая аренда	6 955	8 742	-	15 697
Прочее	17 939	(12 123)	-	5 816
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(419 124)</b>	<b>73 345</b>	<b>(1 718)</b>	<b>(347 497)</b>

## 22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети	759 806	518 661
<b>Итого</b>	<b>759 806</b>	<b>518 661</b>
За вычетом долгосрочной части	(433 473)	(288 204)
<b>Итого краткосрочная часть</b>	<b>326 333</b>	<b>230 457</b>

## 23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Предприятие представляет сотрудникам пенсионное обеспечение, используя пенсионный план с установленными выплатами, который учитывает такие факторы, как заработная плата, возраст, трудовой стаж и должность работника в Предприятии. План финансируется за счет Предприятия и сотрудников.



Программа негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО») администрируется посредством АО НПФ «Волга-Капитал». Право на участие в плане и дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники при наличии к моменту включения в план трудового стажа в Предприятии не менее 10 лет.

Предприятие также представляет сотрудникам и пенсионерам ряд других 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	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Приведенная стоимость обязательств	139 897	159 477	125 021	135 815	264 918	295 292

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Прим.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
		На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
Остаток на конец года		159 477	137 039	135 815	118 695	295 292	255 734
Стоимость текущих услуг		6 067	4 573	10 816	8 558	16 883	13 131
Процентные расходы		9 415	10 938	8 100	9 505	17 515	20 443
Погашение обязательств	12	(20 081)	(19 707)	(14 488)	(16 340)	(34 569)	(36 047)
Стоимость прошлых услуг		(4 227)	(8 358)	(4 080)	(9 060)	(8 307)	(17 418)
Актuarная (прибыль)/ убыток по обязательствам		(10 754)	34 992	(11 142)	24 457	(21 896)	59 449
Остаток на конец года		139 897	159 477	125 021	135 815	264 918	295 292

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	
	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Стоимость текущих услуг	6 067	4 573	10 816	8 558	16 883	13 131
Стоимость прошлых услуг	(4 227)	(8 358)	(4 080)	(9 060)	(8 307)	(17 418)
Процентные расходы	9 415	10 938	8 100	9 505	17 515	20 443
Переоценка чистых обязательств программы	-	-	(11 142)	24 457	(11 142)	24 457
Итого чистые пенсионные доходы/ расходы	11 255	7 153	3 694	33 460	14 949	40 613

В 2020 году чистые пенсионные доходы, признанные в прочем совокупном доходе, связанные с переоценкой чистого обязательства составили 10 753 тыс.руб. (в 2019 году чистые пенсионные расходы составили 34 992 тыс.руб.).

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил 9,0 лет (на 31 декабря 2019 г. – 8,7 лет).

Прогноз распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	16 418	10 369	31 091	82 021
Прочие долгосрочные обязательства	11 621	10 131	27 449	75 818
<b>Прогноз погашения обязательств</b>	<b>28 039</b>	<b>20 500</b>	<b>58 540</b>	<b>157 839</b>

Прогноз распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	27 533	6 326	35 241	90 377
Прочие долгосрочные обязательства	13 022	11 373	29 514	81 906
<b>Прогноз погашения обязательств</b>	<b>40 555</b>	<b>17 699</b>	<b>64 755</b>	<b>172 283</b>

Основные использованные допущения:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Ставка дисконтирования	6,30%	6,30%
Ожидаемое увеличение заработной платы	4,40%	5,60%
Ожидаемое увеличение выплат	5,50%	4,10%
Таблица ожидаемой продолжительности жизни участников плана	Россия, 2018	Россия, 2016

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами:

	Изменение обязательств	
	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования уменьшение на 0,5 процентных пункта	11 022	12 012
Ожидаемое увеличение заработной платы увеличение на 0,5 процентных пункта	2 940	3 308
Средний коэффициент текучести кадров уменьшение на 10%	5 094	5 824
Вероятность смерти в течение года уменьшение на 10%	2 728	3 035

## 24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Расчеты с поставщиками внеоборотных и оборотных активов	83 283	144 204
Расчеты с поставщиками работ и услуг	84 295	121 509
Расчеты с операторами связи	82 169	96 984
Расчеты по капитальному строительству	4 220	2 383
Дивиденды к уплате	3 069	2 504
Прочая кредиторская задолженность	26 858	78 994
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>283 894</b>	<b>446 578</b>
Начисленное вознаграждение сотрудникам	477 512	409 250
Начисленные обязательства	100 677	63 044
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>862 083</b>	<b>918 872</b>

## 25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Задолженность по НДС	249 913	333 750
Задолженность по страховым взносам	53 445	79 018
Задолженность по налогу на имущество	467	14 157
Задолженность по прочим налогам	31 951	9 398
<b>Итого</b>	<b>335 776</b>	<b>436 323</b>



## 26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРАВАМ АРЕНДЫ

	Прим.	
Обязательство по правам аренды на 1 января 2020 года		872 951
Процентные расходы по обязательствам по аренде		49 846
Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год		(138 686)
<b>Обязательство по правам аренды на 31 декабря 2020 года, в т.ч.</b>		<b>784 111</b>
долгосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2020 года		670 741
краткосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2020 года		113 370
Обязательство по правам аренды на 1 января 2019 года		992 442
Процентные расходы по обязательствам по аренде		89 782
Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год		(209 273)
<b>Обязательство по правам аренды на 31 декабря 2019 года, в т.ч.</b>		<b>872 951</b>
долгосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2019 года		779 000
краткосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2019 года		93 951

## 27. ВЫРУЧКА

	2020 год	2019 год
Услуги доступа в Интернет	3 788 940	3 670 622
Услуги голосовой мобильной связи	1 208 673	982 723
Услуги местной связи	1 128 437	1 372 903
Услуги кабельного и IP-телевидения	915 413	858 921
Услуги присоединения и пропуски трафика	738 291	693 488
Услуги внутризоновой связи	214 478	244 839
Услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов	176 418	194 261
Услуги видеонаблюдения	171 214	210 933
Услуги по реализации товаров	150 344	142 738
Услуги предоставления в аренду средств коллективного доступа	148 169	143 323
Услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации	147 756	149 376
Услуги по передаче данных мобильной связи	115 480	117 860
Прочие доходы	897 853	772 496
<b>Итого</b>	<b>9 801 466</b>	<b>9 554 483</b>
По типам абонентов:		
Физические лица	5 255 648	5 216 015
Организации	4 545 818	4 338 468
<b>Итого</b>	<b>9 801 466</b>	<b>9 554 483</b>

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

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых расходов Группы за период

	Прим.	2020 год	2019 год
Проценты к уплате по кредитам		80 626	211 911
Процентные расходы по обязательствам по аренде		49 846	89 782
<b>Итого</b>		<b>130 472</b>	<b>301 693</b>

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

	2020 год	2019 год
Доходы от курсовых разниц	13 572	36 609
Расходы от курсовых разниц	(38 728)	(12 747)
<b>Итого</b>	<b>(25 156)</b>	<b>23 862</b>

## 29. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2020 год	2019 год
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		2 835 482	2 900 167
Амортизация основных средств	9	1 108 677	1 308 638
Плата за присоединение и пропуск трафика		974 257	1 088 868
Расходы на коммунальные услуги		466 370	463 667
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		264 758	539 793
Амортизация нематериальных активов	10	226 662	291 084
Затраты на подключение абонентов		175 788	163 001
Услуги контент операторов		174 160	155 645
Расходы на амортизацию Активов в форме права пользования	11	167 679	172 371
Расходы от реализации телефонов и аксессуаров		131 903	125 007
Взносы в резерв универсального обслуживания		97 856	95 698
Расходы на доставку счетов и прием платежей		80 597	72 522
Расходы на рекламу		77 181	116 877
Налоги, за исключением налога на прибыль		61 625	86 394
Расходы на строительно-монтажные работы		42 664	39 696
Расходы на операционную аренду		33 653	15 654
Плата за использование радиочастотного спектра		28 166	39 179
Прочие расходы		429 742	612 004
<b>Итого</b>		<b>7 377 220</b>	<b>8 286 265</b>

В состав расходов на заработную плату включены отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 417 050 тыс.руб. (2019 год: 471 468 тыс.руб.).

## 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 2 373 131 тыс.руб. (2019 год: 2 507 437 тыс.руб.).

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов Группы:

	Прим.	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Финансовые вложения, займы	12,14	204 300	447 726
Дебиторская задолженность	16	997 639	1 044 080
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 171 192	1 015 631
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>2 373 131</b>	<b>2 507 437</b>



### 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 2020 году у Группы сохраняются положительные текущие денежные потоки от операционной деятельности 4 003 845 тыс.руб. (2019 год: 3 105 527 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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам с учетом будущих процентных выплат) по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	20	-	-	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	283 894	-	283 894
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>283 894</b>	<b>-</b>	<b>283 894</b>

Анализ финансовых обязательств (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлен следующим образом:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	20	1 026 634	1 221 219	2 247 853
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	446 578	-	446 578
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>1 473 212</b>	<b>1 221 219</b>	<b>2 694 431</b>

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 2020			На 31 декабря 2019		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	181	35 017	35 198	25 645	100 198	125 843
<b>Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте</b>	<b>181</b>	<b>35 017</b>	<b>35 198</b>	<b>25 645</b>	<b>100 198</b>	<b>125 843</b>

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 предприятий Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	2020 год
Укрепление доллара США на 10%	(18)
Ослабление доллара США на 10%	18
Укрепление евро на 10%	(3 502)
Ослабление евро на 10%	3 502
	2019 год
Укрепление доллара США на 10%	(2 565)
Ослабление доллара США на 10%	2 565
Укрепление евро на 10%	(10 020)
Ослабление евро на 10%	10 020

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 2020 г. и 31 декабря 2019 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:

	Прим.	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Кредиты и займы	20	-	2 231 578
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	18	(1 171 192)	(1 015 631)
<b>Чистый долг</b>		<b>(1 171 192)</b>	<b>1 215 947</b>
Итого капитал, приходящийся на собственников Предприятия		7 762 157	6 302 206
<b>Отношение чистого долга к капиталу, %</b>		<b>(15)</b>	<b>19</b>

Показатели OIBDA и EBITDA Группы представлены следующим образом:

	Прим.	2020 год	2019 год
Прибыль от операционной деятельности		2 424 246	1 268 218
Амортизационные отчисления	9,10,29	1 335 339	1 599 722
<b>OIBDA</b>		<b>3 759 585</b>	<b>2 867 940</b>
Прибыль до налогообложения		2 347 396	1 060 178
Амортизационные отчисления	9,10,29	1 335 339	1 599 722
Финансовые доходы		(68 229)	(65 738)
Финансовые расходы	28	130 472	301 693
Убыток от выбытия основных средств		(56)	10 518
<b>EBITDA</b>		<b>3 744 922</b>	<b>2 906 373</b>

За прошедший год изменений в политике управления капиталом Группы не было. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 о требованиях. 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 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 54 224 тыс.руб. (31 декабря 2019 г.: 297 783 тыс.руб.), в отношении незавершенного строительства на общую сумму 90 139 тыс.руб. (31 декабря 2019 г.: 79 903 тыс.руб.) и приобретения нематериальных активов на общую сумму 7 595 тыс.руб. (31 декабря 2019 г.: 9 507 тыс.руб.).

В рамках имеющихся договоров операционной аренды у Группы есть право расторжения договора в одностороннем порядке без существенных санкций со стороны контрагентов.

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 2020 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

Уровни иерархии справедливой стоимости		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		На 31 декабря		На 31 декабря	
		2020	2019	2020	2019
<b>Финансовые активы</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Права требования	Уровень 3	20 554	49 463	20 554	49 463
Инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги	Уровень 3	32 949	32 949	32 949	32 949
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		<b>53 503</b>	<b>82 412</b>	<b>53 503</b>	<b>82 412</b>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 2	1 004 092	1 044 080	1 004 092	1 044 080
Займы выданные сотрудникам	Уровень 2	38 299	47 991	38 299	47 991
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	Уровень 2	-	200 316	-	200 316
Займы выданные ассоциированной организации	Уровень 2	124 418	117 006	124 418	117 006
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 2	1 171 192	1 015 631	1 171 192	1 015 631
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		<b>2 338 001</b>	<b>2 425 024</b>	<b>2 338 001</b>	<b>2 425 024</b>
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>2 391 504</b>	<b>2 507 436</b>	<b>2 391 504</b>	<b>2 507 436</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 2	283 894	446 578	283 894	446 578
Кредиты и займы	Уровень 2	-	2 231 578	-	2 220 755
Обязательства по правам аренды	Уровень 3	784 111	872 951	808 750	861 544
<b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		<b>1 068 005</b>	<b>3 551 107</b>	<b>1 092 644</b>	<b>3 528 877</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>1 068 005</b>	<b>3 551 107</b>	<b>1 092 644</b>	<b>3 528 877</b>

### 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.

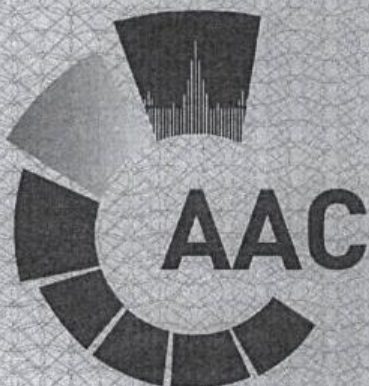
### 33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2021 года Совет Директоров рекомендовал Общему собранию акционеров ПАО «Таттелеком» выплатить дивиденды за 2020 год в размере 819 168 тыс.руб. (0,03930 руб. на 1 акцию).

10 сентября 2020 решением единственного учредителя ООО «Телекоминвест» было принято решение о его ликвидации. 12 февраля 2021 внесена запись в ЕГРЮЛ о снятии с учета.

29 января 2021 решением единственного учредителя ООО «Камател» и ООО «Камател-Янтел» было принято решение о ликвидации компаний.





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17662

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью  
"Аудиторско-консалтинговая компания "Кроу  
Аудэкс"

является членом Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциации «Содружество» в  
соответствии с решением Правления СРО ААС от  
11 февраля 2020 года (протокол № 433 ) и  
включена в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций СРО ААС 11 февраля 2020 года  
за основным регистрационным номером записи –

**12006043740**

Генеральный директор СРО ААС



О.А. Носова