

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
АО «ЭР-Телеком Холдинг»
за 2021 год**

Содержание

1.	Общество и его деятельность	3
2.	Информация о существенных событиях	7
2.1	Реорганизация в форме присоединения	7
3.	Учетная политика	12
4.	Сравнительные данные	26
5.	Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса	28
5.1	Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)	28
5.2	Основные средства (строка 1150 Баланса)	29
5.3	Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Баланса)	30
5.4	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (строки 1155, 1440 и 1525 Баланса)	30
5.5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строки 1170 и 1240 Баланса)	31
5.6	Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)	32
5.7	Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)	32
5.8	Запасы (строка 1210 Баланса)	33
5.9	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строки 12301, 12302 Баланса)	33
5.10	Прочая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строки 12303, 12305, 12306 Баланса)	34
5.11	Прочая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 12304 Баланса)	34
5.12	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)	34
5.13	Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)	35
5.14	Уставный капитал (строка 1310 Баланса)	35
5.15	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строки 1410 и 1510 Баланса)	36
5.16	Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)	38
5.17	Кредиторская задолженность (строки 14501 и 1520 Баланса)	38
5.18	Расчеты по налогам и сборам (строки 15203 и 15204 Баланса)	39
5.19	Прочие кредиторы (строка 15205 Баланса)	39
5.20	Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)	39
5.21	Обеспечения полученные и выданные	39
5.22	Материальные ценности, переданные в эксплуатацию, учитываемые за балансом	39
6.	Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах	40
6.1	Доходы по обычным видам деятельности	40
6.2	Расходы по обычным видам деятельности	41
6.3	Прочие доходы и расходы	41
6.4	Расходы по налогу на прибыль	42
6.5	Прибыль на акцию	43
6.6	Прочие поступления по текущим операциям (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	43
6.7	Прочие платежи по текущим операциям (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	44
7.	Информация о связанных сторонах	45
7.1	Операции, осуществленные со связанными сторонами за 2021, 2020 г.	45
7.2	Незавершенные операции со связанными сторонами	46
7.3	Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2020, 2021 гг.	47
7.4	Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	49
8.	Риски	50
8.1	Финансовые риски	50
8.2	Валютные риски	50
8.3	Кредитные риски	50
8.4	Риск ликвидности	51
8.5	Репутационные риски	52
8.6	Управление капиталом	52
9.	Условные активы и обязательства	53
10.	События после отчетной даты	Ошибка! Закладка не определена.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ЭР-Телеком Холдинг» за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общество и его деятельность

Общая информация

Акционерное общество «ЭР-Телеком Холдинг», сокращенное наименование АО «ЭР-Телеком Холдинг» (далее – Общество), ИНН 5902202276, зарегистрировано 22 марта 2006 года ИФНС по Ленинскому району г. Перми, основной государственный регистрационный № 1065902028620, свидетельство о государственной регистрации Серия 59 № 003160078.

Форма собственности – собственность иностранных юридических лиц. Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 614990, Пермский край, г. Пермь, Шоссе Космонавтов, дом 111, корпус 43.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 614990, Пермский край, г. Пермь, Шоссе Космонавтов, дом 111, корпус 43.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составила 14 154 человека (за 2020 год составила 14 726 человек).

Сведения об органах управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Единственным акционером, владеющим 100% акций АО «ЭР-Телеком Холдинг», является Частная компания с ограниченной ответственностью по акциям ЭР-Телеком Холдинг Лимитед (ER-Telecom Holding Limited), являющаяся юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Кипр, имеющая зарегистрированный офис по адресу: 46 Agios Athanasios Avenue, Interlink Hermes Plaza, Office 304, 4102 Limassol, Cyprus, зарегистрированная 09.11.2005 г. за № HE 167702.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

В течение 2021 года Совет директоров АО «ЭР-Телеком Холдинг» действовал в следующем составе:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Кузяев Андрей Равелевич	Член Совета директоров. Президент, Исполняющий обязанности Генерального директора.
2	Лапшина Екатерина Викторовна	Член Совета директоров. Вице-президент по стратегии и развитию бизнеса.
3	Тим Лассен	Член Совета директоров. Должность в Обществе не занимает.
4	Лукашова Зульфия Хазинуровна	Член Совета директоров. Должность в Обществе не занимает.
5	Пегушин Евгений Владимирович	Член Совета директоров (до 01.11.2021 г. включительно). Должность в Обществе не занимает.
6	Семериков Андрей Николаевич	Председатель Совета директоров Должность в Обществе не занимает.
7	Сиротинин Леонид Анатольевич	Член Совета директоров. Вице-президент по финансам – CFO.

<i>№</i>	<i>Фамилия Имя Отчество</i>	<i>Должность</i>
8	Титова Елена Николаевна	Член Совета директоров. Должность в Обществе не занимает.
9	Ткаченко Георгий Александрович	Член Совета директоров. Должность в Обществе не занимает.
10	Ховрина Людмила Николаевна	Член Совета директоров. Должность в Обществе не занимает.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличными исполнительными органами Общества: Президентом и Генеральным директором, которые действуют на основании Устава Общества.

15 февраля 2021 году полномочия Президента Кузьева Андрея Равелевича продлены Советом директоров сроком на 3 года.

По решению Совета директоров 24 сентября 2021 года продлены полномочия Исполняющего обязанности Генерального директора Кузьева Андрея Равелевича.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом Общества.

Информация о контрольных органах:

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2021 года входят следующие лица:

- Боталова Галина Александровна – Руководитель департамента внутреннего аудита и контроля ООО «ПФП-группа». Должность в Обществе не занимает;
- Борисова Инна Владимировна – Главный специалист департамента внутреннего аудита и контроля ООО «ПФП-группа». Должность в Обществе не занимает;
- Зубрицкая Наталья Владимировна – Главный специалист службы внутреннего аудита АО КБ «Урал ФД». Должность в Обществе не занимает.

Сведения о реестродержателе (Регистратор):

Наименование: АО «Реестр».

Место нахождения: 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д.20, стр. 1.

(Адрес филиала «Пермская регистрационная компания» АО «Реестр»: 614002 г. Пермь, ул. Чернышевского, д.28, оф. 330).

Номер лицензии: 045-13960-000001.

Дата выдачи лицензии: 13.09.2002 года.

Срок действия: без ограничения срока действия.

Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России.

Регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг Общества с 15.02.2008 года.

Сведения об аудиторе:

Наименование: АО «КПМГ».

Юридический адрес: 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5, этаж 3, помещение I, комната 24е.

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д.10, Блок «С», 31 этаж.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Данный аудитор был избран решением единственного акционера – ЭР-Телеком Холдинг Лимитед (ER-Telecom Holding Limited).

Сведения о филиалах и представительствах:

В Обществе созданы филиалы, не выделенные на отдельный баланс.

Основные виды деятельности:

Общество получает выручку от оказания следующих услуг:

- предоставление доступа к линии связи;
- предоставление услуг местной телефонной связи за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа;
- предоставлению услуг по передаче данных для целей передачи голосовой информации (IP-телефония);
- оказание услуг сети передачи данных;
- предоставление доступа к информационно-коммуникационной сети Интернет;
- оказание услуг связи для целей кабельного вещания;
- оказание услуг по аренде каналов;
- оказание услуг по присоединению сетей;
- услуг по пропуску трафика;
- предоставление услуг по трансляции телевизионных и звуковых программ по сети кабельного телевидения;
- услуг связи для целей эфирного вещания;
- услуг местной телефонной связи с использованием средств коллективного доступа;
- предоставление облачных сервисов для корпоративных клиентов;
- предоставление решений для Интернета вещей (IoT);
- предоставление услуг «Домофон», «Видеоконтроль» и «Умный дом»;
- иные виды деятельности.

Общество осуществляло свою деятельность в 2021 году на основании лицензий на оказание услуг связи:

- телематических услуг связи;
- услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа;
- услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- услуг связи по предоставлению каналов связи;
- услуг связи для целей кабельного вещания;
- услуг подвижной радиотелефонной связи;
- услуг внутризоновой телефонной связи;
- услуги для целей проводного радиовещания;
- услуг связи для целей эфирного вещания;
- услуг местной телефонной связи с использованием средств коллективного доступа.

Лицензии на услуги связи выданы Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Кроме того, Общество имеет (1) лицензию на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, выданную Министерством культуры РФ; (2) лицензию на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, выданную Министерством РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий; (3) лицензию на осуществление разработки, производства, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя), выданную Управлением Федеральной службы безопасности РФ по Пермскому краю; (4) лицензию на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, выданную Федеральной службой по техническому и экспортному контролю.

2. Информация о существенных событиях

2.1 Реорганизация в форме присоединения

В 2021 году в соответствии с решениями единственного акционера АО «ЭР-Телеком Холдинг» проведена реорганизация Общества в форме присоединения к нему дочерних обществ:

Дочернее общество АО «ЭР-Телеком Холдинг»	Решение единственного акционера АО «ЭР-Телеком Холдинг»	Дата завершения реорганизации	Город регистрации
ООО «Свод»	№06/2020 от 01.09.2020 г.	01.02.2021 г.	г. Барнаул
ООО «Дианэт»	№06/2020 от 01.09.2020 г.	01.10.2021 г.	г. Барнаул
ООО «Рапир Телеком»	№06/2020 от 01.09.2020 г.	01.10.2021 г.	г. Барнаул
АО «УралВЭС»	№03/2021 от 09.06.2021 г.	01.10.2021 г.	г. Екатеринбург

Общество является правопреемником всех прав и обязанностей присоединившихся дочерних обществ.

По итогам реорганизации в форме присоединения у Общества в течение 2021 года изменился объем активов, обязательств и операций. Активы и обязательства, полученные Обществом в результате реорганизации, соответствуют данным заключительных отчетностей присоединенных дочерних обществ.

Ниже представлены данные заключительных бухгалтерских (финансовых) отчетностей присоединенных обществ:

Наименование показателя	Код	Итого по данным заключительных отчетов присоединенных обществ
АКТИВ		
Нематериальные активы	1100	1 105
Основные средства	1150	114 132
Активы в форме права пользования	1155	52 508
Финансовые вложения	1170	535
Отложенные налоговые активы	1180	18 600
Прочие внеоборотные активы	1190	157
Итого по разделу I	1100	187 037
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	46 376
НДС	1220	87
Дебиторская задолженность	1230	91 304
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	66 110
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 819
Прочие оборотные активы	1260	287
Итого по разделу II	1200	210 983
БАЛАНС	1600	398 020

Наименование показателя	Код	Итого по данным заключительных отчетов присоединенных обществ
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 104
Резервный капитал	1360	267
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	213 010
Итого по разделу III	1300	216 381
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Итого по разделу IV	1400	77 490
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Итого по разделу V	1500	104 149
БАЛАНС	1700	398 020

Показатели бухгалтерского баланса Общества отражают:

- на 31 декабря 2021 года – активы и обязательства с учетом присоединенных обществ;
- на 31 декабря 2020 года и 2019 года – активы и обязательства Общества до реорганизации.

Показатели Отчета о финансовых результатах Общества отражают:

- за отчетный 2021 год – доходы и расходы Общества с учетом присоединенных обществ за период с даты завершения реорганизация в форме присоединения к Обществу до 31 декабря 2021 года;
- за период, предшествующий отчетному 2021 году – доходы и расходы Общества за 2020 год до реорганизации.

В целях сопоставимости активов и обязательств Общества ниже приводятся Бухгалтерский баланс Общества, показатели которого сформированы так, как если бы присоединение ООО «Свод», ООО «Рапир Телеком», АО «УралВЭС», ООО «Дианэт» произошло на 31 декабря 2020 года:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	4 439 962	3 077 090
Результаты исследований и разработок	1120	3 936	4 936
Основные средства	1150	31 329 113	25 507 618
Доходные вложения в материальные ценности	1160	539 535	1 061 547
Активы в форме права пользования	1155	4 945 169	5 667 266
Финансовые вложения	1170	31 989 147	22 039 961
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	11701	18 147 354	10 213 304
предоставленные долгосрочные займы	11702	13 841 793	11 826 657
Отложенные налоговые активы	1180	1 486 176	1 967 233
Прочие внеоборотные активы	1190	23 429 500	21 966 224
в том числе:			
материалы, предназначенные для строительства	11901	3 627 420	2 647 414
авансы, выданные поставщикам внеоборотных активов	11902	788 868	174 591
расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	11903	507	176
авансы по приобретению доли в уставном капитале	11904	7 003	138 342
деловая репутация присоединенных обществ	11905	19 005 702	19 005 701
Итого по разделу I	1100	98 162 538	81 291 875
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	3 617 169	2 535 419
в том числе:			
материалы	12101	3 615 501	2 534 195
товары на складе	12102	1 668	1 224
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	989 847	1 008 159
Дебиторская задолженность	1230	8 897 200	5 905 423
в том числе:			
дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	670 131	224 686
дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	4 768 372	3 890 092
прочая дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12303	1 394 033	1 127 892
прочая дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12304	1 027 912	70 923
авансы выданные	12305	1 036 752	591 830
расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	12306	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 116 600	494 230
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 679 670	1 502 797
Прочие оборотные активы	1260	375 870	407 845
Итого по разделу II	1200	21 676 356	11 853 873
БАЛАНС	1600	119 838 894	93 145 748

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	949 410	949 410
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-
Резервный капитал	1360	47 471	47 471
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 725 968	7 252 434
Итого по разделу III	1300	7 722 849	8 249 315
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	74 460 000	55 380 501
в том числе:			
кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14101	52 460 000	47 846 422
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14102	22 000 000	7 534 079
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 089 749	4 067 531
Долгосрочные обязательства по аренде	1440	2 896 359	3 715 234
Прочие обязательства	1450	588 597	681 900
в том числе:			
расчеты по приобретению доли в уставном капитале		588 598	676 487
проценты по кредитам и займам со сроком выплаты более 12 месяцев после отчетной даты		-	5 413
Итого по разделу IV	1400	82 034 706	63 845 166
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	16 103 600	9 845 167
в том числе:			
кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15101	8 540 000	4 377 267
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15102	7 563 600	5 467 900
Кредиторская задолженность	1520	10 503 536	8 225 823
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	6 917 266	3 945 552
задолженность перед персоналом организации	15202	592 255	464 228
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	205 697	245 191
задолженность по налогам и сборам	15204	681 623	1 456 842
прочие кредиторы	15205	179 560	292 933
авансы полученные	15206	1 230 323	1 148 964
задолженность по причитающимся дивидендам	15207	-	-
проценты по кредитам и займам со сроком выплаты менее 12 месяцев после отчетной даты	15208	519 304	154 767
расчеты с поставщиками по приобретению доли в уставном капитале	15210	177 508	517 346
Краткосрочные обязательства по аренде	1525	2 271 272	1 946 619
Доходы будущих периодов	1530	164	160
Оценочные обязательства	1540	1 201 993	1 029 739
Прочие обязательства	1550	774	3 759
Итого по разделу V	1500	30 081 339	21 051 267
БАЛАНС	1700	119 838 894	93 145 748

В целях сопоставимости результатов деятельности приводится Отчет о финансовых результатах Общества, показатели которого сформированы так, как если бы присоединение ООО «Свод», ООО «Рапир телеком», АО «УралВЭС», ООО «Дианэт» произошло на 31 декабря 2020 года:

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2021 г.
Выручка	2110	47 992 706
Себестоимость продаж	2120	(28 119 155)
Валовая прибыль (убыток)	2100	19 873 551
Коммерческие расходы	2210	(5 351 213)
Управленческие расходы	2220	(5 504 241)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 018 097
Доходы от участия в других организациях	2310	2 101 429
Проценты к получению	2320	1 344 426
Проценты к уплате	2330	(6 571 386)
Прочие доходы	2340	220 417
Прочие расходы	2350	(1 691 845)
в том числе:		
резерв по сомнительным долгам	23501	(768 987)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 421 138
Налог на прибыль	2410	(836 307)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	2411	(285 542)
отложенный налог на прибыль	2422	(550 765)
Прочее	2460	120 703
Корректировка отложенных налоговых активов прошлых лет	24601	47 002
Корректировка отложенных налоговых обязательств прошлых лет	24602	1 408
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	24603	49 112
Пени (штрафы) и иные аналогичные платежи	24604	23 181
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 705 534

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, с учетом особенностей, изложенных ниже.

Бухгалтерский учет в Обществе в 2021 году велся в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Учетная политика утверждена приказом с последующими изменениями и дополнениями.

Учетная политика Общества сформирована на основе основных допущений, предусмотренных пунктами 5 и 7 «Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденного Приказом РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

3.2. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «SAP S/4 HANA» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, автоматизированные системы расчетов «RIAS», «КРУС», «Фастком», BSS и биллинговые системы собственных разработок – для учета выручки.

Настоящая отчетность включает показатели всех филиалов Общества.

Нематериальные активы

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период. Срок полезного использования определяется специально созданной комиссией и утверждается в установленном порядке

исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество предполагает получать экономическую выгоду (доход) от его использования. Нематериальные активы амортизируются в течение этого срока линейным методом и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива анализируются на предмет возможного пересмотра, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в бухгалтерской отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение в оценочных значениях. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в отчете о финансовых результатах в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Установленные сроки использования нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования
Патенты	не более 10 лет
Лицензии на виды деятельности	не более 5 лет
Программное обеспечение и компьютерное ПО, разработанное обществом	не более 20 лет
Товарные знаки	не более 10 лет
Ресурс нумерации, IP-адреса, абонентские базы	5 лет
Радиочастоты и радиочастотные каналы	в соответствии с разрешительными документами
Прочие НМА	не более 30 лет

У Общества нет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В конце каждого отчетного года Общество анализирует методы амортизации и сроки полезного использования на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости показатели пересматриваются.

Общество не производит переоценку нематериальных активов. Тестирование на обесценение нематериальных активов выполняется по правилам Международных стандартов финансовой отчетности.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет. В отношении телекоммуникационных линий связи объекты стоимостью менее 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и доходных вложений в материальные ценности, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, признается стоимость переданных или подлежащих передаче активов. Последняя устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных товаров (ценностей).

В бухгалтерском балансе основные средства и доходные вложения в материальные ценности отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые до государственной регистрации прав собственности на такие объекты.

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования:

Группа основных средств и доходных вложений в материальные ценности	Сроки полезного использования
Здания	5 – 30 лет
Сооружения и передаточные устройства	7 – 20 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 – 25 лет
Офисное оборудование и компьютеры	3 – 7 лет
Транспортные средства	3 – 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	3 – 20 лет
Другие виды основных средств	не более 10 лет
Капитальные вложения в арендованное имущество	в зависимости от предполагаемого срока аренды
Абонентское оборудование	5 лет

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств и доходных вложений в материальные ценности анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Деловая репутация

Для более достоверного отражения, руководствуясь п. 7.3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», при выбытии финансовых вложений в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций путем их реорганизации в форме присоединения к Обществу положительная разница между фактической стоимостью финансовых вложений и стоимостью чистых активов присоединяемого общества отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов как деловая репутация присоединенных обществ. Деловая репутация ежегодно тестируется на обесценение в соответствии с требованиями Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», а также в соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость приобретаемых Обществом запасов включаются затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В фактическую себестоимость приобретаемых Обществом товаров включаются затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Общество не производит распределение транспортных расходов на остаток товара.

Фактическая себестоимость запасов, полученных Обществом безвозмездно, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества Общества, а также полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости в регионе и фактического состояния запасов.

Фактическая стоимость запасов, полученных при ликвидации основных средств, определяется как наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаки обесценения запасов: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под

обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Расходы по созданию резерва под обесценение запасов отражаются в составе прочих расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Незавершенное производство и готовая продукция

В основном и вспомогательном производстве в силу отраслевых, технологических и организационных особенностей незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных Обществом;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения Общество подразделяет на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на договорных сроках, а также намерениях Общества в части их дальнейшего использования.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. При этом финансовые вложения, по которым выявлено устойчивое существенное снижение стоимости, отражаются по стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента как минимум за два отчетных периода.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанную корректировку Общество производит ежеквартально на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Признание дохода в сумме процентов к получению по займам и долговым ценным бумагам производится равномерно в течение срока действия договора (срока обращения ценной бумаги).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях «до востребования» и/или со сроком размещения три месяца и менее.

Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов полученных применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Кредиторская задолженность на отчетную дату в виде начисленных процентов по займам и кредитам отражается в бухгалтерском балансе как долгосрочная или краткосрочная в зависимости от срока выплаты процентов.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами в периоде начисления.

Общество начисляет причитающиеся к уплате заимодавцу проценты равномерно (ежемесячно на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывает в составе прочих расходов тех отчетных периодов, в которых произведено начисление, за исключением той их части, которая непосредственно связана с приобретением инвестиционного актива и подлежит капитализации.

Дополнительные расходы, связанные с кредитами и займами, выпуском и размещением заемных обязательств, Общество включает равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора займа (кредита).

Порядок создания резервов и оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков работников, резерв на выплату вознаграждения по итогам года, оценочное обязательство по неотраженным расходам.

Общество создает оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Отложенные налоги

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действовавший на дату осуществления или поступления платежа. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	74,2926 руб. за 1 долл. США	73,8757 руб. за 1 долл. США
Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	90,6824 руб. за 1 Евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые как расходы будущих периодов:

- имущественное страхование;
- добровольное страхование работников;
- периодические услуги;
- подписка на периодические издания;
- дополнительные расходы за выдачу кредитных обязательств;
- активы в форме прав и лицензий на обучающие материалы для сотрудников.

Расходы будущих периодов представляются как краткосрочные с отражением в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы», если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов представляются как долгосрочные с отражением в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов переводятся в состав краткосрочных активов, если срок списания по ним становится менее 12 месяцев после отчетной даты.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после получения оплаты по дебиторской задолженности, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и письменного обоснования за счет резерва по сомнительным долгам. Если резерв по сомнительным долгам не был создан или его суммы недостаточно, списание дебиторской задолженности относится на финансовые результаты.

Задолженность покупателей за проданные услуги, работы, товары, продукцию, основные средства, МПЗ и прочее имущество, предоплаты поставщикам и иная задолженность непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой сбалансированную оценку руководства Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Общество ежемесячно создает резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или дебиторы неплатежеспособны, отражается за балансом в течение 5 лет.

Арендованные основные средства

Учет объектов основных средств, полученных Обществом в аренду, осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество как арендатор

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

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

Общество ведет учет аренды в разрезе каждого объекта аренды, однако в целях упрощения практического характера предусмотрен учет однородных объектов, передаваемых в рамках одного договора аренды, в качестве единого объекта аренды, если обоснованно предполагается, что с точки зрения бухгалтерской отчетности результаты применения ФСБУ 25/2018 к группе однородных объектов не будут существенно отличаться от результатов применения стандарта к отдельным объектам.

Общество не применяет освобождение от признания предмета аренды в качестве актива права пользования для арендаторов в отношении договоров аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком 12 месяцев и менее).

На дату начала обязательства по правам аренды оценивается по текущей стоимости арендных платежей, не оплаченных на дату начала арендных отношений. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то применяется установленная в Обществе ставка, рассчитанная исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды Общество оценивает:

- обязательство по аренде:
 - (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
 - (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей;
 - (в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.
- актив права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации; амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока действия договора аренды.

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

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

Общество применяет требования Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» для проверки на обесценение активов в форме права пользования.

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

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

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

Погашение обязательств по правам аренды отражается в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций, погашение процентных расходов по аренде – в составе денежных потоков от текущих операций.

Общество как арендодатель

Общество в качестве арендодателя классифицирует аренду на финансовую и операционную. Классификация производится Обществом на дату начала арендных отношений по каждому договору аренды в отдельности.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Данный актив представляет собой дебиторскую задолженность.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Общество признает финансовый доход в течение срока аренды по неизменной на весь срок аренды периодической ставке и распределяет его на весь срок аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Общество признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или другим систематическим методом.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до погашения соответствующего актива/ обязательства или реализации этого обеспечения.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

При предоставлении по одному обязательству нескольких видов обеспечений (например, залог и поручительство) в бухгалтерском учете на забалансовом счёте «Обеспечения обязательств и платежей выданные» Общества отражается наибольший из показателей:

- величина кредиторской задолженности заемщика, в обеспечение которой выдано поручительство и предоставлен залог имущества
или
- величина залоговой стоимости предмета залога, равная оценочной (рыночной) стоимости с применением дисконта.

Стоимостная оценка активов, переданных в залог или полученных в качестве залога, осуществляется на основании договора залога и дополнительных соглашений к нему.

Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по методу начисления).

Величина дохода от обычных видов деятельности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена в договоре не определена, то она принимается равной цене, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество реализует аналогичные товары (работы, услуги).

Доходы от обычных видов деятельности признаются в следующем порядке:

- признание выручки по договорам, предполагающим приемку заказчиком, осуществляется после приемки (акта приемки выполненных работ, оказанных услуг) либо по истечении срока, в течение которого приемка должна быть осуществлена заказчиком по условиям договора;
- выручка от оказания услуг по сдаче имущества в аренду, лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности признаются в качестве дохода, исходя из допущения временной определенности и условий соответствующего договора;
- выручка от оказания услуг связи признается на 23.59.59 часов последнего текущего числа каждого месяца на основании данных специализированной автоматизированной учетной системы.

Прочие доходы Общества признаются в следующем порядке:

- дивиденды признаются, когда установлены права Общества на получение выплат соответствующими документами;
- проценты отражаются на пропорционально временной основе ежемесячно на последний день месяца в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненного ущерба признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение о взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности признаются в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности, на основе подтверждения истечения срока исковой давности организационно-распорядительными документами Общества;
- иные доходы Общества признаются по мере образования (выявления).

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Порядок учета затрат на выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости работ, услуг, товаров, определение объектов калькулирования (мест возникновения затрат) устанавливаются в Методике распределения затрат на продукты, сегменты, бизнес-единицы. В целях отчетности РСБУ деление расходов по сегментам и продуктам не осуществляется.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Также Общество производит отчисления в резерв универсального обслуживания согласно Федерального закона № 126-ФЗ от 07.07.2003 г. «О связи». Отчисления в резерв универсального обслуживания включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в размере фактически произведенных начислений в том периоде, в котором они были произведены.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличения убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в сроки, установленные локальными нормативными актами Общества. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Условные активы и обязательства хозяйственной деятельности

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения следующих условий:

- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Все филиалы Общества имеют схожие экономические характеристики и осуществляют деятельность в отрасли услуг связи. Весь спектр услуг предоставляется с использованием однородного оборудования и каналов связи. Деятельность Общества представляет собой единый операционный сегмент.

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

3.3. Изменения учетной политики в 2021 году

В учетную политику внесены изменения, связанные с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, начиная с отчетного периода за 2021 год.

В учетную политику внесены изменения, связанные с досрочным применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество применило модифицированный ретроспективный подход: по каждому договору аренды Общество одновременно признало на 31 декабря 2020 года актив в форме права пользования и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2020 год не

пересчитываются. Стоимость актива в форме права пользования была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В учетную политику внесено изменение по учету телекоммуникационных линий связи, которые являются одним из основных производственных активов. Общество приняло решение отражать указанные активы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств вне зависимости от первоначальной стоимости объектов для обеспечения более достоверного представления о величине активов Общества. Указанное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

В учетную политику внесено изменение по учету нематериальных активов. Для более достоверного представления о величине активов Общества было принято решение применять положения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», руководствуясь п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Указанное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

4. Сравнительные данные

В сравнительные показатели за 2019 и 2020 годы были внесены изменения в связи с досрочным применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», изменениями учетной политики по учету телекоммуникационных линий связи и нематериальных активов.

В сравнительных показателях также было скорректировано представление кредиторской задолженности, подлежащей погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В показатели Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. до корректировки	Изменение учетной политики по нематериальным активам	Изменение учетной политики по основным средствам	На 31 декабря 2019 г. после корректировки
Нематериальные активы	1110	650 245	929 751	-	1 579 996
Основные средства	1150	18 525 043	-	2 997 660	21 522 703
Прочие внеоборотные активы	1190	20 897 524	(929 751)	-	19 967 773
в том числе: расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	11903	1 002 927	(929 751)	-	73 176
Баланс	1600	64 966 027	-	2 997 660	67 963 687
Нераспределенная прибыль	1370	5 161 113	-	2 398 128	7 559 241
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 008 997	-	599 532	2 608 529
Баланс	1700	64 966 027	-	2 997 660	67 963 687

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г. до корректировки	Изменение учетной политики по нематериальным активам	Изменение учетной политики по основным средствам	Применение ФСБУ 25/2018	Изменение презентации	На 31 декабря 2020 г. после корректировки
Нематериальные активы	1110	616 126	2 458 626	-	-	-	3 074 752
Основные средства	1150	22 098 032	-	3 312 697	-	-	25 410 729
Активы в форме права пользования	1155	-	-	-	5 604 337	-	5 604 337
Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 063 254	-	-	(1 707)	-	1 061 547
Отложенные налоговые активы	1180	829 512	-	-	1 121 209	-	1 950 721
Прочие внеоборотные активы	1190	22 422 475	(2 363 536)	-	-	-	20 058 939
в том числе: расходы будущих периодов	11903	2 363 712	(2 363 536)	-	-	-	176
Дебиторская задолженность	1230	5 852 146	-	-	2 117	-	5 854 263
в том числе: прочая дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12303	1 118 279	-	-	2 117	-	1 120 396
Прочие оборотные активы	1260	502 603	(95 090)	-	-	-	407 513
Баланс	1600	83 055 317	-	3 312 697	6 725 956	-	93 093 970
Нераспределенная прибыль	1370	4 601 947	-	2 650 486	-	-	7 252 433
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 262 742	-	662 211	1 121 619	-	4 046 572
Долгосрочные обязательства по аренде	1440	-	-	-	3 685 147	-	3 685 147
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	517 346	517 346
в том числе: расчеты по приобретению доли в уставном капитале	14501	-	-	-	-	517 346	517 346
Краткосрочные обязательства по аренде	1525	-	-	-	1 919 190	-	1 919 190
Кредиторская задолженность	1520	8 893 142	-	-	-	(517 346)	8 375 795
в том числе: расчеты по приобретению доли в уставном капитале	15210	1 193 833	-	-	-	(517 346)	676 487
Баланс	1700	83 055 317	-	3 312 697	6 725 956	-	93 093 970

В показатели Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	За 2020 г. до корректировки	Изменение учетной политики по нематериальным активам	Изменение учетной политики по основным средствам	Изменение презентации	За 2020 г. после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(26 160 695)	-	1 153 190	6 277	(25 001 228)
Валовая прибыль (убыток)	2100	19 181 857	-	1 153 190	6 277	20 341 324
Коммерческие расходы	2210	(4 499 274)	-	-	25 339	(4 473 935)
Управленческие расходы	2220	(4 073 973)	-	-	(31 616)	(4 105 589)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 608 610	-	1 153 190	-	11 761 800
Проценты к получению	2320	240 349	-	-	410	240 759
Прочие доходы	2340	474 905	-	-	(14 691)	460 214
Прочие расходы	2350	(1 022 177)	-	(838 153)	14 691	(1 845 639)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 555 661	-	315 037	410	6 871 108
Налог на прибыль	2410	(1 319 573)	-	(63 007)	(82)	(1 382 662)
в том числе: Отложенный налог на прибыль	2412	(750 003)	-	(63 007)	(82)	(813 092)
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 050 149	-	252 030	328	5 302 507
СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	160	-	8	-	168

5. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

5.1 Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступления/ Амортизация за период		Ввод в эксплуатацию	Выбытия/ Списания	Остаток на 31 декабря 2021 года
		Всего	В т.ч. в результате реорганизации			
2021 год						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	4 095 133	2 216 100	8 411	-	(157 155)	6 154 078
Лицензии и программное обеспечение	2 714 810	7 466	7 466	1 012 108	(80 805)	3 653 579
Прочие НМА	126 166	945	945	232 255	(66 526)	292 840
Абонентские базы	149 992	-	-	-	(9 727)	140 265
НМА в разработке	1 104 165	2 207 689	-	(1 244 363)	(97)	2 067 394
Амортизация	(1 020 381)	(850 028)	(7 306)	-	156 293	(1 714 116)
Лицензии и программное обеспечение	(959 571)	(710 677)	(6 913)	-	80 709	(1 589 539)
Прочие НМА	(60 810)	(83 521)	(393)	-	65 857	(78 474)
Абонентские базы	-	(55 830)	-	-	9 727	(46 103)
НМА в разработке	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	3 074 752					4 439 962

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2019 года	Поступления/ Амортизация за период		Ввод в эксплуатацию	Выбытия/ Списания	Остаток на 31 декабря 2020 года
		Всего	В т.ч. в результате реорганизации			
2020 год						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	2 320 386	2 006 847	297	-	(232 100)	4 095 133
Лицензии и программное обеспечение	1 545 557	186 606	-	988 252	(5 605)	2 714 810
Прочие НМА	267 891	20 101	297	37 865	(199 691)	126 166
Абонентские базы	120 309	56 376	-	-	(26 693)	149 992
НМА в разработке	386 629	1 743 764	-	(1 026 117)	(111)	1 104 165
Амортизация	(740 390)	(452 816)	(297)	-	172 825	(1 020 381)
Лицензии и программное обеспечение	(572 321)	(391 815)	-	-	4 565	(959 571)
Прочие НМА	(168 069)	(61 001)	(297)	-	168 260	(60 810)
Абонентские базы	-	-	-	-	-	-
НМА в разработке	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	1 579 996					3 074 752

5.2 Основные средства (строка 1150 Баланса)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступления/ Амортизация за период		Ввод в эксплуатацию	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2021 года
		Всего	В т.ч. при реорганизации			
2021 год						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	54 322 573	12 125 915	408 495	-	(351 216)	66 097 272
Земельные участки	4 367	607	607	6 026	-	11 000
Здания	497 811	862	862	7 101	(2 840)	502 934
Сооружения и передаточные устройства	33 424 434	236 780	236 780	6 776 992	(198 471)	40 239 735
Машины и оборудование	19 245 687	158 834	156 934	4 420 893	(120 884)	23 704 530
Офисные оборудования и компьютеры	584 703	12 267	12 238	95 209	(12 409)	679 770
Транспортные средства	132 828	-	-	37 715	(4 707)	165 836
Производственный ихоз. инвентарь	144 536	1 074	1 074	5 683	(3 939)	147 354
Прочие основные средства	46	-	-	-	-	46
Неотделимые улучшения арендованных объектов	165 568	-	-	17 550	(633)	182 485
Капитальные вложения	122 593	11 715 491	-	(11 367 169)	(7 333)	463 582
Амортизация	(28 911 844)	(6 079 136)	(294 363)	-	222 821	(34 768 159)
Земельные участки	-	-	-	-	-	-
Здания	(134 546)	(18 696)	(130)	-	695	(152 547)
Сооружения и передаточные устройства	(17 078 132)	(2 627 307)	(153 938)	-	90 680	(19 614 759)
Машины и оборудование	(11 168 848)	(3 252 340)	(128 348)	-	112 313	(14 308 875)
Офисные оборудования и компьютеры	(271 146)	(117 092)	(10 873)	-	11 121	(377 117)
Транспортные средства	(96 722)	(18 633)	-	-	3 592	(111 763)
Производственный ихоз. инвентарь	(107 670)	(20 203)	(1 074)	-	3 880	(123 993)
Прочие основные средства	(38)	(5)	-	-	-	(43)
Неотделимые улучшения арендованных объектов	(54 742)	(24 860)	-	-	540	(79 062)
Остаточная стоимость	25 410 729					31 329 113

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2019 года	Поступления/ Амортизация за период		Ввод в эксплуатацию	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2020 года
		Всего	В т.ч. при реорганизации			
2020 год						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	46 385 589	9 556 300	409 191	-	(1 619 316)	54 322 573
Земельные участки	4 367	-	-	-	-	4 367
Здания	452 308	649	564	45 421	(567)	497 811
Сооружения и передаточные устройства	28 003 628	174 009	173 911	5 639 675	(392 878)	33 424 434
Машины и оборудование	16 940 551	238 678	233 540	3 235 903	(1 169 445)	19 245 687
Офисные оборудования и компьютеры	410 903	541	541	181 731	(8 472)	584 703
Транспортные средства	146 846	-	-	5 415	(19 433)	132 828
Производственный ихоз. инвентарь	145 206	620	620	13 478	(14 768)	144 536
Прочие основные средства	1 601	-	-	-	(1 555)	46
Неотделимые улучшения арендованных объектов	118 316	-	-	48 809	(1 557)	165 568
Капитальные вложения	161 863	9 141 803	15	(9 170 432)	(10 641)	122 593
Амортизация	(24 862 886)	(4 523 810)	(312 274)	-	474 852	(28 911 844)
Земельные участки	-	-	-	-	-	-
Здания	(117 171)	(17 718)	(205)	-	343	(134 546)
Сооружения и передаточные устройства	(15 096 406)	(2 044 646)	(123 004)	-	62 920	(17 078 132)
Машины и оборудование	(9 296 131)	(2 243 738)	(187 907)	-	371 021	(11 168 848)
Офисные оборудования и компьютеры	(118 895)	(158 582)	(542)	-	6 331	(271 146)
Транспортные средства	(95 309)	(20 149)	-	-	18 736	(96 722)
Производственный ихоз. инвентарь	(98 920)	(20 774)	(616)	-	12 024	(107 670)
Прочие основные средства	(1 117)	(42)	-	-	1 121	(38)
Неотделимые улучшения арендованных объектов	(38 937)	(18 161)	-	-	2 356	(54 742)
Остаточная стоимость	21 522 703					25 410 729

Сумма модернизации основных средств за 2021 год составила 3 259 203 тыс. рублей (за 2020 год – 4 285 867 тыс. рублей).

Сумма частичной ликвидации основных средств за 2021 год составила 133 901 тыс. рублей (за 2020 год – 609 631 тыс. рублей).

5.3 Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Баланса)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступления/ Амортизация за период	Ввод в эксплуатацию	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2021 года
2021 год					
Первоначальная стоимость	5 547 580	630	50 259	(284)	5 598 185
Доходные вложения в абонентское оборудование	5 517 543	-	45 557	(2)	5 563 098
Прочие доходные вложения	30 037	630	4 702	(282)	35 087
Амортизация	(4 486 033)	(572 632)	-	15	(5 058 650)
Доходные вложения в абонентское оборудование	(4 467 813)	(569 698)	-	1	(5 037 510)
Прочие доходные вложения	(18 220)	(2 934)	-	14	(21 140)
Остаточная стоимость	1 061 547				539 535

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2019 года	Поступления/ Амортизация за период		Ввод в эксплуатацию	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2020 года
		Всего	В т.ч. в результате реорганизации			
2020 год						
Первоначальная стоимость	5 755 865	1 143	569	121 264	(330 692)	5 547 580
Доходные вложения в абонентское оборудование	5 733 284	574	-	113 422	(329 737)	5 517 543
Прочие доходные вложения	22 581	569	569	7 842	(955)	30 037
Амортизация	(4 010 021)	(798 398)	(211)	-	322 386	(4 486 033)
Доходные вложения в абонентское оборудование	(3 993 184)	(796 097)	-	-	321 467	(4 467 814)
Прочие доходные вложения	(16 837)	(2 301)	(211)	-	919	(18 219)
Остаточная стоимость	1 745 844					1 061 547

5.4 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (строки 1155, 1440 и 1525 Баланса)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступления/ Амортизация за период		Выбытие	Остаток на 31 декабря 2021 года
		Всего	В т.ч. в результате реорганизации		
2021 год					
Первоначальная стоимость	5 604 337	1 769 634	67 567	(81 876)	7 292 095
Здания	2 874 243	910 049	27 452	(44 113)	3 740 179
Сооружения и передаточные устройства	2 323 963	536 994	29 674	(19 264)	2 841 693
Машины и оборудование	406 038	318 266	10 441	(16 898)	707 406
Транспортные средства	-	1 189	-	-	1 189
Прочие	93	3 136	-	(1 601)	1 628

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступления/ Амортизация за период		Выбытие	Остаток на 31 декабря 2021 года
		Всего	В т.ч. в результате реорганизации		
Амортизация	-	(2 367 319)	(15 059)	20 393	(2 346 926)
Здания	-	(1 276 635)	(4 934)	11 916	(1 264 719)
Сооружения и передаточные устройства	-	(888 136)	(8 437)	5 671	(882 465)
Машины и оборудование	-	(200 078)	(1 688)	1 570	(198 508)
Транспортные средства	-	(237)	-	-	(237)
Прочие	-	(2 233)	-	1 236	(997)
Остаточная стоимость	5 604 337				4 945 169

Движение балансовой стоимости обязательств по правам аренды за 2021 год представлена ниже:

Наименование	За 2021 год
Остаток на начало года	5 604 337
Поступления в результате реорганизации	54 703
Поступления	1 702 067
Процентный расход по аренде	436 814
Погашение обязательства по аренде	(2 081 462)
Погашение процентов по аренде	(436 814)
Выбытие	(112 014)
Остаток на конец года	5 167 631

5.5 Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строки 1170 и 1240 Баланса)

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим учитываются по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе долгосрочных финансовых вложений отражены инвестиции в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ в размере 18 147 354 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 12 328 908 тыс. руб.).

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражены следующие предоставленные займы (без обеспечения):

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2021 года	Остаток на 31 декабря 2020 года	Ставка, %	Валюта договора	Дата погашения
Займы, выданные дочерним обществам	33 230	-	11,5%	руб.	31.12.2027 г.
Займы, выданные связанным сторонам	12 991 658	11 050 962	6,75% - 8,7%	руб.	29.11.2024 г. - 25.12.2027 г.
Займы, выданные связанным сторонам	761 499	775 695	4,5%	долл. США	31.12.2025 г.
Займы, выданные прочим контрагентам	55 406	-	7,25%	руб.	31.12.2025 г.
Итого:	13 841 793	11 826 657			

В составе краткосрочных финансовых вложений Общества отражены следующие предоставленные займы:

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2021 года	Остаток на 31 декабря 2020 года	Ставка, %	Валюта договора	Дата погашения	Наличие и вид обеспечения
Займы, выданные дочерним обществам	869 950	187 350	1% - 10,42%	руб.	31.03.2022 г.- 31.12.2022 г.	Без обеспечения
Займы, выданные дочерним обществам	56 266	-	1% - 11,5%	руб.	31.01.2022 г.- 30.07.2022 г.	Поручительство третьих лиц, залог долей в УК
Займы, выданные связанным сторонам	163 811	286 561	1% - 11,5%	руб.	31.12.2022 г.	Без обеспечения
Займы, выданные связанным сторонам	18 573	18 469	4,5%	долл. США	31.12.2022 г.	Без обеспечения
Займы, выданные прочим контрагентам	8 000	-	7,25%	руб.	31.12.2022 г.	Без обеспечения
Итого:	1 116 600	492 380				

Финансовые вложения показаны за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Движение резерва под обесценение финансовых вложений в 2021 году:

	Резерв на 31.12.2020 г.	Создан резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	Резерв на 31.12.2021 г.
Итого резерв	280	-	(280)	-	-

5.6 Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Остаток на начало года	1 950 721	1 332 169
Корректировка отложенных налоговых активов за прошлые периоды	47 003	-
Изменение отложенных налоговых активов за период	(334 554)	(148 228)
Выбытие в связи с использованием налоговых убытков прошлых лет	(195 594)	(363 041)
Поступление в связи с реорганизацией	18 600	9 704
Выбытие в связи со списанием убытка от реализации долей в 2010 году	-	(1 092)
Корректировка в связи с применением ФСБУ 25/2018	-	1 121 209
Остаток на конец года	1 486 176	1 950 721

5.7 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Авансы поставщикам внеоборотных активов	796 030	200 064
Резерв по сомнительным долгам	(7 162)	(1 472)
Затраты на приобретение и внедрение программных продуктов	507	176
Материалы, предназначенные для строительства	3 832 972	2 723 480
Резерв под обесценение ТМЦ	(205 552)	(76 737)
Авансы по приобретению доли в уставном капитале	27 003	138 341
Резерв по сомнительным долгам	(20 000)	-
Деловая репутация присоединенных обществ	18 974 844	17 075 087
Итого:	23 398 642	20 058 939

Изменение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности поставщиков внеоборотных активов отражено в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке.

Изменение резерва под обесценение ТМЦ, относящихся к внеоборотным активам, отражено в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке.

(а) Деловая репутация и проверка на обесценение

Для целей теста на обесценение деловой репутации была определена ценность использования активов, расчет которой основан на модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные потоки определяются на основании бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег. По результатам проведенного теста обесценение не было обнаружено.

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

- прогноз будущих денежных потоков охватывает период времени, равный пяти годам;
- прогнозный рост выручки в стоимостном выражении составляет – 9,6% в 2022 году, 26,9% в 2023 году, 36,7% в 2024 году, 19,8% в 2025 году, 16,6% в 2026 году; терминальная стоимость рассчитана с использованием модели постоянного роста. Показатель постоянного темпа роста равен 3%;
- расчет ставки дисконтирования был произведен на базе средневзвешенной стоимости капитала. Посленалоговая ставка дисконтирования составила 9,24%.

Руководство полагает, что любые разумно возможные изменения указанных допущений не приведут к обесценению.

5.8 Запасы (строка 1210 Баланса)

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 821 667	2 676 831
Товары для перепродажи	1 668	1 224
Резерв под обесценение ТМЦ	(206 166)	(151 065)
Итого:	3 617 169	2 526 990

Изменение резерва под обесценение ТМЦ отражено в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке.

5.9 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строки 12301, 12302 Баланса)

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	721 227	243 035
Резерв по дебиторской задолженности покупателей, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	(51 096)	(18 349)
Расчеты с покупателями и заказчиками, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	6 087 202	4 825 068
Резерв по дебиторской задолженности покупателей, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	(1 318 830)	(950 831)

Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Изменение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков отражено в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке.

5.10 Прочая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строки 12303, 12305, 12306 Баланса)

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты с разными дебиторами:	1 394 033	1 120 396
- расчеты комиссионерами, агентами	309 421	294 795
- резерв по дебиторской задолженности по расчетам с комиссионерами, агентами	(36 692)	(1 717)
- расчеты с абонентами по договорам со сторонними операторами	15 181	16 881
- резерв по дебиторской задолженности абонентов по договорам со сторонними операторами	(7 816)	(7 649)
- расчеты по претензиям	10 133	9 849
- резерв по дебиторской задолженности по претензиям	(4 437)	(6 045)
- расчеты по налогам и сборам	791 865	472 518
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	20 778	34 228
- расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	5 217	4 430
- расчеты с подотчетными лицами	31 427	6 131
- прочие расчеты	258 956	296 975
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 036 752	564 021
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 055 844	573 868
- резерв по дебиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам	(19 092)	(9 847)
Итого:	2 430 785	1 684 417

Прочая дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Изменение резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности отражено в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке.

5.11 Прочая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 12304 Баланса)

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты по процентам по выданным займам (долгосрочные)	1 027 910	54 858
Расчеты по выданным обеспечительным платежам (долгосрочные)	-	16 048
Прочая	-	17
Итого:	1 027 910	70 923

5.12 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Структура денежных средств и денежных эквивалентов представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Депозиты	6 000 000	1 113 609
Расчетные счета	669 015	360 327
Касса	752	1 092
Переводы в пути	779	932
Прочие денежные средства и денежные эквиваленты	9 124	7 190
Итого:	6 679 670	1 483 150

Обществом размещены депозитные вклады на 31 декабря 2021 г.:

Наименование	Срок размещения	На 31.12.2021 г.
Депозиты в рублях	До 10 января 2022 г.	6 000 000
Итого:		6 000 000

Все размещенные депозиты возвращены в предусмотренный в договоре срок.

5.13 Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов	269 671	243 596
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	5 603	5 525
Прочие	100 598	158 392
Итого:	375 872	407 513

5.14 Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал составляет 949 410 тыс. руб. и состоит из 31 647 обыкновенных акций номинальной стоимостью 30 000 рублей каждая.

Привилегированные акции Уставом Общества не предусмотрены.

Акционеры	Доля в Уставном капитале, %	Обыкновенные акции	
		количество (в штуках акций)	%
ЭР-Телеком Холдинг Лимитед (ER-Telecom Holding Limited)	100	31 647	100
Итого:	100	31 647	100

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2021 года единственным акционером АО «ЭР-Телеком Холдинг» – ЭР-Телеком Холдинг Лимитед (ER-Telecom Holding Limited) принимал решения о распределении дивидендов по итогам деятельности Общества:

Номер и дата принятия Решения	Сумма
№06/2021 от 14.12.2021 г.	4 232 000
Итого:	4 232 000

В течение 2021 года выплата дивидендов была произведена в полном объеме.

5.15 Долгосрчные и краткосрочные заемные средства (строки 1410 и 1510 Баланса)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	Ставка, %	Дата погашения	Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	Наличие и вид обеспечения
Долгосрчная задолженность (строка 1410)						
Банковские кредиты	52 460 000	47 846 422	6,4 - 9,3	20.02.2025 г.	(4 660 560)	Залог акций, долей, поручительство
Итого кредиты	52 460 000	47 846 422			(4 660 560)	
Займы						
Московская Биржа ПАО	-	7 000 000	7,9	21.10.2022 г.	(7 000 000)	Без обеспечения
Московская Биржа ПАО	7 000 000	-	8,40	15.04.2024 г.	-	Без обеспечения
Московская Биржа ПАО	15 000 000	-	9,50	20.10.2023 г.	-	Без обеспечения
Дочерние общества	-	410 750	1,0	31.12.2022 г.	-	Без обеспечения
Дочерние общества	-	112 000	3,0	31.03.2022 г.	(112 000)	Без обеспечения
Дочерние общества	-	56 500	1,0	31.03.2022 г.	-	Без обеспечения
Итого займы	22 000 000	7 579 250			(7 112 000)	
Всего долгосрочная задолженность	74 460 000	55 425 672			(11 772 560)	
Краткосрочная задолженность (строка 1510)						
Банковские кредиты	8 540 000	3 879 440	6,4 - 9,3	20.02.2025 г.	4 660 560	Залог акций, долей, поручительство
Факторинг	-	89 856	7,9	25.02.2021 г.	-	Без обеспечения
Факторинг	-	11 855	6,9	23.03.2021 г.	-	Без обеспечения
Факторинг	-	111 023	6,65	27.04.2021 г.	-	Без обеспечения
Факторинг	-	52 218	6,65	11.05.2021 г.	-	Без обеспечения
Факторинг	-	232 875	6,65	21.06.2021 г.	-	Без обеспечения
Итого кредиты	8 540 000	4 377 267			4 660 560	
Займы						
Московская Биржа ПАО	-	5 000 000	10,85	01.12.2021 г.	-	Без обеспечения
Московская Биржа ПАО	7 000 000	-	7,90	21.10.2022 г.	7 000 000	Без обеспечения
Дочерние общества	-	9 000	1,0	31.03.2021 г.	-	Без обеспечения
Дочерние общества	-	458 900	1,0	31.12.2021 г.	-	Без обеспечения
Дочерние общества	414 500	-	1,00	31.12.2022 г.	-	Без обеспечения
Дочерние общества	112 000	-	3,00	31.03.2022 г.	112 000	Без обеспечения
Дочерние общества	5 000	-	1,00	28.02.2022 г.	-	Без обеспечения
Дочерние общества	10 000	-	1,00	30.04.2022 г.	-	Без обеспечения
Дочерние общества	22 100	-	1,00	30.07.2022 г.	-	Без обеспечения
Итого займы	7 563 600	5 467 900			7 112 000	
Всего краткосрочная задолженность	16 103 600	9 845 167			11 772 560	
В том числе краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	7 112 000	8 879 440				

Все кредиты и займы получены в рублях.

Проценты по кредитам и займам со сроком выплаты менее 12 месяцев после отчетной даты Общество приводит в строке 1520 «Кредиторская задолженность» и раскрывает в строке 15208 «Проценты по кредитам и займам со сроком выплаты менее 12 месяцев после отчетной даты».

График погашения долгосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2021 года:

Период	Кредиты	Займы	Итого:
2023 год	8 845 000	15 000 000	23 845 000
2024 год	9 760 000	7 000 000	16 760 000
2025 год	33 855 000	-	33 855 000
Итого:	52 460 000	22 000 000	74 460 000

Суммы кредитов и займов в графике погашения указаны без учета процентов, подлежащих начислению в будущие периоды.

В октябре 2020 года Общество выпустило рублевые биржевые неконвертируемые облигации (идентификационный номер выпуска ценных бумаг 4B02-04-53015-K-001P от 21 октября 2020 г.) на общую сумму 7 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2022 году. Процентная ставка по купону составляет 7,9%, проценты выплачиваются четыре раза в год.

В апреле 2021 года Общество выпустило рублевые биржевые неконвертируемые облигации (идентификационный номер выпуска ценных бумаг 4B02-05-53015-K-001P от 14 апреля 2021 г.) на общую сумму 7 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2024 году. Процентная ставка по купону составляет 8,4%, проценты выплачиваются четыре раза в год.

В октябре 2021 года Общество выпустило рублевые биржевые неконвертируемые облигации (идентификационный номер выпуска ценных бумаг 4B02-01-53015-K-002P от 20 октября 2021 г.) на общую сумму 15 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2023 году. Процентная ставка по купону составляет 9,5%, проценты выплачиваются четыре раза в год.

Общество по состоянию на отчетную дату имело возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а. суммы открытых Обществу, но не использованных кредитных линий:

	Сумма по договору	Возможность привлечь дополнительные денежные средства		Ограничения по использованию кредитного ресурса
		На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	
Банковские кредиты	61 000 000	-	9 274 138	Транши выдаются при условии соблюдения определенных условий договора, в том числе при условии соблюдения ковенант по договору.
Овердрафт	2 000 000	2 000 000	1 000 000	Транши выдаются при условии соблюдения определенных условий договора, в том числе при условии соблюдения ковенант по договору.
Факторинг	1 500 000	1 500 000	1 002 173	Транши выдаются при условии соблюдения определенных условий, в том числе при условии соблюдения ковенант по договору.
Итого:		3 500 000	11 276 311	

б. суммы неиспользованных средств по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займов:

	Сумма неиспользованных средств	Ставка, %	Валюта договора	Срок	Наличие и вид обеспечения
На 31.12.2021 г.					
Дочерние общества	15 000	1,0	руб.	28.02.2022 г.	Без обеспечения
Дочерние общества	88 000	1,0	руб.	31.03.2022 г.	Без обеспечения
Дочерние общества	10 000	1,0	руб.	30.04.2022 г.	Без обеспечения
Дочерние общества	132 900	1,0	руб.	30.07.2022 г.	Без обеспечения
Дочерние общества	1 443 500	1,0	руб.	31.12.2022 г.	Без обеспечения
Итого:	1 689 400				
На 31.12.2020 г.					
Дочерние общества	36 000	1,0	руб.	31.03.2021 г.	Без обеспечения
Дочерние общества	1 094 000	1,0	руб.	31.12.2021 г.	Без обеспечения
Дочерние общества	31 500	1,0	руб.	31.03.2022 г.	Без обеспечения
Дочерние общества	43 700	1,0	руб.	31.12.2022 г.	Без обеспечения
Итого:	1 205 200				

5.16 Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств:

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Остаток на начало года	4 046 572	2 608 529
Корректировка отложенных налоговых обязательств за прошлые периоды	(1 403)	-
Движение отложенных налоговых обязательств за период	21 237	301 823
Поступление в связи с реорганизацией	23 343	15 011
Корректировка в связи с досрочным применением ФСБУ 25/2018	-	1 121 209
Остаток на конец года	4 089 749	4 046 572

5.17 Кредиторская задолженность (строки 14501 и 1520 Баланса)

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 917 266	3 962 407
Авансы полученные	1 230 323	1 136 996
Расчеты по налогам и взносам	887 320	1 689 219
Задолженность перед персоналом	592 255	463 435
Прочие кредиторы	945 666	1 486 317
Проценты по кредитам и займам со сроком выплаты менее 12 месяцев после отчетной даты	519 304	154 767
Итого:	11 092 134	8 893 141

5.18 Расчеты по налогам и сборам (строки 15203 и 15204 Баланса)

Вид налога, сбора	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	2 135	519 880	726	1 324 517
Расчеты по налогу на прибыль	786 303	-	459 527	-
Расчеты по налогу на имущество	334	3 292	885	3 566
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	11	158 109	8 945	116 617
Расчеты по транспортному налогу	13	135	31	183
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	20 778	205 697	34 228	243 793
Прочие	3 069	207	2 404	543
Итого:	812 643	887 320	506 746	1 689 219

5.19 Прочие кредиторы (строка 15205 Баланса)

Наименование	На 31.12. 2021 г.	На 31.12. 2020 г.
Расчеты по резерву универсального обслуживания	113 610	101 893
Прочие расчеты	65 950	190 591
Итого:	179 560	292 484

5.20 Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Оценочные обязательства	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Резерв на оплату отпусков	906 930	741 493
Резерв на выплату вознаграждений (премий)	277 609	277 759
Оценочное обязательство по судебным искам	17 454	8 929
Итого:	1 201 993	1 028 181

5.21 Обеспечения полученные и выданные

Полученные обеспечения на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Информация о выданных обеспечениях представлена ниже:

	Балансовая стоимость актива, выданного в качестве обеспечения		Кредиторская задолженность, в обеспечение которой предоставлен залог		Вид обеспечения
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	
Обеспечения выданные по кредитам банков	3 990 022	3 990 022	61 000 000	51 725 862	Залог долей в уставном капитале дочернего общества
Обеспечения выданные по прочей задолженности	84 683	77 245	-	-	Обеспечительный платеж
Итого:	4 074 705	4 067 267	61 000 000	51 725 862	

5.22 Материальные ценности, переданные в эксплуатацию, учитываемые за балансом

В составе материальных ценностей, переданных в эксплуатацию и учитываемых за балансом, отражены:

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Материалы к использованию с низкой стоимостью	864 428	895 933
Спецодежда в эксплуатации	49 484	51 294
Итого:	913 912	947 227

6. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от оказания услуг и продажи оборудования по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Основная деятельность, в том числе:		
Услуги связи	43 012 483	40 846 619
Прочие услуги	1 682 115	2 032 918
Продажа оборудования	2 988 938	2 434 035
Прочая выручка	112 717	28 980
Итого:	47 796 253	45 342 552

Руководство Общества анализирует выручку в разрезе следующих рынков – корпоративный и потребительский:

- направление В2В (корпоративный рынок);
- направление В2С (потребительский рынок).

Далее представлена информация о выручке каждого направления:

	2021 год	2020 год
В2В	22 673 459	20 229 426
В2С	25 122 794	25 113 126
Итого:	47 796 253	45 342 552

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

6.2 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Амортизация	9 565 517	5 445 052
Расходы на оплату труда	8 938 815	8 855 231
Размещение оборудования	4 620 730	3 495 860
Материальные затраты	3 135 352	2 177 480
Аренда помещений, оборудования и каналов связи	-	2 213 229
Отчисления на социальные нужды	2 435 755	2 428 472
Услуги по пропуску трафика, ретрансляцию	2 260 317	2 148 462
Оценочные обязательства на оплату отпусков и вознаграждений (премий)	1 635 094	1 604 956
Затраты на продвижение услуг	1 269 790	989 005
Затраты на поддержку сети	590 196	1 049 113
Электрическая энергия	536 315	487 006
Затраты по сбору платежей	490 177	448 688
Фонд универсального обслуживания	471 850	446 300
Командировочные расходы	256 416	72 554
Информационные и консультационные услуги	234 567	99 234
Налоги и сборы	17 565	16 600
Прочие затраты	2 362 158	1 603 510
Всего расходы:	38 820 614	33 580 752

6.3 Прочие доходы и расходы

Сумма процентов к получению:

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Депозиты	307 256	75 470
Займы	1 036 775	165 289
Итого:	1 344 031	240 759

Сумма процентов к уплате:

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Банковские кредиты	4 376 259	3 366 482
Займы	1 746 452	918 697
Проценты от дисконтирования обязательства по аренде	436 814	-
Факторинг	12 183	12 637
Итого:	6 571 708	4 297 816

Прочие доходы и расходы за 2021 и 2020 годы представляют собой следующее:

Наименование доходов и расходов	За 2021 год		За 2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	-	768 339	-	163 432
Резерв под обесценивание ТМЦ	-	182 361	-	35 068
Услуги банка	-	95 511	-	77 347
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	108 582	73 728	225 386	188 766
Доходы/Расходы от выбытия основных средств	27 990	42 591	166 141	1 017 623
Курсовые разницы	-	31 804	-	9 449
Амортизация основных средств и нематериальных активов	-	21 038	-	17 190
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	37 162	5 394	40 915	9 936
Прочие	40 580	460 694	27 772	326 828
Итого прочих доходов и расходов:	214 314	1 681 460	460 214	1 845 639

6.4 Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	4 382 245	20%	876 449	Условный расход по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	(2 756 927)	20%	(551 385)	Отложенные налоги
Постоянные разницы	(198 687)	20%	(39 737)	Постоянный налоговый расход (доход)
Налоговая база по налоговой декларации	1 426 631	20%	285 326	Текущий налог за отчетный год до применения пониженной ставки
Корректировка налога на прибыль в связи с применением пониженной ставки	-	-	(8 550)	В соответствии с Законом Пермского края от 28.02.2018 г. N 197-ПК (ред. от 23.08.2018 г.)
Налоговая база по налоговой декларации	1 426 631	-	276 776	Текущий налог за отчетный год
Налоговая база по налоговой декларации за предыдущий год	2 847 848	20%	569 570	Текущий налог за предыдущий год

Расходы Общества по налогу на прибыль составили:

	2021 год	2020 год
Всего	(828 161)	(1 382 662)
в том числе		
- условный расход по налогу на прибыль	(876 449)	(1 374 221)
- корректировка налога на прибыль в связи с применением пониженной ставки	8 550	21 972
- постоянный налоговый расход (доход)	39 738	(30 413)

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль за 2021 год показаны как совокупность сумм:

Всего	(828 161)
в том числе:	
- текущий налог	(276 776)
- отложенные налоги	(551 385)
Постоянные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль	(198 687)
Временные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль	(2 756 927)

В Отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и обязательства, относятся к следующим статьям:

Отложенные налоговые активы	Изменение в отчетном периоде	Поступление в связи с реорганизацией	Использовано в уменьшение налоговых платежей	Корректировка прошлых периодов	Причина корректировки
Основные средства	(554 860)	(6 656)	-	765	Исправление ошибок прошлых периодов
Инвестиционная собственность	104 659	-	-	(44)	Исправление ошибок прошлых периодов
Активы в форме права пользования	142 335	(12 274)	-	1 772	Исправление ошибок прошлых периодов
Нематериальные активы	32 349	(19)	-	-	
Резервы под обесцен. финансовых вложений	(56)	-	-	-	
Запасы	36 472	317	-	489	Переход на учет МПЗ без учета временных разниц
Дебиторская задолженность	423	-	-	-	
Расходы будущих периодов	(183)	17	-	-	
Кредиторская задолженность	33 683	919	-	63	Исправление ошибок прошлых периодов
Обязательства по финансовой аренде	(56 471)	12 496	-	(1 555)	Исправление ошибок прошлых периодов
Оценочные резервы	1 705	-	-	-	
Резервы по сомнительным долгам	51 199	190	-	-	
Резервы на выплату вознаграждений (премий)	(175 181)	80	-	-	
Резервы по бонусам	(30)	-	-	-	
Убытки прошлых лет	-	183	(195 594)	46 918	Уточненная налоговая декларация за 2019 год
Недостачи от порчи ценностей	28 165	5	-	(3)	Исправление ошибок прошлых периодов
Итого:	(355 791)	(4 742)	(195 594)	48 405	

6.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Базовая прибыль отчетного периода	3 674 677	5 302 507
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	31 647	31 647
Базовая прибыль на одну акцию	116	168

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично. Общество не имеет акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается.

6.6 Прочие поступления по текущим операциям (строка 4119 отчета о движении денежных средств)

	2021 год	2020 год
Прочие поступления:	112 183	433 817
Поступления денежных средств от присоединенных дочерних обществ	6 819	59 929
Прочие поступления	105 364	373 888

6.7 Прочие платежи по текущим операциям (строка 4129 отчета о движении денежных средств)

	2021 год	2020 год
Прочие платежи:	7 379 423	8 089 780
Расчеты по налогам и сборам	3 099 347	4 190 150
Расчеты по социальному страхованию	3 361 723	3 042 420
Прочие платежи	918 353	857 210

7. Информация о связанных сторонах

В Пояснениях Общество раскрывает существенную информацию по операциям со связанными сторонами, к которым относятся аффилированные Обществу лица.

7.1 Операции, осуществленные со связанными сторонами за 2021, 2020 г.

Наименование	Акционерная компания	Дочерние компании Общества	Прочие
2021 год			
Реализация услуг связи, услуг присоединения и пропуска трафика	-	506 917	17 380
Реализация услуг содействия и агентских услуг	-	24 839	6 722
Реализация прочих услуг, товаров, продукции	-	598 443	3 114
Доход по уступке права требования	-	-	-
Приобретение услуг связи, услуг присоединения и пропуска трафика	-	313 711	4 577
Приобретение прочих услуг	-	576 438	273 400
Приобретение товаров и прочих активов	-	14 184	318 716
Расход по уступке права требования	-	-	-
Проценты по займам, депозитам к получению	492	8 406	1 024 063
Проценты по займам к уплате	-	9 882	-
Дивиденды полученные	-	2 101 429	-
Дивиденды начисленные	4 232 000	-	-
2020 год			
Реализация услуг связи, услуг присоединения и пропуска трафика	-	481 563	15 295
Реализация услуг содействия и агентских услуг	-	22	-
Реализация прочих услуг, товаров, продукции	-	167 784	11 548
Доход по уступке права требования	23	63	32
Приобретение услуг связи, услуг присоединения и пропуска трафика	-	54 590	-
Приобретение прочих услуг	-	151 815	452 022
Приобретение товаров и прочих активов	-	519 432	429 390
Расход по уступке права требования	-	63	32
Проценты по займам, депозитам к получению	-	7 989	157 364
Проценты по займам к уплате	-	4 715	-
Дивиденды полученные	-	551 790	-
Дивиденды начисленные	5 467 978	-	-

7.2 Незавершенные операции со связанными сторонами

Наименование	Акционерная компания	Дочерние компании Общества	Прочие
На 31.12.2021 г.			
Дебиторская задолженность	-	756 399	230 243
Кредиторская задолженность	-	354 678	181 106
Займы полученные (с учетом процентов)	-	566 600	-
Займы выданные (с учетом процентов)	520 492	967 168	14 494 085
Задолженность по дивидендам	-	-	-
На 31.12.2020 г.			
Дебиторская задолженность	23	353 451	208 890
Кредиторская задолженность	-	274 892	100 583
Займы полученные (с учетом процентов)	-	1 051 335	-
Займы выданные (с учетом процентов)	-	254 351	12 169 105
Задолженность по дивидендам	-	-	-

7.3 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2020, 2021 гг.

Наименование	Акционерная компания	Дочерние компании Общества	Прочие
2021 год			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	23	515 668	33 550
в том числе:		443 338	33 043
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	15 502	507
прочие поступления	23	56 828	-
Платежи - всего	-	(828 129)	(947 623)
в том числе:	-	(828 129)	(947 623)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
процентов по долговым обязательствам	-	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	23	(312 461)	(914 073)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	-	2 333 006	170 173
в том числе:	-	33 500	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	195 500	122 049
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	2 104 006	48 124
Платежи - всего	(520 000)	(1 953 304)	(1 401 422)
в том числе:	-	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	-	(978 058)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(520 000)	(975 246)	(1 401 422)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(520 000)	379 702	(1 231 249)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	-	1 294 686	-
в том числе:	-	1 294 686	-
получение кредитов и займов			
Платежи - всего	(3 597 700)	(1 484 212)	-
в том числе:	-	(1 484 212)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов			
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(3 597 700)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(3 597 700)	(189 499)	-
Сальдо денежных потоков	(4 117 677)	(122 258)	(2 145 322)

Наименование	Акционерная компания	Дочерние компании Общества	Прочие
2020 год			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	-	965 693	26 202
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	626 908	24 509
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	14 745	360
прочие поступления	-	324 040	1 333
Платежи - всего	-	(121 882)	(972 289)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(121 134)	(972 289)
процентов по долговым обязательствам	-	(748)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-	843 811	(946 087)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	-	807 275	257 338
в том числе:			
от продажи акций (долей участия) в других организациях	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	62 400	173 469
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	744 875	83 869
Платежи - всего	-	(582 522)	(10 747 984)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(481 678)	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	-	(94)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(100 750)	(10 747 984)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	224 753	(10 490 646)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	-	1 403 500	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	-	1 403 500	-
Платежи - всего	(4 941 328)	(371 350)	-
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(371 350)	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(4 941 328)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(4 941 328)	1 032 150	-
Сальдо денежных потоков	(4 941 328)	2 100 714	(11 436 733)

7.4 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» Пояснений.

Решение о выплате в 2021 году вознаграждения членам Совета директоров Общества органами управления АО «ЭР-Телеком Холдинг» не принималось.

Общество осуществляло выплаты основному управленческому персоналу (генеральному директору и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества). Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала включают:

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения, всего	103 979	137 769
<i>в том числе</i>		
по оплате труда	85 086	109 372
по оплате ежегодного отпуска	4 351	9 025
иные краткосрочные вознаграждения	30	350
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды (взносы)	14 512	19 022

8. Риски

8.1 Финансовые риски

Деятельность Общества связана с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков (валютный, кредитный и процентный риски).

В составе текущего кредитного портфеля Общества заимствования осуществлены по плавающим и фиксированным процентным ставкам.

Ставка по банковским кредитам зависит от величины ключевой ставки Центрального банка РФ. Повышение ключевой ставки до 20% приведет к росту процентных расходов в годовом исчислении исходя из допущения, что долговые обязательства останутся на том же уровне, что и по состоянию на 31 декабря 2021 года с учетом графика погашения по условиям кредитных договоров.

8.2 Валютные риски

Производимые Обществом услуги реализуются на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, зафиксированным в национальной валюте Российской Федерации. Таким образом, подверженность Общества валютному риску при проведении операций продажи и привлечения средств, выраженных в валютах, отличных от соответствующей национальной валюты, является минимальной. На данный момент Общество не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках. Поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Общества оценивается как незначительное.

Однако Общество подвержено влиянию валютного риска, осуществляя закупки, выраженные в валюте, отличной от российского рубля. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США.

Кредиторская задолженность, номинированная в иностранных валютах, составляет не более 20%. После отчетной даты, в отношении такой задолженности, Общество согласовывает с кредиторами условия платежа по фиксированному обменному курсу на уровне сопоставимом с курсом ЦБ РФ на 26 февраля 2022 г. В 2022 году Общество также ведет работу по минимизации закупок, выраженных в валюте.

8.3 Кредитные риски

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

Финансовые инструменты, которые потенциально могут привести к возникновению концентрации кредитного риска, в основном, представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью. Кредитный риск, связанный с этими активами, носит ограниченный характер в связи с осуществлением постоянных процедур контроля за кредитоспособностью заказчиков и прочих дебиторов. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность	8 897 198	5 854 263
Денежные средства и денежные эквиваленты	6 679 670	1 483 150
Займы выданные	14 958 393	12 319 037
Итого:	30 535 261	19 656 450

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих следующие рейтинги по данным рейтинговых агентств Moody's и Fitch:

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
«Ваа3» (по рейтингу Moody's)	6 538 664	1 410 456
«В2» (по рейтингу Moody's)	-	-
«Ва1» (по рейтингу Moody's)	115 923	9 124
«ВВ+» (по рейтингу Fitch)	-	-
Прочее	24 331	62 478
Итого:	6 678 918	1 482 058

Общество создает резерв по сомнительным долгам, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам. Общество осуществляет анализ задолженности по срокам погашения и последующий контроль просроченных остатков.

Введение санкций может повлиять на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать дополнительную сумму резерва по сомнительным долгам. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

8.4 Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлено соотношение текущих активов и текущих обязательств:

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Текущие активы	21 676 356	11 772 444
Текущие обязательства	30 081 339	21 169 919
Текущая ликвидность	0,72	0,56

Руководство Общества считает, что сможет продолжить генерировать значительные потоки денежных средств от операционной деятельности, а также имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям, которые могут быть использованы для выполнения Обществом своих обязательств. После отчетной даты Обществом получено подтверждение от банка о возможности заключения дополнительного соглашения на долгосрочное финансирование.

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

8.5 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Востребованность услуг зависит не только от их характеристик, но и от уровня осведомленности клиентами о наборе предоставляемых услуг и их качестве, а также от доверия к бренду. Общество регулярно информирует об услугах действующих и потенциальных потребителей.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Обществом создана структура управления внешними и внутренними коммуникациями во всех городах присутствия.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8.6 Управление капиталом

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

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

- разработки детальной стратегии развития компании на долгосрочную перспективу, содержащей оценку реалистичности возможностей компании с учетом внешней среды и внутренних параметров бизнеса, спроектированных на базе финансово-экономической модели;
- формирования среднесрочного бюджета Общества, позволяющего оптимизировать обеспечение деятельности компании всеми необходимыми ресурсами и осуществлять последующий контроль над исполнением и подтверждением целевых показателей;
- разработки прогнозного баланса Общества.

Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

9. Условные активы и обязательства

На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

У Общества не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться и изменяться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, что создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, влияние на российскую экономику оказали спад в мировой экономике, введение продолжительного периода самоизоляции в стране и мире, закрытие границ из-за коронавируса, снижение цен на энергоресурсы и курса рубля по отношению к другим валютам, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Указанные факторы привели к колебаниям стоимости капитала и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста.

В феврале и марте 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налоговое законодательство

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

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных

разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной.

У Общества отсутствуют налоговые споры, не разрешенные на отчетную дату.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

10. События после отчетной даты

В январе 2022 г. Общество выплатило купонные доходы по облигациям в размере 639 680 тыс. руб., процентная ставка купонов 7,9% - 9,5%.

В январе и феврале 2022 г. Общество приобрело доли в уставных капиталах и акции компаний на сумму 2 718 953 тыс. руб.

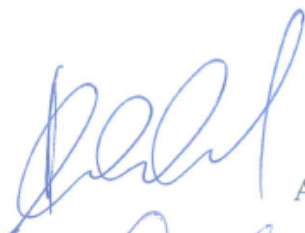
В январе и феврале 2022 г. Общество получило займы в размере 87 000 тыс. руб. со сроком погашения 31.01.2023 г. и в размере 347 000 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2022 г., процентная ставка 1%.

В январе-феврале 2022 г. Общество выдало займы связанной стороне в размере 2 610 000 тыс. руб. со сроком погашения 20.01.2027 г., процентная ставка ключевая ставка + 3% годовых.

В феврале 2022 г. Общество частично погасило банковский кредит в размере 1 906 250 тыс. руб. в соответствии с графиком погашения по условиям кредитного договора.

« 31 » марта 2022 г.

Президент



А.Р. Кузнецов

Главный бухгалтер



С.В. Окунева