

ГРУППА КОМПАНИЙ БАШИНФОРМСВЯЗЬ

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

Консолидированный отчет о финансовом положении 7
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе 8
Консолидированный отчет о движении денежных средств 9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале 10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 11

1 Общие сведения 12
2 Основные представления информации 12
3 Условия осуществления деятельности Группы 14
4 Основные положения учетной политики 15
5 Новые интерпретации и переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации 31
6 Первое применение МСФО 32
7 Объединение бизнеса 32
8 Основные средства 39
9 Гудвил и прочие нематериальные активы 41
10 Дочерние компании 43
11 Инвестиции в ассоциированные компании 44
12 Прочие финансовые активы 45
13 Прочие внеоборотные активы 46
14 Товарно-материальные запасы 47
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность 47
16 Денежные средства и их эквиваленты 48
17 Капитал 48
18 Кредиты и займы 49
19 Обязательства по правам аренды 50
20 Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства 51
21 Прочие внеоборотные и текущие обязательства 51
22 Налог на прибыль 52
23 Выручка 54
24 Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления 54
25 Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги 54
26 Прочие операционные доходы 54
27 Прочие операционные расходы 55
28 Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы 55
29 Условные и договорные обязательства 55
30 Операционные риски 56
31 Управление капиталом и финансовыми рисками 57
32 Операции со связанными сторонами 62
33 События после отчетной даты 63

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Башинформсвязь» (ОГРН 1020202561686, 450077, Республика Башкортостан, город Уфа улица Ленина, дом 30 и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг

Как описано в Примечании 23, общая сумма выручки за 2019 год составила 9 659 991 тысяч рублей. Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что Группа использует сложные автоматизированные системы расчетов (АСР) для определения выручки. Наличие различных тарифных планов и многокомпонентных соглашений с клиентами, использование одноразовых и периодических схем платежей за оказанные услуги потребовало от руководства Общества существенных суждений при применении положений МСФО 15 «Выручка».

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

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

Приобретение бизнеса

Операции по объединению бизнеса требуют от руководства Группы существенных оценок и допущений при определении справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств у вновь приобретенных бизнесов. Группа оценила вновь приобретенный бизнес с привлечением внешних независимых оценщиков. Ввиду существенности оценок и возможного влияния на консолидированную отчетность Группы, мы рассматриваем оценку справедливой стоимости активов и обязательств, а также расчет гудвила при приобретении бизнеса как один из наиболее значимых вопросов для нашего аудита (Примечание 7).

В рамках проведенных процедур мы получили понимание процедур и средств контроля Группы, относящихся к одобрению и подходов к учету по данным операциям. Мы изучили условия соответствующих юридических документов по приобретению бизнесов и проанализировали существенные условия сделок. Мы проанализировали все существенные допущения принятые при оценки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности

Обесценение дебиторской задолженности

В соответствии с Примечанием 15, по состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 2 212 791 тысяч рублей. Оценка достаточности суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки является областью повышенного риска, так как основано на применении профессионального суждения и

допущений в оценках для определения необходимой суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В рамках аудиторских процедур мы проанализировали положения учетной политики Общества в отношении порядка создания и методики расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также произвели анализ допущений и профессиональных суждений, применяемых руководством Общества для создания данного резерва. Мы также провели процедуры по пересчету оценочного резерва. Существенные отклонения не выявлены.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Башинформсвязь» не были проаудированы.

Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Акционерного общества «Башинформсвязь» за отчетный период

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что

аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение

Заместитель Генерального директора

Аудиторская организация:



Потехин В.В


Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза»,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006033851

«22» января 2021 года

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

| | Прим. | На 31 декабря 2019 | На 31 декабря 2018 | На 1 января 2018 |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 8 | 8 722 258 | 7 613 272 | 8 179 457 |
| Гудвил и прочие нематериальные активы | 9 | 7 684 423 | 4 146 374 | 1 626 908 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 | 230 121 | - | - |
| Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия | 11 | 6 092 576 | 5 449 295 | 4 403 164 |
| Прочие финансовые активы | 12 | 1 066 379 | 516 770 | 66 770 |
| Прочие внеоборотные активы | 13 | 431 791 | 419 386 | 266 317 |
| Итого внеоборотные активы | | 24 227 548 | 18 145 097 | 14 542 616 |
| Текущие активы | | | | |
| Товарно-материальные запасы | 14 | 527 885 | 213 518 | 468 638 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 | 1 982 670 | 1 882 850 | 1 716 343 |
| Предоплаты | | 259 203 | 147 309 | 132 040 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 97 560 | 267 784 | 34 960 |
| Прочие финансовые активы | 12 | 1 910 177 | 1 669 416 | 3 221 689 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 436 353 | 365 350 | 14 955 |
| Активы для продажи | | 4 998 | 2 628 | 131 774 |
| Прочие оборотные активы | | 63 646 | 37 329 | 53 410 |
| Итого текущие активы | | 5 282 492 | 4 586 184 | 5 773 809 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 29 510 040 | 22 731 281 | 20 316 425 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Чистые активы, причитающиеся Участникам | | | | |
| Уставный капитал | 17 | 985 189 | 985 189 | 985 189 |
| Добавочный капитал | 17 | 3 000 737 | - | - |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | - | (19 063) | (19 063) |
| Нераспределенная прибыль и прочие резервы | 17 | 11 255 552 | 13 900 786 | 12 529 845 |
| Итого чистые активы, причитающиеся Участникам | | 15 241 478 | 14 866 912 | 13 495 971 |
| Неконтролирующая доля | | 331 | 820 | 636 |
| ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ | | 15 241 809 | 14 867 732 | 13 496 607 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 18 | 8 537 014 | 2 628 805 | 3 472 594 |
| Обязательства по правам аренды | 19 | 79 541 | 83 994 | 66 691 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 | 378 761 | 20 000 | 75 001 |
| Отложенные налоговые обязательства | 22 | 1 550 388 | 1 046 791 | 510 346 |
| Прочие внеоборотные обязательства | 21 | 543 473 | 193 259 | 385 545 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 11 089 177 | 3 972 849 | 4 510 177 |
| Текущие обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 18 | 654 615 | 1 968 998 | 96 756 |
| Обязательства по правам аренды | 19 | 76 213 | 37 984 | 25 637 |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства | 20 | 2 125 672 | 1 524 614 | 1 954 012 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 99 029 | 28 803 | 26 997 |
| Прочие текущие обязательства | 21 | 223 525 | 330 301 | 206 239 |
| Итого текущие обязательства | | 3 179 054 | 3 890 700 | 2 309 641 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 14 268 231 | 7 863 549 | 6 819 818 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 29 510 040 | 22 731 281 | 20 316 425 |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 22 января 2021 года и подписана от имени:

Генеральный директор

 С.К. Нищев

Главный бухгалтер

 Ю.Д. Коновалова
 по доверенности №275 от 01.08.2018

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа компаний Башинформсвязь
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За 2019 год | За 2018 год |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| Выручка | 23 | 9 659 991 | 8 233 386 |
| Операционные расходы | | | |
| Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления | 24 | (2 758 020) | (2 208 141) |
| Амортизация и обесценение | 8,9 | (1 700 394) | (1 476 626) |
| Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги | 25 | (684 406) | (871 399) |
| Расходы по услугам операторов связи | | (698 258) | (653 406) |
| Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств | | 220 393 | 414 950 |
| Расходы по сомнительным долгам | | (192 102) | (23 519) |
| Прочие операционные доходы | 26 | 79 631 | 51 860 |
| Прочие операционные расходы | 27 | (1 710 389) | (1 584 044) |
| Итого операционные расходы, нетто | | (7 443 545) | (6 350 325) |
| Операционная прибыль | | 2 216 446 | 1 883 061 |
| Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных компаний и совместных предприятий | | 305 122 | 332 593 |
| Финансовые доходы | 28 | 1 486 362 | 369 735 |
| Прочие инвестиционные и финансовые расходы | 28 | (886 485) | (394 502) |
| Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц | | (3 386) | 6 389 |
| Прибыль до налогообложения | | 3 118 059 | 2 197 276 |
| Налог на прибыль | 22 | (834 165) | (379 126) |
| Прибыль за год | | 2 283 894 | 1 818 150 |
| Прочий совокупный доход за год | | - | - |
| Общий совокупный доход за год | | 2 283 894 | 1 818 150 |
| Общий совокупный доход за отчетный период, причитающийся: | | | |
| Доле участников | | 2 284 017 | 1 818 161 |
| Неконтролирующим долям | | (123) | (11) |
| Базовая прибыль на акцию причитающаяся акционерам Группы (в рублях) | | 2,204 | 1,753 |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой информации являются ее неотъемлемой частью.

Группа компаний Башинформсвязь
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За 2019 год | За 2018 год |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Прибыль до налогообложения | | 3 118 059 | 2 197 276 |
| Корректировки на: | | | |
| Расходы на амортизацию, износ и обесценение внеоборотных активов | 8,9 | 1 700 394 | 1 476 626 |
| Расходы на резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение текущих активов | | 222 011 | 19 053 |
| Прочие инвестиционные и финансовые доходы | 28 | (1 479 414) | (362 044) |
| Финансовые расходы | 28 | 886 485 | 394 502 |
| Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных компаний и совместных предприятиях | 11 | (305 122) | (332 593) |
| Курсовые разницы | | 3 382 | (6 387) |
| (Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств, НМА и активов на продажу | | (220 393) | (414 950) |
| Прочие немонетарные операции | | (58 987) | (116 358) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале | | 3 866 415 | 2 855 125 |
| Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва (Увеличение)/уменьшение запасов | | (49 146) | (480 656) |
| Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности | | (223 824) | 259 761 |
| Уменьшение обязательств по прочим налогам | | 122 879 | (334 599) |
| (Увеличение) /уменьшение авансов выданных | | (73 538) | (89 876) |
| (Уменьшение)/ увеличение авансов полученных | | (56 408) | (20 840) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 3 617 098 | 2 188 812 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (256 726) | (280 320) |
| Уплаченные проценты | | (65 677) | (14 713) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 3 294 695 | 1 893 779 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | 8,9 | (889 999) | (1 053 045) |
| Поступления от реализации основных средств, НМА и активов для продажи | | 33 718 | 826 996 |
| Приобретение доли в компаниях не являющихся приобретением дочерних компаний | 12 | (1 556 150) | (1 253 437) |
| Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств | 7 | (3 833 646) | (2 135 149) |
| Поступления от реализации прочих финансовых активов | 12 | 450 153 | - |
| Дивиденды полученные | | 217 991 | 89 786 |
| Займы выданные | | (228 984) | 1 560 508 |
| Проценты полученные | | 147 392 | 179 738 |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (5 659 525) | (1 784 603) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Поступление кредитов и займов | 18 | 6 680 274 | 1 106 027 |
| Погашение кредитов и займов | 18 | (6 504 714) | (380 500) |
| Погашение задолженности по правам аренды | | 7 261 | (31 430) |
| Дивиденды выплаченные | | (774 290) | (452 879) |
| Реализация собственных акций выкупленных у акционеров | | 19 800 | - |
| Дополнительные взносы участников | | 3 000 000 | - |
| Денежные средства, полученные от финансовой деятельности | | 2 428 331 | 241 218 |
| Увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 63 501 | 350 394 |
| Влияние курсовых разниц на остатки денежных средств | | 7 502 | 1 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 365 350 | 14 955 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 436 353 | 365 350 |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой информации являются ее неотъемлемой частью.

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

| | Чистые активы, причитающиеся Участникам | | | | | | Итого собственный капитал |
|---|---|--------------------|---|---|-----------------------|-------------|---------------------------|
| | Собственные акции выкупленные у акционеров (19 063) | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль и прочие резервы | Итого чистые активы, причитающиеся Участникам | Неконтролирующая доля | Итого | |
| Сальдо на 1 января 2018 года | 985 189 | - | 12 529 845 | 13 495 971 | 636 | 13 496 607 | |
| Прибыль за год | - | - | 1 818 161 | 1 818 161 | (11) | 1 818 150 | |
| Изменение доли неконтролирующих акционеров при приобретении и продаже дочерних компании | - | - | 1 | 1 | 222 | 223 | |
| Дивиденды | - | - | (447 221) | (447 221) | (27) | (447 248) | |
| Сальдо на 31 декабря 2018 года | 985 189 | - | 13 900 786 | 14 866 912 | 820 | 14 867 732 | |
| Прибыль за год | - | - | 2 284 017 | 2 284 017 | (123) | 2 283 894 | |
| Взносы Участников | - | 3 000 000 | - | 3 000 000 | - | 3 000 000 | |
| Реализация акций выкупленных у акционеров | - | 19 063 | 737 | 19 800 | - | 19 800 | |
| Распределение чистых активов Группы в пользу акционера при покупке компании (Прим. 7) | - | - | (4 154 877) | (4 154 877) | - | (4 154 877) | |
| Дивиденды | - | - | (774 374) | (774 374) | (366) | (774 740) | |
| Сальдо на 31 декабря 2019 года | 985 189 | 3 000 737 | 11 255 552 | 15 241 478 | 331 | 15 241 809 | |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой информации являются ее неотъемлемой частью.

1 Общие сведения

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена ПАО «Башинформсвязь» («Компания») и его дочерними компаниями (далее совместно именуемыми «Группа»), зарегистрированными на территории Российской Федерации.

Группа является оператором телекоммуникационных услуг на территории Российской Федерации, предоставляющим широкий спектр телекоммуникационных услуг, в том числе услуг предоставления широкополосного доступа в Интернет; услуги фиксированной телефонии; услуги коммерческого хранения данных и прочих услуг.

Среднесписочная численность работников Группы за 2019 год составила 4 602 (2018: 4 112) человек.

На 1 января 2018, 31 декабря 2018 и 31 декабря 2019 года контролирующая доля акционерного капитала ПАО «Башинформсвязь» принадлежала ПАО «Ростелеком»(96,33%), контролируемому Правительством Российской Федерации.

2 Основные представления информации

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

(б) Основа определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости, и некоторых других элементов отчетности, которые в соответствии с требованиями МСФО учитываются не на основе исторической стоимости (Прим. 4).

(в) Функциональная валюта и валюта представления информации

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой информации в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на суммы выручки и расходов за отчетный период. Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

Выручка от продажи окончательного абонентского оборудования (ОАО) и услуг установки

Когда Группа признает выручку от продажи окончательного абонентского оборудования и услуг установки, то анализирует являются ли товары и услуги, обещанные по договору, отличимыми. В случае если обещанный товар или услуга не являются отличимыми, то Группа относит их к соответствующим телекоммуникационным услугам.

В отношении оборудования, представляющего индивидуальную ценность Группа анализирует может ли покупатель получить выгоду от использования оборудования отдельно. В случае, если покупатель может получить выгоду от использования оборудования отдельно от телекоммуникационных услуг, предоставляемых Группой, это оборудование рассматривается отдельно и выручка признается в момент времени, когда оборудование передается покупателю. Группа признает выручку в течение времени оказания соответствующих телекоммуникационных услуг, если оборудование не представляет индивидуальную ценность.

Группа предоставляет услуги по установке, которые в основном не являются отличимыми и связаны с телекоммуникационными услугами, оказываемыми Группой. Выручка от услуг установки признается в течение срока, предусмотренного условиями договора, если он не содержит существенных условий на пролонгацию договора. Иначе выручка признается в течение срока оказания услуг покупателю, даже если это превышает срок действия договора.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Группа пришла к выводу, что некоторые долгосрочные договоры содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

Принципал/агент

При определении того, действует ли Группа в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Группы применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем

Группа считает дополнительными затратами на заключение договоров дилерскую комиссию и дополнительные выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность, и капитализирует такие затраты в качестве актива по расходам по договорам с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договоров с покупателями на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Изменения в оценках сроков полезного использования

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых вложений в ассоциированные компании

Группа должна признать финансовые вложения в ассоциированные компании на дату приобретения, по их справедливой стоимости, что предполагает оценку. Такие оценки основываются на оценочных методах, которые требуют применения существенных суждений при прогнозировании будущих потоков денежных средств и разработке прочих допущений.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей). Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет

обновлять матрицу ежегодно. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 13.

Обесценение внеоборотных активов

Группа ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единиц, генерирующих денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении гудвила и нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке ценности использования каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости от использования.

Группа как арендатор: определение условий договора аренды с опционом на продление или прекращение аренды

Когда Группа признает актив в форме права пользования или обязательство по правам аренды она должна оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

(а) подконтрольно Группе; и (б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Группа исполнит опцион на продление аренды, либо, что Группа не исполнит опцион на прекращение аренды, Группа должна учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Судебные разбирательства

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновению обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования.

В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации расчет резерва пересматривается. Корректировка расчетов может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

3 Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с

другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

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

4 Основные положения учетной политики

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из финансовой отчетности Компании и ее дочерних компаний.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается методом приобретения на дату приобретения, которой является дата, когда контроль над компанией переходит к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения как превышение на дату приобретения величины (а) над величиной (б):

(а) Сумма:

- справедливой стоимости переданного вознаграждения на дату приобретения;
- пропорциональной доли неконтролирующих акционеров в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании; и
- для объединения бизнеса, осуществляемого поэтапно, справедливой стоимости на дату приобретения уже находящейся во владении доли в капитале приобретаемой компании.

(б) Стоимость на дату приобретения приобретенных идентифицируемых активов за минусом приобретенных обязательств, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Для каждого объединения бизнеса Группа выбирает оценивать ли долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании по справедливой стоимости или пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах.

При приобретении дочерней компании гудвил включается в нематериальные активы.

В случае превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица над стоимостью приобретения компании, Группа:

- пересматривает определение и оценку идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица и оценку стоимости объединения;
- немедленно признает в составе прибыли или убытка любое получившееся превышение

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены. Если убыток от обесценения, признанный для единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает балансовую стоимость отнесенного к ней гудвила, сумма такого превышения распределяется на пропорциональной основе на все прочие активы, но не ниже их справедливой стоимости.

Гудвил не амортизируется. Вместо этого он тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на его возможное обесценение.

В случаях, когда гудвил составляет часть единицы, генерирующей потоки денежных средств, и при этом часть деятельности в составе этой единицы выбывает, гудвил, связанный с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия деятельности. В этом случае выбывший гудвил оценивается на основе соответствующих стоимостей выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей потоки денежных средств.

Если действующее объединение бизнесов улаживает существовавшие ранее отношения, приобретатель признает прибыль или убыток, оцененный следующим образом:

- для существовавших ранее недоговорных отношений (таких как судебный процесс) - по справедливой стоимости;
- для существовавших ранее договорных отношений - по меньшей сумме из сумм (а) и (б):
 - (а) сумма, на которую договор является выгодным или невыгодным с точки зрения приобретателя по сравнению с условиями текущих рыночных сделок с теми же самыми или подобными статьями. (Неблагоприятный договор - договор, который является неблагоприятным по сравнению с текущими условиями рынка. Такой договор не обязательно является обременительным договором, по которому неизбежные затраты, необходимые для выполнения обязанностей по договору, превышают экономическую выгоду, получение которой ожидается по договору);
 - (б) сумма предусмотренных договором условий урегулирования, доступная для того контрагента, для которого договор является невыгодным.

Если (а) меньше, чем (б), разница включается в учет объединения бизнесов.

Затраты, относящиеся к приобретению, отличные от тех, которые связаны с выпуском долговых или долевых инструментов, в связи с объединением бизнеса, включаются в расходы в момент их возникновения.

Любое условное вознаграждение за приобретенный бизнес признается по справедливой стоимости на дату приобретения. В случае если условное вознаграждение классифицируется как капитал, оно не переоценивается и его погашение учитывается в капитале. В противном случае, последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в прибылях и убытках.

Объединение бизнеса под общим контролем

Объединение бизнеса, возникающее от передачи доли в компаниях, находящихся под контролем акционеров, контролирующих Группу, учитывается, как если бы такое объединение состоялось на начало самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или, если позднее, с момента, на который был установлен общий контроль; для этой цели сравнительная информация пересматривается. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее признанной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Составляющие капитала приобретаемой компании суммируются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением акционерного капитала приобретаемой компании, который учитывается как часть добавочного капитала. Любое денежное вознаграждение, уплаченное за приобретение, признается непосредственно в составе собственного капитала.

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

Приобретение доли неконтролирующих акционеров учитывается как операция с собственниками и, следовательно, в результате данной операции гудвил не признается.

Приобретение доли неконтролирующих акционеров, которое не приводит к потере контроля, учитывается в составе собственного капитала.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, которые напрямую или косвенно контролируются Группой. Дочерние компании консолидируются с момента, когда контроль переходит к Группе, и перестают консолидироваться с момента, когда контроль прекращен.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы, с применением взаимосогласованной учетной политики.

Все остатки по расчетам внутри Группы, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы по операциям, осуществленным между компаниями Группы, взаимно исключаются в процессе консолидации в полном объеме.

Убытки распределяются на акционеров материнской компании и на неконтролирующих акционеров в соответствии с их долями в капитале дочерней компании.

В случае потери контроля над дочерней компанией Группа прекращает признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, доли неконтролирующих акционеров и прочих компонентов капитала и признаются возникшие прибыль или убыток в составе отчета о прибылях или убытках. Оставшаяся инвестиция признается по справедливой стоимости.

Инвестиции в ассоциированные компании (компании, учитываемые по методу долевого участия) и совместные предприятия

Ассоциированные компании, на которые Группа оказывает существенное влияние. Значительное влияние - это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие - это тип совместного соглашения, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль - это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Суждения, сделанные при определении значительного влияния или совместного контроля, аналогичны суждениям, необходимым для определения контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибылях или убытках отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии. Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибылях или убытках за рамками операционной прибыли.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или

совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о прибылях или убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров включает в себя ту часть чистых финансовых результатов деятельности и чистых активов дочерних компаний, которые не принадлежат Группе напрямую или косвенно через дочерние компании. Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой долю неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, а также долю неконтролирующих акционеров в изменении чистых активов после даты объединения.

Убытки, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров, включая отрицательный прочий совокупный доход, распределяются на долю неконтролирующих акционеров в собственном капитале, даже если это приводит к отрицательному балансу собственного капитала, причитающегося неконтролирующим акционерам.

(б) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе текущей стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Группой, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно заменяемая часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списываемые или выбывающие иным образом, исключаются из отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Любые разницы между чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью объекта учитываются как прибыли или убытки в момент списания или выбытия. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такого списания или выбытия, учитываются при определении чистой прибыли.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента, когда объект становится пригодным к эксплуатации, и начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования следующим образом:

| | |
|--------------------------------|----------|
| Здания и сооружения | 3-50 лет |
| Кабели и передающие устройства | 3-25 лет |
| Прочее | 2-25 лет |

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов

пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов, то изменения учитываются перспективно.

Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя расходы по строительству, стоимость основных сооружений и оборудования и прочие прямые издержки. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Стоимость машин и оборудования, а также прочих объектов основных средств, относящихся к основной деятельности Группы, которые были безвозмездно переданы Группе, капитализированы в составе основных средств по справедливой стоимости на дату такой передачи. Такие передачи основных средств первоначально были связаны с будущим оказанием Группой услуг компаниям, которые передали основные средства. В таких случаях Группа признает отложенную выручку в сумме, равной справедливой стоимости полученных основных средств, и признает выручку в отчете о прибыли или убытке на том же основании, на котором амортизируются основные средства.

(в) Аренда

Группа выбрала раннее применение МСФО (IFRS) 16 «Финансовая аренда», начиная с 1 января 2018 г.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе финансовую аренду. Договор является или содержит в себе финансовую аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Группа оценивает следующее:

- Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Группа имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- Группа имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
 - Группа имеет право принимать решения, относящиеся к тому, как и для какой цели, использовать актив;
 - или когда решения, как и для какой цели, использовать актив, заранее определено, Группа имеет право определять направление использования актива, если:

(а) Группа имеет право эксплуатировать актив; или

(б) Группа спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так, чтобы определить, как и для какой цели, он будет использован.

Для аренды зданий Группа применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Группа как арендодатель

На начало или на дату пересмотра договора, содержащего арендный компонент и один или более дополнительных арендных или неарендных компонентов, Группа, как арендодатель, распределяет вознаграждение по договору, применяя МСФО (IFRS) 15 «Выручка от договоров с покупателями».

Если Группа выступает в роли арендодателя, она определяет на дату начала аренды, является ли она финансовой или операционной.

Для классификации каждой аренды Группа делает общую оценку того, передаются ли все существенные риски и выгоды от владения объектом аренды. Аренда классифицируется как операционная, если она не передает практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Будучи частью такой оценки, Группа рассматривает определенные индикаторы, такие как: арендуется ли актив на большую часть своей экономической жизни.

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она должна классифицировать субаренду как финансовую или операционную:

- если главный договор аренды является краткосрочной арендой, которую организация, будучи арендатором, учитывала с применением исключения практического характера, субаренду необходимо классифицировать как операционную;
- в противном случае субаренду необходимо классифицировать на основании актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании базового актива (например, объект основных средств, который является предметом аренды).

Если договор содержит арендный и неарендный компоненты, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения возмещения по договору.

Группа признает арендные платежи, полученные по операционной аренде в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды, как часть «прочего дохода».

Группа как арендатор

Актив в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права использования оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые начисленные первоначальные прямые затраты;
- и оценку затрат, которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении актива или восстановлении земельного участка, на котором актив находится, или восстановлении актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания аренды. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть, с одновременной переоценкой обязательств по правам аренды.

Если право собственности на арендованный актив переходит Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация актива в форме права пользования рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Обязательство по правам аренды

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая

ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи включаются в оценку обязательств по правам аренды и состоят из:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды;
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, который Группа с достаточной уверенностью исполнит; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды:

(а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;

(б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и

(в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или
- в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа может выбрать освобождения от признания активов в форме права пользования и обязательств по правам аренды в следующих случаях:

- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость; и
- краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее).

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

- их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 300 000 рублей;
- Группа может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Группе;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Группа применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Группа намеревается взять или сдать актив в субаренду.

Операции продажи с обратной арендой

В случае продажи актива и последующей обратной его аренды учет операции зависит от того, отвечает ли передача актива требованиям МСФО (IFRS) 15 в части признания выручки.

Если передача актива удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то продавец-арендатор оценивает актив в форме права пользования, который обусловлен обратной арендой, как часть предыдущей балансовой стоимости актива, которая связана с правом пользования, сохраняемым продавцом-арендатором. Соответственно, продавец-арендатор признает лишь ту сумму прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю- арендодателю.

При этом суммы, полученные продавцом сверх справедливой стоимости переданного актива, отражаются как финансовые обязательства, а недополученные по сравнению со справедливой стоимостью суммы отражаются в качестве предоплаты по аренде.

Если передача актива не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то Компания продолжает признание переданного актива, а полученное возмещение подлежит учету в составе «заемных средств» в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

(г) Нематериальные активы

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

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение срока полезного использования и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок. Группа на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком использования могут обесцениться. Группа также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком службы.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком службы включаются в амортизационные отчисления, показанные в отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива (определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива), подлежат признанию в составе отчета о прибылях или убытках.

(д) Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Группы. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов, а также гудвила. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов, кроме гудвила, восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию

стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Группа определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – ЕГДП), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

Для целей тестирования на обесценение, гудвил, приобретенный в результате объединения компаний, с момента приобретения распределяется на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств или группу таких единиц, если ожидается, что она выиграет от объединения безотносительно того, относятся ли другие активы и обязательства Группы к этим единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц, на которую распределяется гудвил, должны:

- представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления; и
- быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

(е) Товарно-материальные запасы

Запасы в основном представляют собой кабель, запасные части для сетей связи и прочие комплектующие. Запасы учтены по наименьшей из двух видов стоимостей: сумме затрат, понесенных с целью доведения каждого объекта до его текущего местоположения и состояния, или чистой ценой продажи. Стоимость запасов рассчитывается по средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доведения их до текущего места хранения и состояния. Товарно-материальные запасы, используемые при строительстве и вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Чистая цена продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием. Товарно-материальные запасы, используемые в ремонте оборудования, относятся к операционным издержкам по мере использования и включаются в расходы по ремонту и прочие расходы в составе прибылей или убытков..

(ж) Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность - это сумма за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной деятельности.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возникновения, если только она не содержит значительных компонентов финансирования, когда признается по справедливой стоимости. Группа удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробную информацию см. в разделе (и) финансовые инструменты).

(з) Финансовые инструменты

Финансовый инструмент - это любой контракт, который приводит к возникновению финансового актива одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Все финансовые активы классифицируются по первоначальной стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, займы ассоциированным компаниям, включенные в состав прочих долгосрочных финансовых активов.

Эта категория наиболее актуальна для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков;
- договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов по основной задолженности.

Детали этих условий изложены ниже:

Оценка бизнес-модели

Бизнес-модель Группы оценивается не по отдельным инструментам, а на более высоком уровне агрегированных портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- как оценивается эффективность бизнес-модели и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели, и сообщается ключевому управленческому персоналу предприятия;
- риски, которые влияют на эффективность бизнес-модели (и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления этими рисками;
- каким образом получают вознаграждение руководители бизнеса (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на собранных договорных денежных потоках).

Ожидаемая частота, стоимость и сроки продаж также являются важными аспектами оценки Группы.

Оценка бизнес-модели основана на разумно ожидаемых сценариях без учета сценариев «наихудшего случая» или «стрессового случая». Если денежные потоки после первоначального признания реализуются способом, отличным от первоначальных ожиданий Группы, Группа не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в этой бизнес-модели, но включает такую информацию при оценке вновь возникших или вновь приобретенных финансовых активов.

Тест SPPI

На втором этапе процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, соответствуют ли они критерию SPPI.

«Принципал» для целей данного теста определяется как справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании и может изменяться в течение срока действия финансового актива (например, в случае погашения основного долга или амортизации премии/дисконта).

Наиболее значимые элементы процента в рамках кредитного соглашения, как правило, учитывают временную стоимость денег и кредитный риск. Для оценки SPPI Группа применяет суждение и учитывает соответствующие факторы, такие как валюта, в которой выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

Договорные условия, которые вводят более чем минимальную подверженность рискам или волатильности в договорных денежных потоках, которые не связаны с основным кредитным соглашением, не приводят к договорным денежным потокам, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов на непогашенную сумму. В таких случаях финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитывается в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением чистых изменений в справедливой стоимости в отчет о прибылях или убытках.

В эту категорию входят инвестиции в долевыми инструментами и торгуемые на рынке ценные бумаги.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для всех долговых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) основаны на разнице между договорными денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных изменений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) признаются в два этапа. Для кредитных рисков, для которых не наблюдалось значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) предоставляются для убытков по кредитам, возникающих в результате событий дефолта, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячный ОКУ). Для тех кредитных рисков, для которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, резерв на потери необходим для кредитных потерь, ожидаемых в течение оставшегося срока действия риска, независимо от сроков дефолта (пожизненный ОКУ).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает на каждую отчетную дату резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа создала матрицу резервов, основанную на историческом опыте потерь по кредитам, скорректированную с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников и экономических условий.

Денежные средства и их эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск на основании внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и финансовых учреждений.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где это применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) в основном прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета о финансовом положении Группы), когда:

- права на получение денежных потоков от активов истекли.
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива или приняла на себя обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенной задержки третьей стороне по соглашению о сквозной передаче, и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, или (б) Группа не передала и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

Когда Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение о передаче, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды от владения, и в какой степени. Когда она не передала и не сохранила практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой он продолжает участвовать. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, которые Группа сохранила.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из первоначальной стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которую Группа может потребовать выплатить.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости

Эта категория наиболее актуальна для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Прибыли и убытки признаются в составе

консолидированном отчете о прибылях или убытках в случае прекращения признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также сборов или расходов, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (ЭПС). Амортизация по эффективной процентной ставке (ЭПС) включена в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Финансовое обязательство прекращается к признанию тогда, когда оно погашено или аннулировано, или прекращено по истечении срока. В случае замены существующего финансового обязательства на другое с тем же заемщиком с существенно отличающимися условиями, такой обмен или модификация должны учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью между существующим и новым финансовыми обязательствами признается в составе отчета о прибылях или убытках.

Зачет финансовых инструментов

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

(и) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом прямо относимых транзакционных издержек, и не классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков. В последующих периодах займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибылей или убытков в момент прекращения обязательства и в процессе амортизации.

Затраты по займам признаются в качестве расходов текущего периода за исключением тех, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены затраты на квалифицируемый актив. В случае, если заемные средства привлекаются для общих целей и направляются на капитальные вложения, капитализируемая сумма расходов по займам определяется путем применения ставки капитализации к величине затрат, относящихся к приобретению или строительству объекта капитальных вложений. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную ставку по заемным средствам, существовавшим в течение периода, за исключением случаев, когда заем был сделан с целью приобретения конкретного квалифицируемого актива, в таком случае используется ставка по данному займу.

Квалифицируемые затраты по займам капитализируются в соответствующий квалифицируемый актив с момента возникновения капитальных вложений и затрат по займам в отношении данного актива до момента, когда актив готов к использованию.

Капитализированные затраты по займам в последующих периодах относятся на расходы по мере начисления амортизации соответствующего актива.

(к) Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте или при отражении валютных статей баланса по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в отчетном периоде или в предыдущей консолидированной отчетности, учитываются как прибыли или убытки от курсовых разниц в периоде возникновения. Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе свернуто в соответствии с тем, положительными или отрицательными они являются.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну

единицу иностранной валюты) по данным Центрального Банка Российской Федерации: Доллар США Доллар 61,9057; Евро 69,3406; Доллар США 69,4706; Евро 79,4605 и Доллар США 57,6002; Евро 68,8668, соответственно.

(л) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остаток денежных средств в кассе, на счетах в банках, а также финансовые вложения с высоким уровнем ликвидности с первоначальным сроком погашения в течение не более трех месяцев, имеющие незначительный риск изменения их стоимости.

(м) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль начисляется методом балансовых обязательств в отношении всех временных разниц на отчетную дату, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц:

- за исключением случаев возникновения отложенного обязательства по налогу на прибыль, возникающих в результате признания гудвила или первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временной разницы может контролироваться, и существует вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды непринятых налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налоговая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки:

- за исключением случаев, когда отложенный налоговый актив по налогу на прибыль, относящийся к исключаемой из налогооблагаемой базы временной разницы, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, отложенный налоговый актив признается только в тех случаях, когда существует вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких временных разниц.

Балансовая величина активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой перестает существовать вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть полностью или частично использован актив по отложенному налогу. Любое такое снижение, признанное в предыдущие периоды, восстанавливается в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые ожидаются в том периоде, когда данный актив будет реализован или данное обязательство погашено. Ставки определяются на основании нормативных актов, действовавших или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто, если существует юридически обоснованное право для зачета активов и обязательств по текущему

налогу на прибыль, и они относятся к налогу на прибыль по одному налоговому органу, одной компании или различных компаний, если они имеют намерение зачесть обязательства и активы по текущему налогу на прибыль или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль компании в Группе не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы за исключением случаев, когда две или более компании формируют консолидированную группу налогоплательщиков для целей подачи единой декларации по налогу на прибыль. Кроме того, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду деятельности Группы и, таким образом, расходы по налогу и налогооблагаемая прибыль, относящиеся к различным видам деятельности, не могут быть зачтены.

(н) Признание выручки и операционных затрат

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Раскрытие существенных бухгалтерских суждений, оценок и допущений, связанных с выручкой по договорам с покупателями отражено в Примечании 2 (г).

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Выручка от коммуникационных услуг

Выручка от абонентов признается в течение времени оказания услуг на основании данных, полученных из биллинговых систем Группы.

Группа выставляет счета всем клиентам в России за исходящий телефонный трафик на основании установленных тарифов. Группа оплачивает счета региональных операторов за инициацию и завершение вызова. Группа также несет агентские расходы в соответствии с договорами, заключенными с местными региональными операторами, не входящими в Группу.

Группа выставляет счета иностранным операторам за входящие звонки и прочий исходящий из России трафик. Иностранные операторы выставляют счета Группе за завершение международных звонков. Соответствующие выручка и расходы отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Авансовые платежи полученные от покупателей

Как правило, Группа получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Они отражаются как часть текущих обязательств по договорам.

Группа использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму вознаграждения на эффекты от значительных компонентов финансирования по договорам, когда Группа ожидает в начале выполнения договора, что период между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит, составит 1 год или менее.

Однако, иногда, Группа может получить долгосрочные авансы от покупателей. Такие договоры между Группой и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования в силу длительности срока между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит. Цена сделки для таких договоров корректируется на временную стоимость денег с использованием ставки дисконтирования, отражающей стоимость финансирования Группы покупателем на дату начала действия договора.

Эффект финансирования отражается как часть финансовых расходов.

Выручка от продажи оборудования покупателям и связанные с этим расходы

Расходы на выполнение договоров

Оконечное абонентское оборудование (далее - «ОАО») - это технические устройства и оборудование, установленное в помещениях клиента и предназначенное обеспечивать техническую возможность покупателям получать телекоммуникационные услуги от Группы.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа сделала вывод, что оборудование, которое не может быть использовано абонентом отдельно от услуг Группы, не является отдельно идентифицируемым обязательством (не имеет индивидуальной ценности). Соответственно, выручка по продаже окончательного абонентского оборудования должна откладываться и признаваться в учете на протяжении всего периода оказания услуг абоненту.

Капитализированные расходы на выполнение договоров подлежат тестированию на обесценение в конце каждого отчетного периода. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей или убытков периода.

Продажа прочего оборудования, которое может использоваться отдельно, представляет собой отдельную обязанность к исполнению. Соответственно, выручка признается в момент времени, когда контроль над оборудованием передается покупателю, обычно по факту поставки оборудования.

Выручка от услуг инсталляции

Следующие услуги представляют собой услуги инсталляции: организация телекоммуникационных каналов связи, присоединение операторов к сети.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа пришла к выводу, что услуги по установке, которые не могут использоваться клиентом отдельно от услуг Группы, не представляют собой обязательства по исполнению. Соответственно, доходы, полученные по услугам инсталляции откладываются и признаются как обязательства по договорам в составе прочих внеоборотных и текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Обязательства по договорам признаются как выручка в периоде оказания соответствующих услуг.

Дополнительные расходы на заключение договора

Дополнительные расходы на заключение договора - это затраты, понесенные Группой на заключение договора с покупателями, которые не были бы понесены, если бы договор не был бы заключен.

Группа признает в качестве расхода на заключение договора следующие расходы:

- дилерскую комиссию на привлечение новых клиентов;
- дополнительные выплаты персоналу, вовлеченному в аналогичную деятельность.

Группа отражает затраты на заключение договора как активы по расходам по договорам с покупателями в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в соответствии со сроком договорных отношений.

Активы по договору

Активы по договору представляют собой право на вознаграждение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа осуществляет поставку товаров или услуг покупателю до оплаты покупателем или пока срок оплаты не истек, условное вознаграждение признается как актив по договору.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности раскрыта в Приложениях 4 (ж).

Обязательства к исполнению

Обязательство к исполнению признается в случае, если вознаграждение получено или оплата должна быть произведена (что произойдет раньше) от покупателя до того, как Группа передаст соответствующие товары или окажет услуги. В случае когда Группа исполняет обязанность по договору, обязательства к исполнению признаются в качестве выручки (например, передача контроля над товаром или услугой покупателю).

(о) Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), которое возникло в результате прошлых событий, и вероятно, что погашение обязательства потребует оттока экономических выгод, и компания может надежно оценить сумму обязательств. Расходы, связанные с любыми резервами, относятся на финансовый результат или капитализируются в стоимость актива, если это требуется в соответствии с МСФО.

Резервы определяются с помощью дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с использованием доналоговой ставки, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих обязательствам. Суммы, отражающие высвобождение дисконта признаются в составе финансовых расходов.

(п) Вознаграждение сотрудников

Компании в составе Группы производят за своих работников отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также в фонды медицинского и социального страхования. Любые соответствующие расходы относятся на расходы в периоде по мере их осуществления.

Группа начисляет оплату отпусков сотрудников как дополнительную сумму, выплаты которой Группа ожидает в результате неиспользованного отпуска, накопившегося на отчетную дату.

(р) Дивиденды

Дивиденды признаются в том случае, когда утверждено право акционеров на получение соответствующих выплат. Дивиденды, относящиеся к отчетному периоду и предложенные или объявленные после отчетной даты, но до момента утверждения консолидированной финансовой отчетности, не признаются обязательствами по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

(с) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Общая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, представлена по дебету отдельной категории собственного капитала. Если собственные акции продаются или перевыпускаются, сумма, полученная за данные инструменты, кредитруется в эту же категорию капитала, а любое отклонение цены продажи от учетной стоимости, возникающее при продаже, отражается как корректировка добавочного капитала. Стоимость реализованных собственных акций определяется по методу средней стоимости. Однако если компания может определить, какие конкретно акции были проданы, а также их стоимость, то стоимость проданных акций определяется по данной стоимости.

(т) Прибыль на акцию

Согласно требованиям МСФО (IAS) 33, прибыль, относимая к держателям обыкновенных акций, сумма которой используется в качестве числителя при расчете прибыли на обыкновенную акцию, определяется с помощью «метода двух классов». Применение «метода двух классов» требует, чтобы прибыль или убыток после вычета привилегированных дивидендов относились на обыкновенные акции и прочие долевые инструменты участия в той степени, в которой каждый инструмент участвует в прибыли, как если бы все прибыли или убытки за период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, относимого к каждому классу долевых инструментов, определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и суммы, относимой на права участия.

5 Новые интерпретации и переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

В отчетном году Группа применила все пересмотренные МСФО, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2019 года.

Применение этих стандартов и интерпретаций не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Изменения в МСФО

(a) *Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2019 года:*

- В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.
- В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная поправка не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Все необходимые изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

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

1. В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г.
2. В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки

разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

3. В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.
4. В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 г. Досрочное применение разрешено.
5. В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено.

Влияние данных стандартов на консолидированную финансовую отчетность в настоящий момент оценивается руководством Группы.

6 Первое применение МСФО

Группа впервые подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2018 года является датой перехода на МСФО.

Принципы составления финансовой информации, изложенные в Примечании 4, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также при подготовке сравнительной информации вступительного отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО.

Так как ПАО Башинформсвязь и ее дочерние компании являются дочерними компаниями ПАО Ростелеком и впервые применяют МСФО позже своей материнской компании, в соответствии с IFRS 1 для первого применения МСФО, Группа оценивает свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были включены в консолидированную финансовую отчетность материнской компании, если бы не было сделано корректировок для целей консолидации и отражение результатов объединения бизнеса.

Группа не использовала добровольные исключения при переходе на МСФО.

7 Объединение бизнеса

Приобретение дочерних компаний

Операции 2019 года

ООО «Инфолинк» и ООО «СвязьСтрой-21»

В марте 2019 года ПАО «Башинформсвязь» приобрела контроль над ООО «Инфолинк» и ООО «СвязьСтрой-21» (далее - «Инфолинк») входящих в группу Инфолинк, одного из крупнейших интернет провайдеров в Чувашской Республике. Группа приобрела 100% в Инфолинк за денежное вознаграждение в размере 348 000.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты группы Инфолинк за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств группы Инфолинк на дату приобретения была следующей:

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

| | |
|--|------------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 61 362 |
| Нематериальные активы | 84 748 |
| Запасы | 11 312 |
| Финансовые вложения | 100 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 7 828 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 761 |
| Отложенные налоговые обязательства | (16 628) |
| Обязательства по правам аренды | (9 372) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (29 535) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 111 575 |
| Гудвил | 236 424 |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 348 000 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | (308 000) |
| Отложенное вознаграждение | 40 000 |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 1 761 |
| Денежные средства уплаченные | (308 000) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (306 239) |

Гудвил в сумме 236 424 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности Инфолинк и Группы.

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2019 г. деятельность Инфолинк привела к увеличению чистой прибыли Группы на 4 769 и увеличению выручки на 157 488.

Фрештел

В июне 2019 года Акционер Группы ПАО «Ростелеком» передал 100% доли ООО «Орион», ООО «Интерпроект», ООО «Столица» и ООО «Прогресс» входящих в группу Фрештел (далее «Фрештел») - ПАО Башинформсвязь. Данная сделка не предполагает передачу Акционеру денежного или иного вознаграждение.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты группы Фрештел за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств группы Фрештел на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|-------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 305 101 |
| Нематериальные активы | 278 341 |
| Запасы | 68 895 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 155 268 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 61 |
| Отложенные налоговые обязательства | (18 988) |
| Кредиты и займы | (4 857 859) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (90 329) |
| Отложенные налоговые активы | 4 633 |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | - |
| Финансовый результат от объединения | (4 154 877) |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | - |

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

| | |
|--|-----------|
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | - |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 61 |
| Денежные средства уплаченные | - |
| Чистый денежный поток от приобретения | 61 |

Финансовый результат от передачи доли отражен в Отчете об изменении капитала в качестве «Распределения чистых активов Группы в пользу акционера при покупке компании».

С даты приобретения до 31 декабря 2019 г. деятельность Фрештел привела к снижению чистой прибыли Группы на 440 132 и увеличению выручки на 180 663.

ООО «Прометей»

В июле 2019 г. Группа приобрела контроль над ООО «Прометей». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ООО «Прометей» за денежное вознаграждение в сумме 700 000.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ООО «Прометей» за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Прометей» на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|------------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 209 589 |
| Нематериальные активы | 116 377 |
| Запасы | 14 412 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 46 741 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 19 939 |
| Отложенные налоговые обязательства | (36 943) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (56 171) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 313 943 |
| Гудвил | 386 056 |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 700 000 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | 575 000 |
| Отложенное вознаграждение | 125 000 |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 19 939 |
| Денежные средства уплаченные | (575 000) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (555 061) |

Гудвил в сумме 386 056 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Прометей» и Группы.

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2019 г. деятельность ООО «Прометей» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 34 125 и увеличению выручки на 225 333.

АльянсТелеком

В августе 2019 г. Группа приобрела контроль над ООО «ОктопусНет», ООО «С25РУ», ООО «Уссури-Телесервис», компаниями Группы АльянсТелеком. АльянсТелеком с 2007 года оказывает услуги доступа в интернет и телевидения физическим лицам и корпоративным клиентам на территории Приморского края во Владивостоке, Уссурийске, Находке и Артеме. ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% группы АльянсТелеком за вознаграждение денежными средствами в сумме 2 208 600.

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

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты АльянсТелеком за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АльянсТелеком на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|--------------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 194 470 |
| Нематериальные активы | 364 255 |
| Финансовые вложения | 47 438 |
| Запасы | 19 469 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 133 469 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 53 646 |
| Отложенные налоговые обязательства | (97 312) |
| Обязательства по правам аренды | (26 240) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (92 703) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 596 492 |
| Гудвил | 1 612 108 |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 2 208 600 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | 1 888 600 |
| Отложенное вознаграждение | 320 000 |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 53 646 |
| Денежные средства уплаченные | (1 888 600) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (1 834 954) |

Гудвил в сумме 1 612 108 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности АльянсТелеком и Группы.

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2019 г. деятельность АльянсТелеком привела к увеличению чистой прибыли Группы на 67 480 и увеличению выручки на 452 559.

ООО «Связьсервис»

В октябре 2019 г. Группа приобрела контроль над ООО «Связьсервис». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ООО «Связьсервис» за денежное вознаграждение в сумме 336 511.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ООО «Связьсервис» за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Связьсервис» на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|------------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 161 720 |
| Нематериальные активы | 93 612 |
| Запасы | 4 701 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 7 767 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 42 629 |
| Отложенные налоговые обязательства | (28 979) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (27 250) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 254 200 |
| Гудвил | 82 311 |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 336 511 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | 336 511 |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 42 629 |
| Денежные средства уплаченные | (336 511) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (293 882) |

Гудвил в сумме 82 311 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Связьсервис» и Группы.

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

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2019 г. деятельность ООО «Связьсервис» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 11 933 и увеличению выручки на 48 828.

ООО «ЛекСтар Коммуникейшн»

В октябре 2019 г. Группа приобрела контроль над ООО «ЛекСтар Коммуникейшн». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ООО «ЛекСтар Коммуникейшн» за денежное вознаграждение в сумме 68 787.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ООО «ЛекСтар Коммуникейшн» за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «ЛекСтар Коммуникейшн» на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|-----------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 17 355 |
| Нематериальные активы | 42 698 |
| Финансовые вложения | 800 |
| Запасы | 224 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 484 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 230 |
| Отложенные налоговые обязательства | (3 125) |
| Кредиты и займы | (51 308) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (5 227) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 4 131 |
| Гудвил | 64 656 |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 68 787 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | 53 757 |
| Отложенное вознаграждение | 15 030 |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 2 230 |
| Денежные средства уплаченные | (53 757) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (51 527) |

Гудвил в сумме 64 656 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «ЛекСтар Коммуникейшн» и Группы.

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2019 г. деятельность ООО «ЛекСтар Коммуникейшн» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 1 465 и увеличению выручки на 17 717.

ООО «ДартИТ»

В ноябре 2019 г. Группа приобрела контроль на ООО «ДартИТ». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ООО «ДартИТ» за вознаграждение в сумме 430 000.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ООО «ДартИТ» за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «ДартИТ» на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|----------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 2 357 |
| Нематериальные активы | 177 975 |
| Запасы | 123 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 38 017 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 17 060 |
| Отложенные налоговые обязательства | (28 104) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (41 504) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 165 924 |
| Гудвил | 264 076 |

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

| | |
|--|------------------|
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 430 000 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | 300 000 |
| Отложенное вознаграждение | 130 000 |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 17 060 |
| Денежные средства уплаченные | (300 000) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (282 940) |

Гудвил в сумме 264 076 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «ДартИТ» и Группы.

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2019 г. деятельность ООО «ДартИТ» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 46 922 и увеличению выручки на 119 475.

Группа Мегаком

В ноябре 2019 г. Группа приобрела контроль на ООО «Мегаком-ИТ» и ООО «Гарант - Сибирь», совместно называемыми Группа Мегаком. ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в Группе Мегаком за денежное вознаграждение в сумме 464 958.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты Группа Мегаком за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств Группа Мегаком на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|------------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 449 326 |
| Финансовые вложения | 2 250 |
| Запасы | 3 369 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 29 924 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 846 |
| Отложенные налоговые активы | 9 565 |
| Кредиты и займы | (56 504) |
| Обязательства по правам аренды | (13 145) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (57 989) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 367 642 |
| Гудвил | 97 316 |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 464 958 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | 464 958 |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 846 |
| Денежные средства уплаченные | (464 958) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (464 112) |

Гудвил в сумме 97 316 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности Группа Мегаком и Группы.

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2019 г. деятельность Группа Мегаком привела к увеличению чистой прибыли Группы на 46 922 и увеличению выручки на 119 475.

Операции 2018 года

ООО «Сервис телекоммуникаций»

В январе 2018 г. Группа приобрела контроль над ООО «Сервис телекоммуникаций». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ООО «Сервис телекоммуникаций» за денежное вознаграждение в сумме 251 520. ООО «Сервис телекоммуникаций» владеет частотным ресурсом в Санкт-Петербурге, и данное приобретение позволит Группе развивать технологию 5G, а также, в дальнейшем, развернуть пилотную зону сети 5G.

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

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ООО «Сервис телекоммуникаций» за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Сервис телекоммуникаций» на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|------------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 460 |
| Нематериальные активы | 270 050 |
| Запасы | 386 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 76 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 396 |
| Отложенные налоговые обязательства | (52 729) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 216 579 |
| Гудвил | 34 941 |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 251 520 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | (251 520) |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 396 |
| Денежные средства уплаченные | (251 520) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (251 124) |

Гудвил в сумме 34 941 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Сервис телекоммуникаций» и Группы.

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2019 г. деятельность ООО «Сервис телекоммуникаций» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 222 и увеличению выручки на 1 825.

ООО «Стар2Ком»

В декабре 2018 года Группа приобрела контроль над ООО «Стар2Ком». ПАО «Башинформсвязь», подписала соглашение о приобретении 99,92% в ООО «Стар2Ком» за денежное вознаграждение в сумме 490 000. Оставшаяся доля 0,08% включена в чистые активы приобретаемой компании.

Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ООО «Стар2Ком» за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Стар2Ком» на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|------------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 28 336 |
| Нематериальные активы | 519 384 |
| Запасы | 21 318 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 21 341 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 574 |
| Отложенные налоговые обязательства | (107 203) |
| Обязательства по правам аренды | (22 046) |
| Заемные обязательства | (120 187) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (33 051) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 313 464 |
| Гудвил | 176 786 |
| Доля неконтролирующих акционеров | 251 |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 490 251 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | (490 000) |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 5 574 |
| Денежные средства уплаченные | (490 000) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (484 426) |

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

Гудвил в сумме 176 786 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Стар2Ком» и Группы.

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

ЗАО Нетрис

В декабре 2018 г. Группа приобрела контроль над ЗАО «Нетрис». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ЗАО Нетрис за денежное вознаграждение 1 711 700.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ЗАО Нетрис за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ЗАО Нетрис на дату приобретения была следующей:

| | |
|--|--------------------|
| Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств: | |
| Основные средства | 12 883 |
| Нематериальные активы | 633 586 |
| Запасы | 34 429 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 98 751 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 342 130 |
| Отложенные налоговые обязательства | (125 637) |
| Обязательства по правам аренды | (4 182) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (151 431) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 840 529 |
| Гудвил | 871 171 |
| Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения | 1 711 700 |
| Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами) | (1 711 700) |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 342 130 |
| Денежные средства уплаченные | (1 711 700) |
| Чистый денежный поток от приобретения | (1 369 570) |

Гудвил в сумме 871 171 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ЗАО Нетрис и Группы.

Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

8 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2019 года, 31 декабря и 1 января 2018 года представлена ниже:

| | Здания и сооружения | Кабель и передаточные устройства | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|---|---------------------|----------------------------------|------------------|-----------------------------|-------------------|
| Первоначальная стоимость на 01.01.2018 | 5 222 734 | 11 932 303 | 2 057 844 | 405 746 | 19 618 627 |
| Поступление активов приобретенных дочерних компаний | 18 905 | 4 642 | 18 132 | - | 41 679 |
| Поступило за 2018 год | 34 108 | 263 692 | 43 257 | 679 218 | 1 020 275 |
| Выбыло за 2018 год | (1 601 528) | (357 683) | (96 057) | (507) | (2 055 775) |
| Реклассификация | 119 422 | 804 258 | 29 856 | (855 729) | 97 807 |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2018 | 3 793 641 | 12 647 212 | 2 053 032 | 228 728 | 18 722 613 |
| Поступление активов приобретенных дочерних компаний | 84 814 | 902 467 | 273 123 | 140 876 | 1 401 280 |
| Поступило за 2019 год | 37 029 | 262 769 | 187 028 | 636 306 | 1 123 132 |
| Выбыло за 2019 год | (275 282) | (127 897) | (141 866) | (2 688) | (547 733) |
| Реклассификация | 19 461 | 538 569 | 69 743 | (627 483) | 290 |

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

| | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|---------------------|
| Первоначальная стоимость на 31.12.2019 | 3 659 663 | 14 223 120 | 2 441 060 | 375 739 | 20 699 582 |
| Накопленная амортизация на 01.01.2018 | (3 145 752) | (6 646 749) | (1 646 669) | - | (11 439 170) |
| Начислено за 2018 год | (115 413) | (896 599) | (129 350) | - | (1 141 362) |
| Выбыло за 2018 год | 1 057 439 | 313 345 | 100 407 | - | 1 471 191 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2018 | (2 203 726) | (7 230 003) | (1 675 612) | - | (11 109 341) |
| Начислено за 2019 год | (112 937) | (994 046) | (156 311) | - | (1 263 294) |
| Обесценение за 2019 год | - | (16 094) | (6 393) | (9 373) | (31 860) |
| Выбыло за 2019 год | 188 618 | 117 894 | 120 659 | - | 427 171 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2019 | (2 128 045) | (8 122 249) | (1 717 657) | (9 373) | (11 977 324) |
| Остаточная стоимость на 01.01.2018 | 2 076 982 | 5 285 554 | 411 175 | 405 746 | 8 179 457 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2018 | 1 589 915 | 5 417 209 | 377 420 | 228 728 | 7 613 272 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2019 | 1 531 618 | 6 100 871 | 723 403 | 366 366 | 8 722 258 |

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года, и на 31 декабря 2017 года, признаков обесценения основных средств не выявлено.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 основные средства, полностью переданные в операционную аренду, раскрываются ниже:

| | Земля, здания, прочие сооружения | Сооружения, линии и оборудование сетей связи | Прочие основные средства | Итого |
|---|----------------------------------|--|--------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 01.01.2018 | 741 630 | 326 178 | 3 386 | 1 071 194 |
| Передача в операционную аренду | - | - | 2 202 | 2 202 |
| Выбытия | (713 299) | - | - | (713 299) |
| Возврат из операционной аренды | (9) | (101 875) | - | (101 884) |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2018 | 28 322 | 224 303 | 5 588 | 258 213 |
| Передача в операционную аренду | 774 | 137 423 | 12 143 | 150 340 |
| Выбытия | (12) | (1 352) | (20) | (1 384) |
| Возврат из операционной аренды | (7) | - | - | (7) |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2019 | 29 077 | 360 374 | 17 711 | 407 162 |
| Накопленная амортизация на 01.01.2018 | (551 079) | (238 985) | (1 791) | (791 855) |
| Амортизация | (3 581) | (55) | - | (3 636) |
| Передача в операционную аренду | - | - | (637) | (637) |
| Выбытия | 537 259 | - | - | 537 259 |
| Возврат из операционной аренды | 414 | 117 653 | - | 118 067 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2018 | (16 987) | (121 387) | (2 428) | (140 802) |
| Амортизация | (700) | (28 476) | (2 230) | (31 406) |

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

| | | | | |
|--|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| Передача в операционную аренду | (46) | - | - | (46) |
| Выбытия | 4 | 1 333 | 20 | 1 357 |
| Возврат из операционной аренды | 2 | - | - | 2 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2019 | (17 727) | (148 530) | (4 638) | (170 895) |
| Остаточная стоимость на 01.01.2018 | 190 551 | 87 193 | 1 595 | 279 339 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2018 | 11 335 | 102 916 | 3 160 | 11 335 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2019 | 11 350 | 211 844 | 13 073 | 236 267 |

Балансовая стоимость активов в форме прав пользования на 31 декабря 2019, на 31 декабря 2018 года и 01 января 2018 года раскрыта в таблице ниже:

| | Право пользования - Земля, здания, прочие сооружения | Право пользования - Сооружения, линии и оборудование сетей связи | Право пользования - Прочие | Итого |
|---|--|--|----------------------------|-----------------|
| Первоначальная стоимость на 01.01.2018 | 88 018 | 141 | 3 730 | 91 889 |
| Поступление активов приобретенных дочерних компаний | 18 905 | 4 182 | 6 649 | 29 736 |
| Поступило за 2018 год | 34 108 | 7 | 949 | 35 064 |
| Выбыло за 2018 год | (4 481) | - | - | (4 481) |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2018 | 136 550 | 4 330 | 11 328 | 152 208 |
| Поступление активов приобретенных дочерних компаний | 37 835 | 11 670 | 20 | 49 525 |
| Поступило за 2019 год | 37 029 | 13 857 | 36 780 | 87 666 |
| Выбыло за 2019 год | (48 910) | (3 404) | (8 470) | (60 784) |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2019 | 162 504 | 26 453 | 39 658 | 228 615 |
| Накопленная амортизация на 01.01.2018 | - | - | - | - |
| Начислено за 2018 год | (33 370) | (115) | (3 175) | (36 660) |
| Выбыло за 2018 год | 4 269 | - | - | 4 269 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2018 | (29 101) | (115) | (3 175) | (32 391) |
| Начислено за 2019 год | (43 598) | (21 591) | (11 329) | (76 518) |
| Выбыло за 2019 год | 29 660 | 1 577 | 1 780 | 33 017 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2019 | (43 039) | (20 129) | (12 724) | (75 892) |

9 Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2019 года, 31 декабря и 1 января 2018 года представлена ниже:

| | Гудвил | Лицензии | Товарный знак | Программное обеспечение | Абонентская база | Прочие | Итого |
|------------------------------------|------------------|--------------|----------------|-------------------------|------------------|---------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на | 1 136 475 | 2 681 | 248 246 | 323 192 | 247 013 | 52 656 | 2 010 263 |

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

| | | | | | | | |
|---|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 01.01.2018 | | | | | | | |
| Поступление активов приобретенных дочерних компаний | - | 270 061 | - | 805 179 | 347 780 | - | 1 423 020 |
| Поступило за 2018 год | 1 082 898 | 1 195 | 224 | 78 530 | 52 473 | 3 544 | 1 218 864 |
| Выбыло за 2018 год | - | (2 162) | (151) | (1 230) | (4 303) | (4 875) | (12 721) |
| Реклассификация | - | - | - | 184 | - | (184) | - |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2018 | 2 219 373 | 271 775 | 248 319 | 1 205 855 | 642 963 | 51 141 | 4 639 426 |
| Поступление активов приобретенных дочерних компаний | - | 278 669 | 59 461 | 761 | 640 958 | 178 157 | 1 158 006 |
| Поступило за 2019 год | 2 742 948 | 862 | 32 | 14 138 | 4 330 | 17 340 | 2 779 650 |
| Выбыло за 2019 год | - | (1 286) | (67) | (24 740) | - | (3 815) | (29 908) |
| Реклассификация | - | (3 617) | (86) | (55) | - | 3 729 | (29) |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2019 | 4 962 321 | 546 403 | 307 659 | 1 195 959 | 1 288 251 | 246 553 | 8 547 146 |
| Накопленная амортизация на 01.01.2018 | - | (1 517) | (187 810) | (185 580) | (5 946) | (2 502) | (383 355) |
| Начислено за 2018 год | - | (1 860) | (11 455) | (77 470) | (26 337) | (4 916) | (122 038) |
| Выбыло за 2018 год | - | 2 162 | 151 | 1 230 | 4 304 | 4 494 | 12 341 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2018 | - | (1 215) | (199 114) | (261 820) | (27 979) | (2 924) | (493 052) |
| Поступление активов приобретенных дочерних компаний | - | (12 810) | (7 042) | (242 523) | (105 866) | (7 555) | (375 796) |
| Начислено за 2019 год | - | 601 | 3 | 1 760 | - | 3 761 | 6 125 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2019 | - | (13 424) | (206 153) | (502 583) | (133 845) | (6 718) | (862 723) |
| Остаточная стоимость на 01.01.2018 | 1 136 475 | 1 164 | 60 436 | 137 612 | 241 067 | 50 154 | 1 626 908 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2018 | 2 219 373 | 270 560 | 49 205 | 944 035 | 614 984 | 48 217 | 4 146 374 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2019 | 4 962 321 | 532 979 | 101 506 | 693 376 | 1 154 406 | 239 835 | 7 684 423 |

Группа на ежегодной основе проводит тестирование на обесценение гудвила. В результате тестирования на обесценение убытков от обесценения гудвила в 2019 и 2018 году обнаружено не было.

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

10 Дочерние компании

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены активы, обязательства и операционные результаты следующих дочерних компаний:

| | Компания | Вид деятельности | Доля владения на | | |
|----|---|--|------------------|-----------------|---------------|
| | | | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
| 1 | ООО БАШТЕЛЕКОМЛИЗИНГ | Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) | 100% | 100% | 100% |
| 2 | ООО МОРТОН ТЕЛЕКОМ | Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи | 100% | 100% | 100% |
| 3 | ООО МОРТОН ТЕЛЕКОМ-ЗАПАД | Строительство жилых и нежилых зданий | 100% | 100% | 100% |
| 4 | ООО НОГИНСКАЯ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ | Строительство жилых и нежилых зданий | 100% | 100% | 100% |
| 5 | АО АИСТ | Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи | 100% | 100% | 100% |
| 6 | ЗАО НЕТРИС(2) | Разработка программного обеспечения и сопутствующие услуги | 100% | 100% | - |
| 7 | ООО СИБИТЕКС | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | 100% | 100% | 100% |
| 8 | ООО ТВИНГО ТЕЛЕКОМ | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | 100% | 100% | 100% |
| 9 | ООО СЕРВИС ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЙ (1) | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | 100% | 100% | - |
| 10 | ООО "ПОЛЯРНАЯ ЗВЕЗДА" | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | 100% | 100% | 100% |
| 11 | ОАО ГК БАШИНФОРМСВЯЗЬ УЗ ПРОМСВЯЗЬ | Производство бытовой электроники | 99,94% | 99,94% | 99,94% |
| 12 | ООО "СТАРТ2КОМ"(3) | Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги и другие сопутствующие услуги | 99,92% | 99,92% | - |
| 13 | ООО ИНФОЛИНК (4) | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | 100% | - | - |
| 14 | ООО СВЯЗЬСТРОЙ-21(4) | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | 100% | - | - |
| 15 | ООО СТОЛИЦА(5) | Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий | 100% | - | - |
| 16 | ООО ПРОГРЕСС(5) | Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий | 100% | - | - |
| 17 | ООО ОРИОН(5) | Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий | 100% | - | - |
| 18 | ООО ИНТЕРПРОЕКТ(5) | Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий | 100% | - | - |
| 19 | ООО ПРОМЕТЕЙ(6) | Строительство жилых и нежилых зданий | 100% | - | - |
| 20 | ООО ОКТОПУСНЕТ(7) | Деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации | 100% | - | - |
| 21 | ООО С25РУ(7) | Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов | 100% | - | - |
| 22 | ООО УССУРИ-ТЕЛЕСЕРВИС (7) | Деятельность в области документальной электросвязи | 100% | - | - |
| 23 | ООО ЛЕКСТАР КОММУНИКЕЙШН(8) | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | 100% | - | - |
| 24 | ООО СВЯЗЬСЕРВИС(9) | Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения | 100% | - | - |
| 25 | ООО ДартИТ (10) | Разработка компьютерного | 100% | - | - |

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

| | | | | | |
|----|--|--|------|---|------|
| | | программного обеспечения Деятельность по предоставлению услуг по передаче данных и услуг доступа к информационно- коммуникационной сети Интернет | 100% | - | - |
| 26 | ООО ГАРАНТ- СИБИРЬ(11) | | | | |
| 27 | ООО МЕГАКОМ ИТ (11) ООО БАШТЕЛЕКОМИНВЕСТ | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | 100% | - | - |
| 28 | (12) | Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи | - | - | 100% |

- (1) В январе 2018 года Группа приобрела контроль над ООО «Сервис телекоммуникаций».
(2) В декабре 2018 года Группа приобрела контроль над ЗАО «Нетрис».
(3) В декабре 2018 года Группа приобрела контроль над ООО «Стар2Ком».
(4) В марте 2019 года Группа приобрела контроль над ООО «Инфолинк» и ООО «СвязьСтрой-21», входящих в группу Инфолинк. Группа подписала соглашение о приобретении 100% в Инфолинк.
(5) В июне 2019 года Акционер Группы ПАО «Ростелеком» передал 100% доли ООО «Орион», ООО «Интерпроект», ООО «Столица» и ООО «Прогресс» входящих в группу Фрештел - ПАО Башинформсвязь.
(6) В июле 2019 года Группа приобрела контроль над ООО «Прометей».
(7) В августе 2019 года Группы приобрела контроль над ООО «ОктопусНет», ООО «С25РУ», ООО «Уссури-Телесервис».
(8) В октябре 2019 года Группа приобрела контроль над ООО «ЛекСтар Коммуникейшн».
(9) В октябре 2019 года Группа приобрела контроль над ООО «Связьсервис».
(10) В ноябре 2019 года Группа приобрела контроль на ООО «ДартИТ».
(11) В ноябре 2019 года Группа приобрела контроль на ООО «Мегаком-ИТ» и ООО «ГарантСибирь».
(12) В августе 2018 года произошла ликвидация ООО "Баштелекоминвест". На дату ликвидации общество располагала несущественными остатками.

Все вышеперечисленные дочерние компании имеют ту же отчетную дату, что и Компания. Все дочерние компании зарегистрированы в Российской Федерации.

11 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года представлены следующим образом:

| Ассоциирован ная компания / совместное предприятие | Основной вид деятельности | Вид инвест иции | Доля | Доля | 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость | 01 января 2018 г. балансовая стоимость |
|---|---|-----------------------|--|---|--|---|
| | | | голосующих акций на 31 декабря 2018 г., % | голосующих акций на 01 января 2018 г., % | | |
| ООО «Телеком- 5» | Услуги аренды | СП | 50,00% | 50,00% | 5 391 305 | 4 332 432 |
| ООО «ИКЦ «Экспресс» | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | Ассоц. | 37,90% | 37,90% | 57 990 | 70 732 |
| Итого инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия | | | | | 5 449 295 | 4 403 164 |

| Ассоциированн ая компания / совместное предприятие | Основной вид деятельности | Вид инвести иции | Доля | Доля | 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость | 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость |
|---|------------------------------|------------------------|---|---|--|--|
| | | | голосующи х акций на 31 декабря 2019 г., % | голосующи х акций на 31 декабря 2018 г., % | | |
| ООО «Телеком- | Услуги аренды | СП | 50,00% | 50,00% | 5 540 864 | 5 391 305 |

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

| | | | | | | | |
|---|---|--------|--------|--------|------------------|------------------|--|
| 5» | | | | | | | |
| ООО «Новые цифровые решения» | Оптовая торговля программными продуктами | Ассоц. | 50,00% | - | 151 712 | - | |
| АО НПФ «Альянс» | Негосударственный пенсионный фонд | Ассоц. | 44,00% | - | 400 000 | - | |
| ООО «ИКЦ «Экспресс» | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | Ассоц. | - | 37,90% | - | 57 990 | |
| Итого инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия | | | | | 6 092 576 | 5 449 295 | |

В 2018 году в соответствии с решением участников ООО «Телком 5», Группа внесла дополнительный вклад в добавочный капитал ООО «Телком 5» в размере 803 437.

В феврале 2019 года Группа приобрела 50% доли в ООО «Новые Цифровые Решения» за денежное вознаграждение 150. Дополнительно, в соответствии с решением участников ООО «Новые Цифровые Решения», Группа внесла дополнительный вклад в уставной капитал общества в размере 156 000.

В декабре 2019 года группа приобрела 44% доля АО НПФ «Альянс» за денежное вознаграждение 400 000.

В декабре 2019 года участниками общества ООО «ИКЦ «Экспресс» были поданы документы для ликвидации общества.

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 01 января 2018 года, за 2018 и 2019 года представлена ниже:

| Предприятие | Год | Внеоборотные активы | Оборотные активы | Долгосрочные обязательства | Текущие обязательства | Выручка | Чистая прибыль/ (убыток) |
|------------------------------|------|---------------------|------------------|----------------------------|-----------------------|-----------|--------------------------|
| ООО «Телеком-5» | 2017 | 8 782 667 | 962 772 | - | 956 303 | 518 718 | 162 727 |
| | 2018 | 9 180 225 | 1 717 239 | 43 727 | 161 808 | 1 112 888 | 704 194 |
| | 2019 | 7 671 975 | 3 616 050 | 94 858 | 397 161 | 1 039 677 | 703 460 |
| ООО «Новые цифровые решения» | 2019 | 5 199 | 299 848 | - | 1 581 | - | (8 615) |
| АО НПФ «Альянс» | 2019 | 23 192 | 8 361 461 | 7 579 770 | 72 015 | - | - |
| ООО «ИКЦ «Экспресс» | 2017 | 4 310 | 184 198 | - | 1 880 | 34 | (1 467) |
| | 2018 | 3 486 | 153 585 | - | 4 064 | 131 | (33 571) |

12 Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года представлены следующим образом:

| | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года | На 01 января 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Долгосрочные финансовые активы | | | |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 066 259 | 516 770 | 66 770 |

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

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Займы выданные и дебиторская задолженность | 120 | - | - |
| Итого прочие долгосрочные финансовые активы | 1 066 379 | 516 770 | 66 770 |
| Краткосрочные финансовые активы | | | |
| Займы выданные и дебиторская задолженность | 1 910 177 | 1 669 416 | 3 221 689 |
| Итого прочие краткосрочные финансовые активы | 1 910 177 | 1 669 416 | 3 221 689 |
| Итого прочие финансовые активы | 2 976 556 | 2 186 186 | 3 288 459 |

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают в себя остатки по следующим операциям, произошедшим за 2018 и 2019 года:

- В декабре 2019 года Группа приобрела 18,36% долю в ООО «ФРИИ Инвест» за денежное вознаграждение 1 000 000.
- В 2018 году Группа приобрела 30% долю в ООО «Солар Секьюрити» за денежное вознаграждение 450 000, доля была реализована в 2019 году за денежное вознаграждение 450 000.

Существенная часть займов выданных и дебиторская задолженности состоит из займов выданных на рыночных условиях ПАО «Ростелеком» (Примечание 32)

13 Прочие внеоборотные активы

| | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года | На 1 января 2018 года |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Авансы по инвестиционной деятельности | 30 689 | 3 198 | 11 673 |
| Авансы по операционной деятельности | 8 620 | 54 009 | - |
| Активы по договору | 244 735 | 248 860 | 181 516 |
| Активы по расходам по договорам с покупателями | 147 747 | 75 731 | - |
| Прочие авансы | - | 37 588 | 73 128 |
| Итого прочие внеоборотные активы | 431 791 | 419 386 | 266 317 |

Далее представлена расшифровка движений за 2018 и 2019 года по статье Активы по договорам и статье Активы по расходам по договорам с покупателями:

| | Затраты на заключение договора | Затраты на выполнение договора |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Активы по расходам по договорам с покупателями на 1 января 2018 г | - | 181 516 |
| Капитализировано в течение отчетного периода | 81 801 | 151 474 |
| Амортизация за отчетный период | (6 069) | |
| Расходы, признанные в течение периода | | (84 131) |
| Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2018 г | 75 732 | 248 859 |
| Капитализировано в течение отчетного периода | 92 142 | 89 841 |
| Амортизация за отчетный период | (20 126) | |
| Расходы, признанные в течение периода | | (93 965) |
| Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2019 г | 147 747 | 244 735 |

Активы по расходам по договорам с покупателями представляют дополнительные дилерские комиссии, которые оплачиваются агенту по результатам заключения договоров с клиентами и дополнительные выплаты сотрудникам, которые вовлечены в деятельность по заключению контрактов. В 2019 и 2018 годах не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов

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

Группа признала актив в отношении расходов, которые были понесены по окончанию абонентскому оборудованию в рамках исполнения договоров по оказанию услуг широкополосного доступа в интернет и услугам телевидения.

В 2019 и 2018 годах не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов.

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

14 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

| | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2018 года | На 1 января 2018 года |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Запасные части | 22 918 | 12 599 | 20 133 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 20 951 | 6 108 | 4 892 |
| Готовая продукция | 222 666 | 60 410 | 134 575 |
| Прочие запасы | 303 725 | 144 042 | 338 438 |
| резерв под обесценение запасов | (42 375) | (9 641) | (29 400) |
| Итого товарно-материальные запасы | 527 885 | 213 518 | 468 638 |

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность включает:

| | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года | На 1 января 2018 года |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 201 042 | - | - |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки | (1 560) | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 30 641 | - | - |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки | (2) | - | - |
| Итого дебиторская задолженность | 230 121 | - | - |

Краткосрочная дебиторская задолженность включает:

| | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года | На 1 января 2018 года |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 1 290 706 | 1 734 274 | 1 473 570 |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки | (271 020) | (228 550) | (281 665) |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 056 175 | 423 728 | 583 753 |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки | (93 191) | (46 602) | (59 315) |
| Итого дебиторская задолженность | 1 982 670 | 1 882 850 | 1 716 343 |

Ниже представлено изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договорам за 2019 и 2018 годы:

| | 2019 год | 2018 год |
|---|------------------|------------------|
| Сальдо на начало года | (275 152) | (340 980) |
| Расходы по резерву по возможным кредитным убыткам | (192 102) | (38 805) |
| Списание дебиторской задолженности | 103 043 | 104 633 |
| Сальдо на конец года | (364 211) | (275 152) |

16 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

| | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года | На 1 января 2018 года |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Денежные средства в банках и в кассе | 424 187 | 359 956 | 11 854 |
| Краткосрочные депозиты | - | - | 3 101 |
| Лицевые счета в органах Федерального казначейства | - | 341 | - |
| Прочие денежные средства и их эквиваленты | 12 166 | 5 053 | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 436 353 | 365 350 | 14 955 |

Ниже представлены диапазоны процентных ставок (годовых), под которые размещались денежные средства и их эквиваленты в течение 2018 и 2019 годов:

| | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев | 5,25-6,75% | 6,5-6,75% |

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря и 1 января 2018 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки их обесценения.

17 Капитал

Акционерный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 утверченный акционерный капитал Общества составил 949 023 840 обыкновенных акций и 36 165 270 непогашаемых привилегированных акций. Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 1 руб. за акцию

| Тип акции | Количество акций в обращении (тыс. шт.) | Номинальная стоимость акции (руб.) | Итого номинальная стоимость | Итого балансовая стоимость |
|-------------------|---|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Обыкновенные | 949 024 | 1 | 949 024 | 949 024 |
| Привилегированные | 36 165 | 1 | 36 165 | 36 165 |
| Итого | 985 189 | | 985 189 | 985 189 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года уставный капитал Компании является полностью оплаченным.

Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 г. количество собственных акций, удерживаемых группой, было следующим

| Тип акции | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | 01 января 2018 года |
|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Привилегированные | - | 19 063 | 19 063 |
| Итого | - | 19 063 | 19 063 |

Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет дополнительных взносов участников Компании и эмиссионного дохода от реализации привилегированных акций Компании.

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

В 2019 году Акционером компании было принято решение о внесении дополнительного взноса в добавочный капитал Компании в размере 3 000 000.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года добавочный капитал Компании является полностью оплаченным.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам и существенно отличающаяся от консолидированной отчетности по МСФО. Распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и отраженная в отчетности Компании по РСБУ. Для целей настоящей отчетности сумма нераспределенной прибыли, подлежащей распределению, составила 1 926 699, 1 548 493 и 898 411 на 31 декабря 2019 года, 2018 и на 1 января 2018 года, соответственно.

18 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

| | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года | На 1 января 2018 года |
|--------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Займы | 8 537 014 | 2 628 805 | 3 472 594 |
| Итого | 8 537 014 | 2 628 805 | 3 472 594 |

Краткосрочные кредиты и займы

| | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года | На 1 января 2018 года |
|--------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Займы | 654 615 | 1 968 998 | 96 756 |
| Итого | 654 615 | 1 968 998 | 96 756 |

В 2018 и 2019 годах Группа получила заемные средства от Акционера Группы по ставке существенно ниже рыночной. Группа дисконтировала данные финансовые обязательства до справедливой стоимости, используя текущую рыночную процентную ставку, установленную для аналогичных по характеру и условиям внешних заимствований. Доход, полученный от обесценения финансовых обязательств, был отражен в прочих инвестиционных и финансовых доходах. (Примечание 28)

Ниже представлена сверка потоков денежных средств по финансовой деятельности с балансовыми статьями обязательств за 2018 и 2019 года:

| | Долгосрочные займы и кредиты | Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов | Задолженность по правам аренды | Задолженно сть по дивидендам |
|---|------------------------------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|
| На 01 января 2018 года | 3 472 594 | 96 756 | 92 328 | 758 |
| <u>Немонетарные корректировки</u> | | | | |
| Обязательства полученные в результате приобретение дочерней организации | - | 120 187 | 26 228 | - |
| Реклассификация из долгосрочной части в краткосрочную часть | (1 803 959) | 1 803 959 | - | - |
| Начисление процентов | 358 191 | 6 764 | 6 568 | - |
| Прочие немонетарные движения | (174 071) | - | - | - |
| <u>Денежные потоки по операционной деятельности</u> | | | | |
| Увеличение/уменьшение финансовых обязательств | - | - | 34 852 | 458 582 |
| Погашение процентов | - | (8 145) | (6 568) | - |

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

| <u>Денежные потоки по финансовой деятельности</u> | | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|--------------|
| Получение займов и кредитов | 803 438 | 302 589 | - | - |
| Погашение займов и кредитов | (27 388) | (353 112) | - | - |
| Погашение задолженности по дивидендам | - | - | - | (452 879) |
| Погашение задолженности по правам аренды | - | - | (31 430) | - |
| На 31 декабря 2018 года | 2 628 805 | 1 968 998 | 121 978 | 6 461 |

| | Долгосрочные займы и кредиты | Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов | Задолженность по правам аренды | Задолженность по дивидендам |
|-------------------------------|------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------|
| На 01 января 2019 года | 2 628 805 | 1 968 998 | 121 978 | 6 461 |

| <u>Немонетарные корректировки</u> | | | | |
|---|------------------|----------------|----------------|--------------|
| Реклассификация из долгосрочной части в краткосрочную часть | 2 290 932 | (2 290 932) | - | - |
| Полученные в результате покупки дочерней компании | 4 965 671 | - | 48 757 | - |
| Начисление процентов | - | 852 200 | 8 632 | - |
| Прочие немонетарные движения | (1 348 394) | - | (26 882) | - |
| <u>Денежные потоки по операционной деятельности</u> | | | | |
| Увеличение/уменьшение финансовых обязательств | - | - | 4 640 | 774 738 |
| Погашение процентов | - | (51 211) | (8 632) | - |
| <u>Денежные потоки по финансовой деятельности</u> | | | | |
| Получение займов и кредитов | - | 6 680 274 | - | - |
| Погашение займов и кредитов | - | (6 504 714) | - | - |
| Погашение задолженности по дивидендам | - | - | - | (777 408) |
| Погашение задолженности по правам аренды | - | - | 7 261 | - |
| На 31 декабря 2019 года | 8 537 014 | 654 615 | 155 754 | 3 791 |

19 Обязательства по правам аренды

Балансовая стоимость и недисконтированная стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2019 и 2018 г. в разрезе сроков погашения представлена ниже:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | 01 января 2018 года |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| До 1 года | 78 866 | 60 736 | 32 778 |
| 1 год - 5 лет | 108 829 | 44 875 | 63 293 |
| Более 5 лет | 63 260 | 132 459 | 144 403 |
| Обязательства по аренде без учета дисконтирования | 250 955 | 238 070 | 240 474 |
| Будущие процентные начисления | (95 201) | (116 092) | (148 146) |
| Краткосрочная часть | 79 541 | 37 984 | 25 637 |
| Долгосрочная часть | 76 213 | 83 994 | 66 691 |
| Обязательства по правам аренды по состоянию на 31 декабря 2019 г. | 155 754 | 121 978 | 92 328 |

20 Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность включает:

| | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2018 года | На 1 января 2018 года |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Расчеты с поставщиками | 680 905 | 508 722 | 420 493 |
| Задолженность перед персоналом | 405 474 | 338 235 | 214 187 |
| Налог на добавленную стоимость | 322 513 | 247 852 | 227 296 |
| Дивиденды к уплате | 3 791 | 6 461 | 12 092 |
| Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам | 215 009 | 136 146 | 320 645 |
| Прочие налоги к уплате | 63 197 | 77 429 | 83 137 |
| Кредиторская задолженность по приобретению финансовых активов | 321 269 | - | 298 000 |
| Краткосрочная часть резервов | 33 882 | 30 250 | 233 408 |
| Прочая кредиторская задолженность | 79 632 | 179 519 | 144 754 |
| Итого краткосрочная кредиторская задолженность | 2 125 672 | 1 524 614 | 1 954 012 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 378 761 | 20 000 | 70 000 |
| Долгосрочная часть резервов | - | - | 5 001 |
| Итого долгосрочная часть кредиторская задолженности | 378 761 | 20 000 | 75001 |
| Всего кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства | 2 504 433 | 1 544 614 | 2 029 013 |

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

21 Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 01 января 2018 года:

| | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года | На 01 января 2018 года |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Обязательства по договорам продажи абонентского оборудования и инсталляции | 27 287 | 126 754 | 57 956 |
| Авансы полученные по операционной деятельности | 147 613 | 116 893 | 116 996 |
| Прочие краткосрочные обязательства и авансы полученные | 48 625 | 86 654 | 31 287 |
| Итого краткосрочная часть прочих обязательств | 223 525 | 330 301 | 206 239 |
| Обязательства по договорам продажи абонентского оборудования и инсталляции | 543 460 | 193 210 | 385 443 |
| Прочие долгосрочные обязательства и авансы полученные | 13 | 49 | 102 |
| Итого долгосрочная часть прочих обязательств | 543 473 | 193 259 | 385 545 |
| Всего внеоборотные и текущие обязательства | 766 998 | 523 560 | 591 784 |

Контрактные обязательства по ОАО, инсталляциям и прочим обязательствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и 01 января 2018 года, представлены следующим образом:

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

| | Абонентское оборудование | Инсталляция | Итого |
|--|-----------------------------|---------------|----------------|
| Обязательства по состоянию на 01 января 2018 | 397 700 | 45 699 | 443 399 |
| Приход в течение периода | 45 483 | 31 571 | 77 054 |
| Выручка признанная в текущем периоде | (138 630) | (61 859) | (200 489) |
| Обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 | 304 553 | 15 411 | 319 964 |
| Краткосрочная часть | 111 639 | 15 115 | 126 754 |
| Долгосрочная часть | 192 914 | 296 | 193 210 |

| | Абонентское оборудование | Инсталляция | Итого |
|--|-----------------------------|----------------|----------------|
| Обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 | 304 553 | 15 411 | 319 964 |
| Приход в течение периода | 32 991 | 386 350 | 419 341 |
| Выручка признанная в текущем периоде | (124 588) | (43 970) | (168 558) |
| Обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 | 212 956 | 357 791 | 570 747 |
| Краткосрочная часть | 8 406 | 18 881 | 27 287 |
| Долгосрочная часть | 204 550 | 338 910 | 543 460 |

22 Налог на прибыль

| | За 2019 год | За 2018 год |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Текущий налог на прибыль | 560 648 | 128 250 |
| Изменения по отложенному налогу | 273 517 | 250 876 |
| Расход по налогу на прибыль | 834 165 | 379 126 |

В 2019 и 2018 году официальная ставка российского налога на прибыль составляла 20%.

Отраженная в финансовой информации прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

| | 2019 год | 2018 год |
|---|----------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения | 3 118 059 | 2 197 276 |
| Условный налог по российской ставке (20%) | 623 612 | 439 455 |
| Налог на внутригрупповой дивидендный доход | 2 263 | - |
| Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения | 208 290 | (60 329) |
| Расход по налогу на прибыль | 834 165 | 379 126 |

Налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога за 2019 год раскрываются ниже:

| | На 1 января 2019 года | Поступления за счет объединения бизнеса | Изменения за период в Прибыли/(убыт ке) за отчетный период | На 31 декабря 2019 года |
|---|--------------------------|--|--|----------------------------|
| Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем: | | | | |
| Основные средства | 1 448 | 5 173 | 39 110 | 45 731 |
| Нематериальные активы | 16 236 | - | (9 889) | 6 347 |

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

| | | | | |
|---|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| Налоговые убытки прошлых периодов | - | - | 20 713 | 20 713 |
| Запасы | 221 | - | 10 168 | 10 389 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 466 | - | (2 297) | 169 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 5 460 | - | (480) | 4 980 |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства | 162 183 | - | (115 243) | 46 940 |
| Обязательства по правам пользования | 22 504 | - | (1 211) | 21 293 |
| Прочие | 598 | 25 997 | 23 031 | 49 626 |
| Валовой отложенный налоговый актив | 211 116 | 31 170 | (36 098) | 206 188 |
| Зачет отложенных налоговых активов/обязательств: | (211 116) | | | (206 188) |
| Итого отложенные налоговые активы | - | | | - |

Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц:

| | | | | |
|---|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Основные средства | (684 442) | (53 841) | (56 613) | (794 896) |
| Нематериальные активы | (302 317) | (170 903) | 74 537 | (398 683) |
| Запасы | (71 044) | - | 58 320 | (12 724) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (147) | - | (163 115) | (163 262) |
| Инвестиции в ассоциированные компании | (42 800) | - | (80 869) | (123 670) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства | (3 174) | (15 883) | 15 796 | (3 261) |
| Обязательства по правам пользования | (125) | | (1 592) | (1 717) |
| Прочие | (152 052) | (20 622) | 172 448 | (226) |
| Кредиты и займы | (1 806) | - | (256 331) | (258 137) |
| Отложенные налоговые обязательства: | (1 257 907) | (261 249) | (237 419) | (1 756 576) |
| Зачет отложенных налоговых активов/обязательств: | 211 116 | | | 206 188 |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (1 046 791) | | | (1 550 388) |

| | На 1 января 2018 года | Поступления за счет объединения бизнеса | Изменения за период в Прибыли/(убытке) за отчетный период | На 31 декабря 2018 года |
|---|-----------------------|---|---|-------------------------|
| Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем: | | | | |
| Основные средства | 3 192 | 1 524 | (3 268) | 1 448 |
| Нематериальные активы | 13 964 | - | 2 272 | 16 236 |
| Запасы | 3 493 | - | (3 272) | 221 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 441 | - | 2 025 | 2 466 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 8 605 | - | (3 145) | 5 460 |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства | 141 905 | 4 732 | 15 546 | 162 183 |
| Обязательства по правам аренды | - | 4 409 | 18 095 | 22 504 |
| Прочие | 179 348 | - | (178 750) | 598 |
| Валовой отложенный налоговый актив | 350 948 | 10 666 | (150 498) | 211 116 |
| Зачет отложенных налоговых активов/обязательств: | (350 948) | | | (211 116) |
| Итого отложенные налоговые активы | - | - | - | - |
| Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц: | | | | |
| Основные средства | (532 435) | (9 608) | (142 399) | (684 442) |

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

| | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Нематериальные активы | (47 982) | (286 398) | 32 063 | (302 317) |
| Запасы | (4 437) | - | (66 607) | (71 044) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (239 796) | - | 239 649 | (147) |
| Инвестиции в ассоциированные компании | - | - | (42 800) | (42 800) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства | - | - | (3 174) | (3 174) |
| Обязательства по правам пользования | 702 | 836 | (1 663) | (125) |
| Кредиты и займы | (37 132) | - | (114 920) | (152 052) |
| Прочие | (214) | (1 065) | (527) | (1 806) |
| Отложенные налоговые обязательства: | (861 294) | (296 235) | (100 378) | (1 267 907) |
| Зачет отложенных налоговых активов/обязательств: | 350 948 | | | 211 116 |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (510 346) | | | (1 046 791) |

На 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 и 1 января 2018 Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние компании, поскольку руководство Группы считает, что в отношении распределения дивидендов будет применяться нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода.

23 Выручка

| | За 2019 год | За 2018 год |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Широкополосный доступ в Интернет | 3 437 688 | 3 188 887 |
| Фиксированная телефония | 1 450 838 | 1 691 855 |
| Оптовые услуги | 1 832 361 | 1 490 074 |
| Облачные и сопутствующие услуги | 1 278 444 | 16 787 |
| Услуги телевидения | 900 509 | 1 322 551 |
| Прочие телекоммуникационные услуги | 296 857 | 305 803 |
| Прочие нетелекоммуникационные услуги | 463 294 | 217 429 |
| Итого | 9 659 991 | 8 233 386 |

24 Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

| | За 2019 год | За 2018 год |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Заработная плата | 2 147 846 | 1 670 275 |
| Отчисления с заработной платы | 551 584 | 482 733 |
| Резерв на отпуск | 40 583 | 42 590 |
| Прочие расходы на персонал | 18 007 | 12 543 |
| Итого расходы на персонал | 2 758 020 | 2 208 141 |

25 Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

| | За 2019 год | За 2018 год |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Коммунальные услуги | 327 300 | 307 687 |
| Ремонт и обслуживание | 195 775 | 182 644 |
| Материалы | 161 331 | 381 068 |
| Итого | 684 406 | 871 399 |

26 Прочие операционные доходы

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

| | За 2019 год | За 2018 год |
|---|---------------|---------------|
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 2 803 | 9 124 |
| Доходы от реализации и прочего выбытия материальных ценностей | 7 508 | 11 369 |
| Иные статьи прочих доходов | 69 320 | 31 367 |
| Итого | 79 631 | 51 860 |

27 Прочие операционные расходы

| | За 2019 год | За 2018 год |
|--|------------------|------------------|
| Аренда недвижимости и оборудования | 44 593 | 20455 |
| Предоставление в пользование места в стойке, под размещение оборудования | 142 677 | 550199 |
| Себестоимость реализованного оборудования | 166 736 | 110869 |
| Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных, приобретение серийных лицензий | 36 495 | 34 024 |
| Услуги сторонних организаций | 114 773 | 102 208 |
| Охрана объектов и обеспечение режима безопасности | 39 987 | 41 005 |
| Размещение оборудования связи | 139 360 | 87 729 |
| Расходы на рекламу, участие в выставках | 32 224 | 26 302 |
| Лицензии на оказание услуг связи и прочие разрешительные документы | 9 246 | 12 675 |
| Страхование | 2 470 | 2 528 |
| Расходы по информационно-аналитическому обеспечению | 27 902 | 3 182 |
| Обязательные отчисления в резерв универсального обслуживания | 81 122 | 78 927 |
| Представительские расходы | 8 091 | 1 701 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 57 942 | 148 640 |
| Командировочные расходы | 13 271 | 7 891 |
| Услуги банка | 102 876 | 79 288 |
| Прочее | 690 624 | 276 421 |
| Итого | 1 710 389 | 1 584 044 |

28 Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы

| | За 2019 год | За 2018 год |
|--|------------------|------------------|
| Проценты к получению | 131 020 | 187 972 |
| Доходы/(Расходы) от участия в других организациях | 159 | 451 |
| Доходы от не востребовавшихся дивидендов | 3 118 | 7 239 |
| Доход от переоценки финансовых обязательств | 1 348 394 | 174 072 |
| Прочее | 3 671 | 1 |
| Итого доходы от финансирования | 1 486 362 | 369 735 |
| Расходы по процентам по кредитам и займам | (871 613) | (364 955) |
| Расходы по процентам по правам аренды | (8 632) | (6 568) |
| Прочее | (6 240) | (22 979) |
| Итого расходы от финансирования | (886 485) | (394 502) |
| Итого прочие доходы и расходы от финансирования | 599 877 | (24 767) |

Доход от переоценки финансовых обязательств включают в себя доходы от обесценения займов полученных по процентной ставке существенно ниже рыночной.

29 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и на 1 января 2018 года Группа, в качестве как истца, так и ответчика, принимала участие в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое

положение Группы, и которые не были отражены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С 2019 года общая ставка НДС увеличилась с 18% до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Руководство в своей консолидированной финансовой отчетности оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые имеются, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен.

В соответствии с правилами трансфертного ценообразования налогоплательщики обязаны готовить документацию по трансфертному ценообразованию в отношении контролируемых сделок и прописывать основы и механизмы начисления дополнительных налогов и процентов, в случае, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования в первую очередь распространяются на сделки в области внешней торговли между взаимозависимыми сторонами, а также сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами, в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. Кроме того, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если накопленный годовой объем сделок между теми же сторонами, превышает определенный порог в размере 1 млрд. рублей.

Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования со стороны налоговых органов и судов не широко развита, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность

Руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что существует вероятность того, что положение Группы по налоговым, валютным и таможенным вопросам не изменится после проверки. Руководство Группы считает, что Группа создала соразмерный резерв на покрытие налоговых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным

Обязательства капитального характера

В ходе ведения нормальной хозяйственной деятельности Группа заключила контракты на приобретение основных средств. По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года Группа не имела неоплаченных договорных обязательств.

Обязательства по договорам залога

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 и 01 января 2018 года основные средства в залоге отсутствуют.

30 Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Правовые риски

При осуществлении деятельности Группа строго соблюдает требования действующего законодательства.

Правовые риски, к основным из которых относятся риски валютного и таможенного регулирования, изменения налогового законодательства, антимонопольного регулирования и лицензирования основной деятельности, могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Группа, в целях минимизации негативного влияния правовых рисков, осуществляет свою деятельность на принципах полного соблюдения требований действующего законодательства и лицензионных соглашений, обязательств перед партнерами и регионами присутствия.

31 Управление капиталом и финансовыми рисками

Деятельность Группы связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность. Наиболее существенными рисками являются финансовые, правовые и отраслевые риски. Управление данными рисками направлено на минимизацию потенциальных негативных последствий и обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы.

В целях оптимизации рисков Группа ведет постоянную работу по установлению общей методологии выявления, анализа, оценки рисков и осуществлению контроля над ними, а также разработку и внедрение мероприятий, обеспечивающих непрерывность деятельности Группы.

Управление финансовыми рисками осуществляется Группой в отношении кредитных, рыночных рисков и рисков ликвидности.

Группа не прибегает к хеджированию финансовых рисков. При этом осуществляется страхование некоторых активов и операций для снижения рисков возникновения обязательств.

Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных в балансе Группы, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Группы в случае реализации риска.

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы – это преимущественно торговая и прочая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие непрерывных процедур мониторинга кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и на 1 января 2018 года.

В соответствии с финансовой политикой Группа размещает свободные денежные средства в нескольких крупнейших российских банках (с наивысшими кредитными рейтингами). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках,

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

руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Руководство Группы считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

| | Менее 3 месяцев | от 3 до 6 месяцев | от 6 до 12 месяцев | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| На 31 декабря 2019 | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 1 632 818 | 408 210 | 87 886 | 211 907 | 203 418 | - | 2 544 239 |
| Кредиты и займы | 586 470 | 6 709 | 343 007 | 4 374 538 | 5 965 029 | 1 138 | 11 276 891 |
| Обязательства по правам аренды | 23 697 | 23 478 | 31 691 | 31 676 | 77 153 | 63 260 | 250 955 |
| Итого на 31 декабря 2019 | 2 242 985 | 438 397 | 462 584 | 4 618 121 | 6 245 600 | 64 398 | 14 072 085 |
| На 31 декабря 2018 | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 1 416 227 | 30 015 | 81 049 | 22 219 | 54 | 190 | 1 549 564 |
| Кредиты и займы | 171 255 | 26 | 2 008 678 | 2 401 596 | 803 437 | 1 138 | 5 386 130 |
| Обязательства по правам аренды | 16 956 | 16 049 | 27 731 | 12 723 | 32 152 | 132 459 | 238 070 |
| Итого на 31 декабря 2018 | 1 604 438 | 46 090 | 2 117 458 | 2 436 538 | 835 643 | 133 787 | 7 173 764 |
| На 1 января 2018 | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 1 621 904 | 188 644 | 144 833 | 60 565 | 23 365 | 152 | 2 039 463 |
| Кредиты и займы | 55 846 | 71 331 | - | 2 008 627 | 2 400 000 | - | 4 535 804 |
| Обязательства по правам аренды | 10 915 | 7 670 | 14 193 | 22 374 | 26 726 | 144 403 | 226 281 |
| Итого на 1 января 2018 | 1 688 665 | 267 645 | 159 026 | 2 091 566 | 2 450 091 | 144 555 | 6 801 548 |

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары, на финансовые результаты или стоимость принадлежащих Группе финансовых инструментов.

(а) Валютный риск

Группа ведет деятельность, оказывает услуги и реализуем свою продукцию на территории Российской Федерации. Выручка и прочие доходы от операционной деятельности Группа получает в рублях, себестоимость производимой продукции так же состоит из затрат в рублевом выражении. По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 и 01 января 2018 года Группа имела несущественные для целей данной отчетности остатки задолженности выраженной в иностранной валюте. приобретает часть оборудования у иностранных поставщиков в иностранной валюте. Таким образом, Группа считает, что ее деятельность не подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов.

(б) Риск изменения процентных ставок

Группа подвержена некоторому процентному риску, так как осуществляет финансирование капитальных расходов за счет привлеченных источников денежных средств. В то же время Группа учитывает процентный риск при размещении финансовых активов, анализирует временную структуру и уровень процентных ставок на денежном рынке и рынке капитала, открывает депозитные счета с фиксированной ставкой.

Информация о диапазонах процентных ставок (годовых), под которые размещены финансовые активы, чувствительные к изменению процентных ставок приведена в Примечании 16.

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по валютам и основным финансовым инструментам.

| | На 31 декабря 2019 | На 31 декабря 2018 | На 01 января 2018 |
|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Российские рубли | Российские рубли | Российские рубли |
| Пассивы | | | |
| Кредиты и займы | 8,85% | 9% | 11,4% |

Анализ чувствительности рассчитан исходя из влияния изменения процентных ставок на финансовые инструменты, находящиеся на балансе Группы в конце отчетного года. Подготовленный анализ имеет допущение, что суммы займов и кредитов, находившиеся на балансе Группы в конце отчетного периода будут оставаться неизменными в течение года. 1% - это уровень чувствительности, который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения процентных ставок.

| На 31 декабря 2019 | Текущая стоимость | Риск процентной ставки | Риск процентной ставки |
|--------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| | | 1% | -1% |
| Пассивы | | | |
| Кредиты и займы | 9 191 629 | 91 916 | (91 916) |
| Итого | | 91 916 | (91 916) |

| На 31 декабря 2018 | Текущая стоимость | Риск процентной ставки | Риск процентной ставки |
|--------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| | | 1% | -1% |
| Пассивы | | | |

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

| | | | |
|--------------------------|-----------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Кредиты и займы | 4 597 803 | 45 978 | (45 978) |
| Итого | | 45 978 | (45 978) |
| На 01 Января 2018 | | | |
| | | Риск процентной ставки 1% | Риск процентной ставки -1% |
| Пассивы | | | |
| Кредиты и займы | 3 569 350 | 35 694 | (35 694) |
| Итого | | 35 694 | (35 694) |

(в) Справедливая стоимость

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, банковских займов, облигаций и выпущенных векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 01 января 2018 года в соответствии с требованиями МСФО 9:

| Класс | Категория | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 01 января 2018 г. |
|---|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты | Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков | 436 353 | 365 350 | 14 955 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | Активы, учитываемые по амортизированной стоимости | 2 212 791 | 1 882 850 | 1 716 343 |
| Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков | Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков | 1 066 259 | 516 770 | 66 770 |
| Займы выданные | Активы, учитываемые по амортизированной стоимости | 1 910 297 | 1 669 416 | 3 221 689 |
| Итого финансовые активы | | 5 625 700 | 4 434 386 | 5 019 757 |
| Коммерческий кредит | Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости | 9 191 629 | 4 597 803 | 3 569 350 |
| Обязательства по правам аренды | Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости | 155 754 | 121 978 | 92 328 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости | 1 913 803 | 1 074 590 | 1 461 275 |
| Итого финансовые обязательства | | 11 261 186 | 5 794 371 | 5 122 953 |

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости в силу ее дисконтирования по рыночным ставкам.

Справедливая стоимость долгосрочных долговых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочной кредиторской задолженности соответствует текущей стоимости платежей, относящихся к активам и обязательствам, с учетом параметров текущих процентных ставок, которые отражают рыночно обоснованные изменения сроков, условий и ожиданий.

В таблице ниже представлены балансовые и справедливые стоимости финансовых инструментов:

| Класс | На 31 декабря 2019 года | | На 31 декабря 2018 года | | На 01 января 2018 года | | |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | Уровень | Балансовый показатель | Справедливая стоимость | Балансовый показатель | Справедливая стоимость | Балансовый показатель | Справедливая стоимость |
| Активы | | | | | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 3 ур. | 436 353 | 436 353 | 365 350 | 365 350 | 14 955 | 14 955 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 ур. | 2 212 791 | 2 212 791 | 1 882 850 | 1 882 850 | 1 716 343 | 1 716 343 |
| Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков | 3 ур. | 1 066 259 | 1 066 259 | 516 770 | 516 770 | 66 770 | 66 770 |
| Займы выданные | | 1 910 297 | 1 910 297 | 1 669 416 | 1 669 416 | 3 221 689 | 3 221 689 |
| Итого активы | | 5 625 700 | 5 625 700 | 4 434 386 | 4 434 386 | 5 019 757 | 5 019 757 |
| Обязательства | | | | | | | |
| Коммерческий кредит | 3 ур. | 9 191 629 | 9 191 629 | 4 597 803 | 4 597 803 | 3 569 350 | 3 569 350 |
| Обязательства по финансовой аренде | 3 ур. | 155 754 | 155 754 | 121 978 | 121 978 | 92 328 | 92 328 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 ур. | 1 913 803 | 1 913 803 | 1 074 590 | 1 074 590 | 1 461 275 | 1 461 275 |
| Итого обязательства | | 11 261 186 | 11 261 186 | 5 794 371 | 5 794 371 | 5 122 953 | 5 122 953 |

Были установлены следующие уровни справедливых стоимостей:

- Уровень 1: котированные цены (без поправок) на активных рынках для аналогичных активов или обязательств.
- Уровень 2: используются иные параметры, помимо котировок, применяемых для Уровня 1, являющихся наблюдаемыми для конкретного актива или обязательства, либо непосредственно (т.е., в форме цен), либо опосредовано (т.е., на основании цен).
- Уровень 3: параметры, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке в отношении конкретного актива или обязательства (ненаблюдаемые данные).

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизация прибыли посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

32 Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые не связанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие операции могут осуществляться на условиях, отличных от условий операций между не связанными сторонами.

Ниже приведены данные о влиянии операций со связанными сторонами на отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе Группы:

| | На 31 декабря 2019 | На 31 декабря 2018 | На 1 января 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Активы: | | | |
| Займы выданные | 1 904 132 | 1 663 935 | 3 214 589 |
| ПАО "Ростелеком" | 1 904 032 | 1 663 835 | 3 214 489 |
| Прочие связанные стороны | 100 | 100 | 100 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 721 915 | 250 719 | 466 442 |
| ПАО "Ростелеком" | 673 853 | 250 668 | 457 004 |
| Прочие связанные стороны | 48 062 | 51 | 9 438 |
| Итого | 2 626 047 | 1 914 653 | 3 681 031 |

| | | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Обязательства: | | | |
| Кредиторская задолженность | 138 554 | 91 944 | 57 754 |
| ПАО "Ростелеком" | 111 736 | 79 574 | 44 302 |
| Прочие связанные стороны | 26 818 | 12 370 | 13 453 |
| Кредиты и займы | 8 188 327 | 4 597 798 | 3 514 625 |
| ПАО "Ростелеком" | 8 188 327 | 4 597 798 | 3 514 625 |
| Итого | 8 326 881 | 4 689 743 | 3 572 379 |

| | За 2019 год | За 2018 год |
|---|------------------|------------------|
| Доходы: | | |
| Выручка: | 2 041 424 | 1 011 293 |
| ПАО "Ростелеком" | 1 979 837 | 991 221 |
| Прочие связанные стороны | 61 587 | 20 073 |
| Прочие доходы/ проценты к получению: | 647 322 | 449 918 |
| ПАО "Ростелеком" | 615 530 | 171 488 |
| Прочие связанные стороны | 31 792 | 278 430 |
| Итого: | 2 688 746 | 1 461 211 |

| | | |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы: | | |
| Операционные расходы: | 604 237 | 295 672 |
| ПАО "Ростелеком" | 427 756 | 292 020 |
| Прочие связанные стороны | 176 481 | 3 652 |

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

| | | |
|--------------------------|------------------|----------------|
| Финансовые расходы: | 1 109 485 | 361 923 |
| ПАО "Ростелеком" | 953 114 | 361 676 |
| Прочие связанные стороны | 156 371 | 247 |
| Итого | 1 713 722 | 657 595 |

Группа не имеет существенных операций и остатков по операциям с прочими связанными сторонами.

Вознаграждение управленческому персоналу

Размер вознаграждений (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы. За 2019 год размер вознаграждений составил 73 708 (2018:73 217).

33 События после отчетной даты

В феврале 2020 года на основании решения участников ООО "ФРИИ Инвест", Группа внесла дополнительный вклад в уставной капитал общества в размере 750 000.

В марте 2020 года группа приобрела 50,27% долю ООО "Архангельская телевизионная компания" за денежное вознаграждение 731 970.

В марте 2020 года Группа приобрела 59,99% доли ООО "РДП.РУ", в июле 2020 года Группа приобрела дополнительную долю в размере 25,01%. Таким образом, Группа приобрела 85% доли в ООО "РДП.РУ" за денежное вознаграждение в размере 1 680 433.

В мае 2020 года Группа приобрела 51% доли ООО "Войслинк" за денежное вознаграждение в размере 500 285.

В июне 2020 года на основании решения акционеров была произведена ликвидация ООО "Баштелекомлизинг".

В сентябре 2020 ПАО "Башинформсвязь" приняло решение о выплате дивидендов по результатам 2019 года в размере 838 748.

В октябре 2020 года Группа приобрела 100% доли ЗАО "Синтерра Медиа" за денежное вознаграждение в размере 2 370 000.

В ноябре 2020 года Группа приобрела 51,1% доли ООО "Лукойл-Информ" за денежное вознаграждение в размере 817 21,1

В ноябре 2020 года ООО "ДартИТ" и ООО "Старт2ком" были реорганизованы путем присоединения к ООО "РТК-ИТ". В результате реорганизация Группа получила 13,23% доли в ООО "РТК-ИТ".

В декабре 2020 года ООО "Ногинская телекоммуникационная компания" была реорганизована путем присоединения к ООО "Мортон Телеком".

В декабре 2020 года Группа приобрела 99,99% доли ООО "Созвездие Н" за денежное вознаграждение в размере 64 019.

Руководство Группы не осведомлено о прочих событиях после отчетной даты, существенных для настоящей отчетности.