

ГРУППА КОМПАНИЙ БАШИНФОРМСВЯЗЬ

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора3

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

Консолидированный отчет о финансовом положении8
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе9
Консолидированный отчет о движении денежных средств10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале11

Примечания к консолидированной финансовой отчетности12

1 Общие сведения12
2 Основные представления информации12
3 Условия осуществления деятельности Группы12
4 Основные положения учетной политики13
5 Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации29
6 Расчетные оценки и профессиональные суждения31
7 Изменение финансовой отчетности 2020 года34
8 Объединение бизнеса35
9 Основные средства42
10 Гудвил и прочие нематериальные активы44
11 Дочерние компании45
12 Инвестиции в ассоциированные компании47
13 Прочие финансовые активы48
14 Прочие внеоборотные активы48
15 Товарно-материальные запасы49
16 Торговая и прочая дебиторская задолженность49
17 Денежные средства и их эквиваленты50
18 Капитал50
19 Кредиты и займы51
20 Обязательства по правам аренды52
21 Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства53
22 Прочие внеоборотные и текущие обязательства53
23 Налог на прибыль54
24 Выручка56
25 Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления57
26 Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги57
27 Прочие операционные доходы57
28 Прочие операционные расходы57
29 Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы58
30 Убыток/доход от выбытия дочерних компаний58
31 Условные и договорные обязательства59
32 Операционные риски60
33 Управление капиталом и финансовыми рисками60
34 Операции со связанными сторонами64
35 События после отчетной даты65

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Башинформсвязь» (ОГРН 1020212561686, 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 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 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 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу 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 об этих вопросах.

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 8).

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 оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности

Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг

Как описано в Примечании 24, общая сумма выручки за 2021 год составила 21 607 783 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.

Обесценение дебиторской задолженности

В соответствии с Примечанием 16, по состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 6 366 836 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.

Прочая информация

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

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, 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 и членов совета директоров 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации 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.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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.

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920) действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 5 от 17 марта 2022 года

Заместитель Генерального директора

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,

ОГРН 1027739273946,

127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006033851

«_30_» _марта_ 2022 года

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

	Прим.	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020 *(пересмотренные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	11 255 060	10 875 180
Инвестиционная собственность		-	101 878
Гудвил и прочие нематериальные активы	10	10 854 453	12 121 415
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 064 078	738 258
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	5 644 620	6 220 163
Прочие финансовые активы	13	919 877	1 701 998
Прочие внеоборотные активы	14	471 364	440 395
Итого внеоборотные активы		30 209 452	32 199 287
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	15	1 526 055	959 154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 302 758	3 329 956
Предоплаты		403 300	200 128
Предоплата по текущему налогу на прибыль		121 596	120 126
Прочие финансовые активы	13	7 029 299	3 557 207
Денежные средства и их эквиваленты	17	988 183	2 502 798
Активы для продажи		26 052	57 169
Прочие оборотные активы		115 449	119 706
Итого текущие активы		15 512 692	10 846 244
ИТОГО АКТИВЫ		45 722 144	43 045 531
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Чистые активы, причитающиеся Участникам			
Уставный капитал	18	985 189	985 189
Добавочный капитал	18	8 676 108	4 162 548
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	18	9 720 925	11 394 417
Итого чистые активы, причитающиеся Участникам		19 382 222	16 542 154
Неконтролирующая доля		864 888	316 434
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		20 247 110	16 858 588
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	2 847 421	10 797 569
Обязательства по правам аренды	20	552 793	357 125
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	463 366	443 501
Отложенные налоговые обязательства	23	1 868 173	2 197 427
Прочие внеоборотные обязательства	22	253 472	625 601
Итого долгосрочные обязательства		5 985 225	14 421 223
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	19	8 665 011	3 619 431
Обязательства по правам аренды	20	343 832	297 920
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	21	9 846 054	6 954 361
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		172 911	401 958
Прочие текущие обязательства	22	462 001	492 050
Итого текущие обязательства		19 489 809	11 765 720
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25 475 034	26 186 943
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		45 722 144	43 045 531

* См. примечание 7

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 30 марта 2021 года и подписана от имени:

Генеральный директор



Главный бухгалтер



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 2021 год	За 2020 год
Выручка	24	21 607 783	16 191 540
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	25	(5 232 235)	(3 514 817)
Амортизация и обесценение	9,10	(3 550 556)	(3 168 278)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	26	(1 798 657)	(1 594 907)
Расходы по услугам операторов связи		(1 792 565)	(1 355 371)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		122 242	45 750
Расходы по сомнительным долгам		(298 535)	(201 575)
Прочие операционные доходы	27	290 953	287 295
Прочие операционные расходы	28	(5 554 583)	(4 346 313)
Итого операционные расходы, нетто		(17 813 936)	(13 848 216)
Операционная прибыль		3 793 847	2 343 324
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных компаний и совместных предприятий		(161 087)	283 463
Финансовые доходы	29	576 532	269 487
Прочие инвестиционные и финансовые расходы	29	(1 010 411)	(989 782)
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц		(4 130)	(542)
Прибыль до налогообложения		3 194 751	1 905 950
Налог на прибыль	23	(773 788)	(824 748)
Прибыль за год		2 420 963	1 081 202
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход за год		2 420 963	1 081 202
Общий совокупный доход за отчетный период, причитающийся:			
Доле участников		2 169 382	977 479
Неконтролирующим долям		251 581	103 723
Базовая прибыль на акцию причитающаяся акционерам Группы (в рублях)		2,286	0,962

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 2021 год	За 2020 год
Прибыль до налогообложения		3 194 751	1 905 950
Корректировки на:			
Расходы на амортизацию, износ и обесценение внеоборотных активов	9,10	3 550 557	3 168 279
Расходы на резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение текущих активов		310 378	201 248
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	29	(425 663)	(268 623)
Финансовые расходы	29	1 010 411	989 782
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных компаниях и совместных предприятиях	12	161 087	(283 463)
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств, НМА и активов на продажу		(122 242)	(45 750)
Прочие немонетарные операции		(1 347 074)	(332 052)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		6 332 205	5 335 371
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва (Увеличение)/уменьшение запасов		159 289	(1 214 190)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности		(607 310)	(203 791)
Уменьшение / (уменьшение) обязательств по прочим налогам		(1 244 379)	1 303 290
(Увеличение) /уменьшение авансов выданных		(161 084)	54 361
(Уменьшение)/ увеличение авансов полученных		(214 740)	78 503
		161 340	94 152
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 425 321	5 447 696
Налог на прибыль уплаченный		(1 014 279)	(583 003)
Уплаченные проценты		(326 656)	(725 824)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 084 386	4 138 869
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	9,10	(3 222 740)	(1 587 321)
Поступления от реализации основных средств, НМА и активов для продажи		350 746	523 397
Приобретение доли в компаниях не являющихся приобретением дочерних компаний	13	-	(791 167)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	8	(880 922)	(6 184 609)
Поступления от реализации дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		189 946	-
Поступления от реализации прочих финансовых активов	13	65 005	(10)
Возврат вложений в уставной капитал обществ		399 461	1 665 269
Дивиденды полученные		75 744	256 774
Займы выданные		(2 578 983)	(988 218)
Проценты полученные		323 330	110 732
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 278 413)	(6 995 153)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	19	2 035 035	9 996 653
Погашение кредитов и займов	19	(497 646)	(4 080 024)
Погашение задолженности по правам аренды		(357 162)	(201 847)
Дивиденды выплаченные		(500 815)	(791 864)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		679 412	4 922 918
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 514 615)	2 066 634
Влияние курсовых разниц на остатки денежных средств		-	(189)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 502 798	436 353
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		988 183	2 502 798

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					Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Собственные акции выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого чистые активы, причитающиеся Участникам		
Сальдо на 1 января 2020 года	985 189	-	3 000 737	11 255 552	15 241 478	331	15 241 809
Прибыль за год	-	-	-	977 479	977 479	103 723	1 081 202
Доля неконтролирующих акционеров в выбывавших дочерних компаниях	-	-	-	132	132	(132)	-
Доход по займам полученным от акционера по ставке отличной от рыночной	-	-	1 161 811	-	1 161 811	-	1 161 811
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 8)	-	-	-	-	-	212 542	212 542
Дивиденды	-	-	-	(838 746)	(838 746)	(30)	(838 776)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	985 189	-	4 162 548	11 394 417	16 542 154	316 434	16 858 588
Прибыль за год	-	-	-	2 169 382	2 169 382	251 581	2 420 963
Распределения чистых активов Группы в пользу акционера(Прим. 30)	-	-	-	(510 705)	(510 705)	-	(510 705)
Доход по займам полученным от акционера по ставке отличной от рыночной	-	-	(542 577)	-	(542 577)	-	(542 577)
Доход от реализации долевых инструментов акционеру	-	-	5 056 137	-	5 056 137	-	5 056 137
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	1 006	1 006	(1 006)	-
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 8)	-	-	-	(507 764)	(507 764)	530 934	23 170
Дивиденды	-	-	-	(2 825 411)	(2 825 411)	(233 055)	(3 058 466)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	985 189	-	8 676 108	9 720 925	19 382 222	864 888	20 247 110

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 2021 год составила 5 216 (2020: 4 845) человек.

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2021 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 2021 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.

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.

КОВИД-19

Пандемия Ковид-19 и перспективы повторения вспышек вирусных инфекций в будущем формируют общественный запрос на изменение существующего уклада жизни, сложившихся социальных и экономических процессов, подходов к ведению бизнеса. В

основе этих изменений лежит необходимость быстрого и массового перехода людей к общению в онлайн-режиме и автономной удаленной работе. Такие изменения могут способствовать усилению роли компаний цифрового и ИТ-сектора в экономике, придадут импульс развитию технологий и сетей связи, инфраструктуры обработки и хранения данных, которые способны абсорбировать лавинообразный рост потребления трафика, обеспечить достаточную пропускную способность сети, стабильность сетевого подключения, а главное – предоставить широкий спектр востребованных цифровых сервисов населению, бизнесу и государству.

На 31 декабря 2021 г. руководство Группы оценило возможные эффекты от коронавируса. Руководство Группы не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Группы, финансовые условия и результаты операций. С начала вспышки Группа предприняла необходимые меры для снижения возможного прямого влияния пандемии на свои операции, сфокусировавшись на защите здоровья сотрудников и клиентов и непрерывности бизнес-процессов. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Группы в текущих условиях. Руководство Группы продолжает наблюдать за ситуацией с коронавирусом и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Группы.

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, контролирующей 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, кроме инвестиций в ассоциированные компании, приобретенные через венчурный фонд, которые учитываются по справедливой стоимости.

Если ассоциированная компания или совместное предприятие является инвестиционной организацией, Группа может принять решение о сохранении оценки справедливой стоимости, применяемой этой ассоциированной организацией, являющейся инвестиционной организацией. Группа приняла данный подход при применении метода долевого участия в инвестиционной компании ФРИИ Инвест. Этот выбор делается отдельно для каждой ассоциированной компании или совместного предприятия, которые являются инвестиционными организациями.

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 замененная 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

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.

Сроки использования активов по правам аренды раскрыты ниже:

Здания и сооружения

3 мес. – 55 лет

Кабели и передающие устройства	6 мес. – 54 года
Прочее	4 мес. – 51 год

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) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Первоначальная оценка инвестиционной собственности осуществляется по фактической стоимости, включая операционные издержки. Для объектов инвестиционной собственности Группа применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели.

У Группы имеется ряд зданий, которые используются в производственных и административных целях, при этом некоторые площади таких зданий сдаются в операционную аренду. Данные площади представляют незначительную часть от общей площади объекта и не могут быть проданы по отдельности от площадей, занимаемых Группой для собственных нужд. Группа относит данные здания к собственным основным средствам. В целях раскрытия информации о балансовой стоимости основных средств, сдаваемых в операционную аренду, Группа использует пропорцию от сдаваемой площади зданий к общей площади здания.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия. Все прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания инвестиционной собственности (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки периода прекращения признания

(д) 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.

(е) 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».

(ж) 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.

(з) 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).

(и) 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 долевые инструменты 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 консолидированного отчета 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.

(к) 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.

(л) 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 73,8757; Евро 90,6824 и Доллар США 61,9057; Евро 69,3406, соответственно.

(м) 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.

(н) 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.

(о) 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 покупателей, 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 (з).

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).

(п) 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.

(р) 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.

(с) 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».

(т) 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.

(у) 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 и 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 2021 года.

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

Изменения в МСФО

(а) *Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2021 года:*
«Реформа базовой процентной ставки» – Фаза 2 – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16

Поправки дополняют Реформу базовой процентной ставки и фокусируются на эффектах, оказываемых на финансовую отчетность, когда компания в результате реформы заменяет старую процентную ставку на альтернативную.

Поправки фазы 2 относятся к:

- изменениям к договорным денежным потокам: компания не должна прекращать признание или корректировать текущую стоимость финансовых инструментов в связи с изменениями, требуемыми реформой, но должна обновить эффективную процентную ставку с целью отразить изменения к альтернативной процентной ставке;
- учет хеджирования: компания не должна прекращать учет хеджирования только в связи с изменениями, требуемыми реформой в случае если хеджирование отвечает другим критериям учета хеджирования;
- раскрытия: компания должна раскрывать информацию о новых рисках, возникающих в связи с реформой и как она управляет переходом на альтернативную процентную ставку.

Поправки вступают в силу в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2021 г., допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

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

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

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:*

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Поправки к МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности и Практическое руководство по МСФО 2: Раскрытие учетной политики

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству по МСФО 2. Поправка к МСФО (IAS) 1 требует от компаний раскрывать существенную информацию об их учетной политике. Поправки к Практическому руководству по МСФО 2 содержат указания как применять концепцию материальности к раскрытию учетной политики.

Поправки вступают в силу в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.

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

6 Расчетные оценки и профессиональные суждения

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 инсталляции

Когда Группа признает выручку от продажи окончательного абонентского оборудования и услуг инсталляции, 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 инсталляции, которые в основном не являются отличимыми и связаны с телекоммуникационными услугами, оказываемыми Группой. Выручка от услуг инсталляции 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.

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 возникновения 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

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

расчет резерва пересматривается. Корректировка расчетов может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

7 Изменение финансовой отчетности 2020 года

Сопоставимая информация на 31 декабря 2020 г. была пересмотрена в результате завершения оценки приобретенных чистых активов на 31 декабря 2021 г., контроль над которыми был приобретен в 2020.

В ноябре 2020 г. Группа приобрела контроль над компаниями ООО «Созвездие Н», ООО «АйТиЭм Холдинг», ООО «Миралоджик СИ», ООО «Комтехцентр» (далее - группа «Планета»). ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 99,99% в группе «Планета».

В ноябре 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО «Информ», подписав соглашение о приобретении 50,1% в ООО «Информ»

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа закончила оценку приобретенных чистых активов вышеуказанных дочерних компаний, используя метод приобретений. В результате, сопоставимая информация за 2020 год была пересчитана с целью отражения корректировок предварительной оценки.

Таблица ниже показывает корректировки к консолидированному отчету о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Итого по дочерним компаниям	Изменения в предварительной стоимости Группы Планета	Изменения в предварительной стоимости Информ	Итого по дочерним компаниям
Основные средства	200 739	201 311	402 050
Гудвил	(681 960)	(483 819)	(1 165 779)
Нематериальные активы (кроме Гудвила)	647 714	452 090	1 099 804
НДС	-	2 645	2 645
Запасы	(631)	(24 837)	(25 468)
Отложенные налоговые активы	-	(100 916)	(100 916)
Торговая и прочая дебиторская	2 711	(365 030)	(362 319)
Итого активы	168 573	(318 557)	(149 984)
Доля неконтролирующих акционеров	(68)	-	(68)
Отложенные налоговые обязательства	(170 512)	(20 039)	(190 551)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 006	338 597	340 603
Итого капитал и обязательства	(168 574)	318 558	149 984

В таблице ниже представлен эффект от изменения предварительной стоимости дочерней компании на статьи консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

АКТИВЫ	31 декабря 2020 г.		
	Представлено	Изменения в предварительной стоимости дочерних компаний	Пересмотрено
Основные средства	10 473 130	402 050	10 875 180
Гудвил и прочие нематериальные активы	12 187 390	(65 975)	12 121 415
Товарно-материальные запасы	984 622	(25 468)	959 154

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 430 533	(362 319)	4 068 214
Прочие оборотные активы	117 061	2 645	119 706
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Доля неконтролирующих акционеров	316 366	68	316 434
Отложенные налоговые обязательства	1 905 959	291 468	2 197 427
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	7 738 465	(340 603)	7 397 862

8 Объединение бизнеса

Приобретение дочерних компаний

Операции 2021 года

ООО «Форкам»

В январе 2021 г. Группа приобрела контроль над ООО «Форкам». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 51% в ООО «Форкам» за денежное вознаграждение в сумме 5.

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

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

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	411
Нематериальные активы	9 888
Финансовые вложения	5 000
Отложенные налоговые активы	12 540
Запасы	50 290
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 123
Денежные средства и их эквиваленты	4 381
Кредиты и займы	(52 742)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(79 152)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	(32 262)
Гудвил	16 458
Доля неконтролирующих акционеров	(15 808)
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	5
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	4 381
Денежные средства уплаченные	(5)
Чистый денежный поток от приобретения	4 376

Гудвил в сумме 16 458 рублей обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Форкам» и Группы.

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

ООО «Фастек»

В январе 2021 г. Группа приобрела контроль над ООО «Фастек». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 51% в ООО «Фастек» за денежное вознаграждение в сумме 242.

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 «Фастек» за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

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

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	5 101
Нематериальные активы	66 616
Запасы	48
Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 579
Прочие активы	46
Денежные средства и их эквиваленты	1 305
Отложенные налоговые обязательства	(7 571)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(47 514)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	61 610
Финансовый результат от объединения	(31 179)
Доля неконтролирующих акционеров	30 189
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	242
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	1 305
Денежные средства уплаченные	(242)
Чистый денежный поток от приобретения	1 063

Прибыль от объединения бизнеса признана в полном объеме в Отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе текущего отчетного периода.

ООО «Миралоджик Сервис Медиа»

В марте 2021 г. Группа приобрела контроль над ООО «Миралоджик Сервис Медиа». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ООО «Миралоджик Сервис Медиа» за денежное вознаграждение в сумме 10.

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

Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Миралоджик Сервис Медиа» на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	714
Денежные средства и их эквиваленты	258
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(25 387)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	(24 414)
Гудвил	24 424
Доля неконтролирующих акционеров	-
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	10
Обязательство по опционным соглашениям	-
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	258
Денежные средства уплаченные	(10)
Чистый денежный поток от приобретения	248

Гудвил в сумме 24 424 рублей обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Миралоджик Сервис Медиа» и Группы.

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

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

ООО «РИЦ»

В декабре 2021 г. Группа приобрела контроль над ООО «РИЦ» путем внесения вклада в уставной капитал Общества долей владения в ООО «Войслинк» (51 %) и АО «Нетрис» (100%). После внесения вклада в уставной капитал ООО «РИЦ», Группа получила долю владения в размере 87,58%, при этом эффективная доля владения переданными дочерними обществами составила ООО «Войслинк» (45 %) и АО «Нетрис» (87,58%).

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

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

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:

Основные средства	26 893
Нематериальные активы	2 390
Финансовые вложения	236 438
Запасы	23 374
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 145 651
Прочие активы	2 834
Денежные средства и их эквиваленты	9 408
Отложенные налоговые активы	21 050
Обязательства по правам аренды	(10 489)
Кредиты и займы	(2 848)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(1 383 930)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	70 771
Финансовый результат от объединения	(61 981)
Доля неконтролирующих акционеров	8 790
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	-
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	9 408
Денежные средства уплаченные	-
Чистый денежный поток от приобретения	9 408

Прибыль от объединения бизнеса признана в полном объеме в Отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе текущего отчетного периода.

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

Операции 2020 года

ООО «РДП.РУ»

В марте 2020 г. ПАО «Башинформсвязь» приобрела контроль над ООО «РДП.РУ». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 59,99% в ООО «РДП.РУ» за денежное вознаграждение в сумме 1 185 685. В июле 2020 г ПАО «Башинформсвязь» приобрело дополнительную долю ООО «РДП.РУ» в размере 25,01% за денежное вознаграждение в сумме 494 315.

Часть вознаграждения в сумме 1 176 000 была уплачена денежными средствами. Оставшаяся часть в сумме 504 000 будет уплачена денежными средствами в течение одного года.

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

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «РДП.РУ» на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:

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

Основные средства	11 268
Нематериальные активы	1 599 074
Финансовые вложения	4
Запасы	58 099
НДС	11 542
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 409
Денежные средства и их эквиваленты	21 852
Обязательства по правам аренды	(1 654)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(26 649)
Отложенные налоговые обязательства	(289 778)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 416 167
Гудвил	476 258
Доля неконтролирующих акционеров	212 425
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	1 176 000
Отложенное вознаграждение	504 000
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	21 852
Денежные средства уплаченные	(1 176 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 154 148)

Гудвил в сумме 476 258 рублей обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «РДП.РУ» и Группы.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность - ООО «РДП.РУ» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 691 982 и увеличению выручки на 2 112 216.

ООО «АТК»

В марте 2020 г. ПАО «Башинформсвязь» приобрела контроль над ООО «АТК». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 99,99% в ООО «АТК» за денежное вознаграждение в сумме 718 196.

Часть вознаграждения в сумме 646 712 была уплачена денежными средствами. Оставшаяся часть в сумме 71 484 будет уплачена денежными средствами в течение нескольких лет.

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

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

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	156 308
Нематериальные активы	91 298
Финансовые вложения	50 638
Отложенные налоговые активы	4 212
Запасы	10 459
Активы удерживаемые для продажи	28 875
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 688
Денежные средства и их эквиваленты	26 326
Прочие активы	5 305
Кредиты и займы	(179 877)
Обязательства по правам аренды	(15 016)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(71 605)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	160 611
Гудвил	557 595
Доля неконтролирующих акционеров	10

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

Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	646 712
Отложенное вознаграждение	71 484
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	26 326
Денежные средства уплаченные	(646 712)
Чистый денежный поток от приобретения	(620 386)

Гудвил в сумме 557 595 рублей обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «АТК» и Группы.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность - ООО «АТК» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 44 370 и увеличению выручки на 306 019.

ООО «ВойсЛинк»

В мае 2020 г. ПАО «Башинформсвязь» приобрела контроль над ООО «ВойсЛинк». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 51% в ООО «ВойсЛинк» за денежное вознаграждение в сумме 500 000. Вся сумма денежного вознаграждения была уплачена денежными средствами

Также в мае 2020 г. ПАО «Башинформсвязь» заключила опционные соглашения колл на приобретение оставшейся доли 49% в ООО «ВойсЛинк». Итоговая цена опционов будет зависеть от операционных результатов ООО «ВойсЛинк» с даты приобретения контроля до даты реализации опциона. Группа оценивает обязательство по опционам колл и пут по справедливой стоимости.

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

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

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	7 317
Нематериальные активы	164 161
Финансовые вложения	2 000
Запасы	35 960
НДС	804
Торговая и прочая дебиторская задолженность	153 083
Прочие активы	601
Денежные средства и их эквиваленты	60 736
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(263 345)
Отложенные налоговые обязательства	(30 120)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	131 197
Гудвил	441 091
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	500 000
Обязательство по опционным соглашениям	72 288
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	60 736
Денежные средства уплаченные	(500 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(439 264)

Гудвил в сумме 441 091 рублей обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «ВойсЛинк» и Группы.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность - ООО «ВойсЛинк» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 89 421 и увеличению выручки на 788 994.

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

ЗАО «Синтерра Медиа»

В октябре 2020г. ПАО «Башинформсвязь» приобрела контроль над ЗАО «Синтерра Медиа». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ЗАО «Синтерра Медиа» за денежное вознаграждение в сумме 2 347 362. Вся сумма денежного вознаграждения была уплачена денежными средствами. Часть вознаграждения в сумме 2 050 000 была уплачена денежными средствами. Оставшаяся часть вознаграждения в сумме 297 362 будет уплачена денежными средствами в течение нескольких лет.

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

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ЗАО «Синтерра Медиа» на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	405 454
Нематериальные активы	656 438
Торговая и прочая дебиторская задолженность	118 658
Денежные средства и их эквиваленты	857 592
Прочие активы	18 163
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(86 454)
Отложенные налоговые обязательства	(176 045)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 793 806
Гудвил	553 556
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	2 050 000
Отложенное вознаграждение	297 362
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	857 592
Денежные средства уплаченные	(2 050 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 192 408)

Гудвил в сумме 553 556 рублей обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ЗАО «Синтерра Медиа» и Группы.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность - ЗАО «Синтерра Медиа» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 26 222 и увеличению выручки на 147 063.

ООО «Информ»

В ноябре 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО «Информ». ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 50,1% в ООО «Информ» за денежное вознаграждение в сумме 817 083. Вся сумма денежного вознаграждения была уплачена денежными средствами

Также в мае 2020 г. ПАО «Башинформсвязь» заключила опционные соглашения колл и пут на приобретение оставшейся доли 49,9% в ООО «Информ» с периодом исполнения с 1 июля 2021 г. по 23 марта 2023 г. Итоговая цена опционов будет зависеть от операционных результатов ООО «Информ» с даты приобретения контроля до даты реализации опциона, но не менее 1 236 000. Группа оценивает обязательство по опционам колл и пут по справедливой стоимости.

Группа считает, что условия опционов колл и пут дают возможность получать выгоды, связанные с долей 49,9%. Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ООО «Информ» за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Информ» 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	973 510
Нематериальные активы	508 734
Финансовые вложения	1 409 121
НДС	43 912
Запасы	41 266
Торговая и прочая дебиторская задолженность	441 368
Денежные средства и их эквиваленты	569
Отложенные налоговые обязательства	(20 039)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(1 802 826)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 595 615
Гудвил	457 468
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	817 083
Обязательство по опционным соглашениям	1 236 000
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	569
Денежные средства уплаченные	(817 083)
Чистый денежный поток от приобретения	(816 514)

Гудвил в сумме 457 468 рублей обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Информ» и Группы.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность - ООО «Информ» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 80 400 и увеличению выручки на 793 465.

Группа «Планета»

В ноябре 2020 г. Группа приобрела контроль над компаниями ООО «Созвездие Н», ООО «АйТиЭм Холдинг», ООО «МИРАЛОДЖИК СИ», ООО «КОМТЕХЦЕНТР» (далее - группа «Планета»). ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 99,99% в группе «Планета» за денежное вознаграждение в сумме 1 755 010. Вся сумма денежного вознаграждения была уплачена денежными средствами.

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

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств группы «Планета» на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	536 273
Нематериальные активы	683 144
НДС	16 892
Запасы	62 030
Торговая и прочая дебиторская задолженность	225 832
Денежные средства и их эквиваленты	1 481
Отложенные налоговые обязательства	(170 512)
Кредиты и займы	(150 028)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(126 196)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 078 916
Гудвил	676 201
Доля неконтролирующих акционеров	108
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	1 755 010

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

Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	1 480
Денежные средства уплаченные	(1 755 010)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 753 530)

Гудвил в сумме 676 201 рублей обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности группа «Планета» и Группы.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность - группа «Планета» привела к снижению чистой прибыли Группы на 25 743 и увеличению выручки на 97 257.

9 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 года и 31 декабря и 1 января 2020 года представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	3 659 663	14 223 120	2 441 060	375 739	20 699 582
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	385 211	1 543 923	130 094	30 903	2 090 131
Поступило за 2020 год	436 776	503 732	233 489	1 045 437	2 219 434
Выбытие основных средств при выбытии компании	-	-	(2 474)	-	(2 474)
Выбыло за 2020 год	(242 697)	(931 850)	(123 861)	(6 314)	(1 304 722)
Реклассификация	(38 989)	1 111 888	(183 930)	(982 947)	(93 978)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	4 199 964	16 450 813	2 494 378	462 818	23 607 973
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	9 789	-	22 202	215	32 206
Поступило за 2021 год	413 120	553 680	420 633	2 016 727	3 404 160
Выбытие основных средств при выбытии компании	(10 190)	(476 514)	(385 990)	(38 407)	(911 101)
Выбыло за 2021 год	(202 503)	(336 144)	(197 390)	(6 185)	(742 222)
Реклассификация	30 393	1 598 358	225 389	(1 852 589)	1 551
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	4 440 573	17 790 193	2 579 222	582 579	25 392 567
Накопленная амортизация на 01.01.2020	(2 128 045)	(8 122 249)	(1 717 657)	(9 373)	(11 977 324)
Начислено за 2020 год	(148 437)	(1 205 262)	(206 536)	-	(1 560 235)
Обесценение за 2020 год	-	(16 994)	15 753	9 098	7 857
Выбытие основных средств при выбытии компании	-	-	887	-	887
Выбыло за 2020 год	70 628	635 337	89 782	275	796 022
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(2 205 854)	(8 709 168)	(1 817 771)	-	(12 732 793)
Начислено за 2021 год	(284 542)	(1 300 933)	(246 490)	-	(1 831 965)
Обесценение за 2021 год	(37 670)	(135 464)	(12 004)	(22 564)	(207 702)
Выбытие основных средств при выбытии компании	4 316	124 144	113 772	23	242 255
Выбыло за 2021 год	100 150	143 840	148 708	-	392 698
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(2 423 600)	(9 877 581)	(1 813 785)	(22 541)	(14 137 507)
Остаточная стоимость на 01.01.2020	1 531 618	6 100 871	723 403	366 366	8 722 258

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

Остаточная стоимость на 31.12.2020	1 994 110	7 741 645	676 607	462 818	10 875 180
---	------------------	------------------	----------------	----------------	-------------------

Остаточная стоимость на 31.12.2021	2 016 973	7 912 612	765 437	560 038	11 255 060
---	------------------	------------------	----------------	----------------	-------------------

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, и на 01 января 2020 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 01.01.2020	29 077	360 374	17 711	407 162
Передача в операционную аренду	141 730	97 745	21 366	260 840
Выбытия	(1 347)	(90 315)	(538)	(92 200)
Возврат из операционной аренды	-	(324)	-	(324)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	169 460	367 479	38 539	575 478
Передача в операционную аренду	-	-	-	-
Выбытия	-	(307)	-	(307)
Возврат из операционной аренды	(145 418)	(361 294)	(37 817)	(544 529)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	24 043	5 878	722	30 642
Накопленная амортизация на 01.01.2020	(17 727)	(148 530)	(4 638)	(170 895)
Амортизация	(749)	(39 394)	(9 288)	(49 431)
Передача в операционную аренду	(12 791)	(4)	-	(12 795)
Выбытия	(3 060)	90 275	538	87 753
Возврат из операционной аренды	-	157	-	157
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(34 327)	(97 496)	(13 388)	(145 211)
Амортизация	(625)	(195)	(2)	(822)
Передача в операционную аренду	-	-	-	-
Выбытия	-	105	-	105
Возврат из операционной аренды	17 159	93 430	12 668	123 258
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(17 793)	(4 156)	(721)	(22 670)
Остаточная стоимость на 01.01.2020	11 350	211 844	13 073	236 267
Остаточная стоимость на 31.12.2020	135 133	269 983	25 151	430 267
Остаточная стоимость на 31.12.2021	6 250	1 722	1	7 972

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

Балансовая стоимость активов в форме прав пользования на 31 декабря 2021, на 31 декабря 2020 года и 01 января 2020 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 01.01.2020	162 504	26 453	39 658	228 615
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	-	17 260	10 384	27 644
Поступило за 2020 год	436 776	296 458	19 977	753 211
Выбыло за 2020 год	(101 955)	(18 517)	(39 607)	(160 079)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	497 325	321 654	30 412	849 391
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	9 789	-	-	9 789
Поступило за 2021 год	413 120	108 648	243 940	765 708
Выбытие при выбытии компании	(10 190)	(1 467)	(759)	(12 416)
Выбыло за 2021 год	(131 942)	(113 880)	(18 396)	(264 218)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	778 102	314 955	255 198	1 348 255
Накопленная амортизация на 01.01.2020	(43 039)	(20 129)	(12 724)	(75 892)
Начислено за 2020 год	(86 473)	(71 481)	(18 951)	(176 905)
Выбыло за 2020 год	5 281	29 972	17 588	52 841
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(124 231)	(61 638)	(14 087)	(199 956)
Начислено за 2021 год	(217 857)	(111 023)	(28 847)	(357 727)
Выбытие при выбытии компании	4 316	749	361	5 426
Выбыло за 2021 год	50 480	7 524	10 798	68 802
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(287 292)	(164 388)	(31 775)	(483 455)

10 Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2021 года, 31 декабря и 01 января 2020 года представлена ниже:

	Гудвил	Лицензии	Товарный знак	Программное обеспечение	Абонентская база	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	4 962 321	546 403	307 659	1 195 959	1 288 251	246 553	8 547 146
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	3 162 169	43 863	69 341	389 199	3 142 974	57 472	6 865 018
Поступило за 2020 год	-	223	236	72 267	(38 496)	20 036	54 266
Выбыло за 2020 год	(440 863)	-	-	(698 800)	-	-	(1 139 663)
Реклассификация	-	(1 040)	-	(10 056)	(58 662)	(3 152)	(72 910)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	7 683 627	584 796	377 236	1 138 040	4 334 067	135 653	14 253 419
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	40 883	-	-	78 894	-	-	119 777
Поступило за 2021 год	-	757	74	610 552	-	1 794	613 177
Выбытие активов при выбытии компании	(386 056)	(257 546)	(8)	(4 857)	(116 321)	(759)	(765 547)

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

Выбыло за 2021 год	-	(8 670)	(1 866)	(10 409)	(126 569)	(172)	(147 686)
Реклассификация	-	9 418	34	99 146	(20 339)	11 738	99 997
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	7 338 454	328 755	375 470	1 911 366	4 070 838	148 254	14 173 137
Накопленная амортизация на 01.01.2020	-	(13 424)	(206 153)	(502 583)	(133 845)	(6 718)	(862 723)
Начислено за 2020 год	-	(26 572)	(18 602)	(240 530)	(526 515)	(5 454)	(817 673)
Обесценение	(749 825)	-	-	-	-	-	(749 825)
Выбытие активов при выбытии компании	-	-	-	273 771	-	-	273 771
Выбыло за 2020 год	-	3 057	-	4 854	16 760	(225)	24 446
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(749 825)	(36 939)	(224 755)	(464 488)	(643 600)	(12 397)	(2 132 004)
Начислено за 2021 год	-	(30 351)	(37 684)	(226 981)	(892 943)	(26 860)	(1 214 819)
Обесценение	-	(248 439)	-	-	-	-	(248 439)
Выбытие активов при выбытии компании	-	160 203	-	2 229	39 563	760	202 755
Выбыло за 2021 год	-	8 415	1 622	8 800	54 810	176	40 353
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(749 825)	(147 111)	(260 817)	(680 440)	(1 475 640)	(38 321)	(3 352 154)
Остаточная стоимость на 01.01.2020	4 962 321	532 979	101 506	693 376	1 154 406	239 835	7 684 423
Остаточная стоимость на 31.12.2020	6 933 802	547 857	152 481	673 552	3 690 467	123 256	12 121 415
Остаточная стоимость на 31.12.2021	6 588 629	181 644	114 653	1 230 926	2 628 668	109 933	10 854 453

Группа на ежегодной основе проводит тестирование на обесценение гудвила. В 2020 году в результате тестирования на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила в сумме: 749 825, относящийся к Группе Аист. В 2021 году убытков от обесценения гудвила обнаружено не было.

11 Дочерние компании

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

	Компания	Вид деятельности	Доля владения на	
			31 декабря 2021	31 декабря 2020
1	ООО МОРТОН ТЕЛЕКОМ	Услуги телефонной связи	100%	100%
2	ООО МОРТОН ТЕЛЕКОМ-ЗАПАД(1)	Строительные услуги	-	100%
3	АО АИСТ	Услуги телефонной связи	100%	100%
4	АО НЕТРИС	Разработка компьютерного	100%	100%
5	ООО СИБИТЕКС	Услуги в области связи на базе проводных технологий	100%	100%
6	ООО ТВИНГО ТЕЛЕКОМ	Услуги в области связи на базе проводных технологий	100%	100%
7	ООО СЕРВИС ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЙ	Услуги в области связи на базе проводных технологий	100%	100%
8	ООО ПОЛЯРНАЯ ЗВЕЗДА	Услуги в области связи на базе проводных технологий	100%	100%

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

9	ОАО ГК БАШИНФОРМСВЯЗЬ УЗ ПРОМСВЯЗЬ(2)	Производство бытовой электроники	-	99,94%
10		Услуги в области связи на базе проводных технологий	100%	100%
11	ООО ИНФОЛИНК	Услуги в области связи на базе проводных технологий	100%	100%
12	ООО СВЯЗЬСТРОЙ-21	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	-	100%
13	ООО СТОЛИЦА(Прим.30)	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	-	100%
14	ООО ПРОГРЕСС(Прим.30)	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	-	100%
15	ООО ОРИОН(Прим.30)	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	-	100%
16	ООО ИНТЕРПРОЕКТ(Прим.30)	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	-	100%
17	ООО ФРЕШТЕЛ-МОСКВА	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	100%	100%
18	ООО ФРЕШТЕЛ-РЕГИОН-1	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	100%	100%
19	ООО ФРЕШТЕЛ-РЕГИОН-2	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	100%	100%
20	ООО ФРЕШТЕЛ-РЕГИОН-3	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	100%	100%
21	ООО ФРЕШТЕЛ-РЕГИОН-4	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	100%	100%
22	ООО ФРЕШТЕЛ-САНКТ- ПЕТЕРБУРГ	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	100%	100%
23	ООО ФРЕШТЕЛ-ТАТРАСТАН	Услуги в области связи на базе беспроводных технологий	100%	100%
24	ООО ПРОМЕТЕЙ(Прим.30)	Строительные услуги	-	100%
		Услуги агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации	100%	100%
25	ООО ОКТОПУСНЕТ	Услуги по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	100%	100%
26	ООО С25РУ ООО УССУРИ- ТЕЛЕСЕРВИС	Услуги в области документальной электросвязи	100%	100%
27	ООО ЛЕКСТАР КОММУНИКЕЙШН	Услуги в области связи на базе проводных технологий	100%	100%
28	ООО СВЯЗЬСЕРВИС	Строительные услуги	100%	100%
29		Услуги по предоставлению услуг по передаче данных и услуг доступа к информационно- коммуникационной сети Интернет	-	100%
30	ООО ГАРАНТ-СИБИРЬ(3)	Услуги в области связи на базе проводных технологий	100%	100%
31	ООО МЕГАКОМ ИТ	Услуги по предоставлению услуг по передаче данных и услуг доступа к информационно- коммуникационной сети Интернет	100%	100%
32	ООО АРХАНГЕЛЬСКАЯ ТЕЛЕВИЗИОННАЯ КОМПАНИЯ	Разработка компьютерного программного обеспечения	85%	85%
33	ООО РДП.РУ	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	51%	51%
34	ООО ВОЙСЛИНК	Оператор медиа услуг	50,10%	50,10%
35	ООО ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ ЗАО СИНТЕРРА МЕДИА	Оператор медиа услуг	100%	100%
36	ООО АЙТИЭМ ХОЛДИНГ	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	99,99%	99,99%
37	ООО МИРАЛОДЖИК СИ	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	99,99%	99,99%
38	ООО КОМТЕХЦЕНТР	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	99,99%	99,99%
39	ООО Форкам (Прим. 8)	Ремонт электронного и оптического оборудования	51,00%	-

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

40	ООО Фастек (Прим. 8)	Разработка компьютерного программного обеспечения	51,00%	-
41	ООО РИЦ (Прим. 8)	Разработка компьютерного программного обеспечения	87,58%	-
42	ООО Миралоджик СМ (Прим. 8)	Услуги в области связи на базе проводных технологий	100%	-

- (1) В 2021 году ООО Мортон Телеком-Запад было ликвидировано
(2) В 2021 году ОАО ГК Башинформсвязь УЗ Промсвязь было ликвидировано
(3) В 2021 году ООО Гарант-Сибирь было реорганизовано путем присоединения к ООО Мегаком ИТ

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

12 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Ассоциированная компания / совместное предприятие	Основной вид деятельности	Вид инвестиции	Доля голосующих акций на 31 декабря 2021 г., %	Доля голосующих акций на 31 декабря 2020 г., %	31 декабря 2021 г. балансовая стоимость	31 декабря 2020 г. балансовая стоимость
ООО «Телеком-5»	Услуги аренды Оптовая торговля	СП	50,00%	50,00%	3 519 512	3 878 947
ООО «Новые цифровые решения»	программными продуктами Управление негосударственными пенсионными фондами	Ассоц.	33,33%	50,00%	57 998	125 951
АО НПФ «Альянс»	фондами	Ассоц.	46,50%	46,50%	473 439	465 265
ООО «ФРИИ Инвест»	Венчурный фонд	Ассоц.	27,15%	27,15%	1 554 368	1 750 000
ООО «Корккласс»	Разработка и внедрение ПО	СП	51,00%	-	39 303	-
Итого инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия					5 644 620	6 220 163

В июне 2021 году, в соответствии с решением участников ООО «Телеком-5» был уменьшен уставный капитал ООО «Телеком-5» на 798 922, Группа получила часть вклада в размере 399 461. В июне 2021 года, Группа реализовала 17% доли в ООО «Новые цифровые решения» за денежное вознаграждение 47 295

В декабре 2021м года в рамках приобретения ООО «РИЦ», Группа получила долю в ООО «Корккласс» в размере 51%.

В январе 2020 года Группа приобрела существенное влияние над инвестиционной компанией ООО ФРИИ Инвест, увеличив долю владение с 18,35% до 27,15% за денежное вознаграждение 750 000.

В декабре 2020 года был уменьшен уставный капитал ООО «Телеком-5», Группа получила денежные средства в сумме 1 665 269

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, за 2020 и 2021 года представлена ниже:

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

Предприятие	Год	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Текущие обязательства	Выручка	Чистая прибыль / (убыток)
	2020	7 779 073	252 246	156 369	629 631	965 698	758 198
ООО «Телеком-5»	2021	4 831 675	2 488 808	174 645	465 959	666 959	541 357
ООО «Новые цифровые решения»	2020	18 955	234 626	-	1 637	-	(51 522)
	2021	32 165	143 314	-	2 115	-	(78 581)
АО НПФ «Альянс»	2020	46 527	10 384 034	9 448 564	81 954	-	115 783
	2021	36 014	11 130 960	10 069 335	22 118	-	17 579
ООО «ФРИИ Инвест»	2020	2 919 292	1 758 900	41	18 371	2 858	7 364
	2021	2 861 768	1 948 050	409	14 100	540 907	109 261
ООО «Корккласс»	2021	714 939	722 889	4 103	743 848	-	-

13 Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	919 877	944 605
Займы выданные и дебиторская задолженность	-	757 393
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	919 877	1 701 998
Краткосрочные финансовые активы		
Займы выданные и дебиторская задолженность	7 029 299	3 557 207
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	7 029 299	3 557 207
Итого прочие финансовые активы	7 949 176	5 259 205

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают в себя остатки по следующим операциям, произошедшим за 2020 и 2021 года:

- В 2021 году Группа реализовала свою долю в ООО «Большая Тройка» за 17 710.
- В 2020 году ООО «ДартИТ» и ООО «СТАРТ2КОМ» были реорганизованы путем присоединения к ООО РТК ИТ в обмен на долю в уставном капитале ООО РТК ИТ в размере 13,23%. Стоимость приобретённой доли составила 853 346.
- В 2020 году Группа приобрела 1% доли в ООО «Большая Тройка» за денежное вознаграждение 25 000.
- В декабре 2020 года Группа приобрела 18,36% долю в ООО «ФРИИ Инвест» за денежное вознаграждение 1 000 000

Существенная часть статьи Займы выданные и дебиторская задолженность состоит из займов выданных ПАО «Ростелеком» (Примечание 34)

14 Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
--	-------------------------	-------------------------

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

Авансы по инвестиционной деятельности	23 373	13 013
Авансы по операционной деятельности	8 076	6 868
Активы по договору	220 355	225 523
Активы по расходам по договорам с покупателями	219 560	194 991
Итого прочие внеоборотные активы	471 364	440 395

Далее представлена расшифровка движений за 2020 и 2021 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 2020 г	147 747	244 735
Капитализировано в течение отчетного периода	85 935	64 606
Амортизация за отчетный период	(38 691)	
Расходы, признанные в течение периода		(83 818)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2020 г	194 991	225 523
Капитализировано в течение отчетного периода	69 977	69 266
Амортизация за отчетный период	(45 408)	
Расходы, признанные в течение периода		(74 435)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2021 г	219 560	220 354

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 2021 и 2020 годах не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов

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 2021 и 2020 годах не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов.

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

15 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Запасные части	13 698	35 732
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	17 768	36 605
Готовая продукция	828 284	513 613
Прочие запасы	739 502	431 734
резерв под обесценение запасов	(73 197)	(58 530)
Итого товарно-материальные запасы	1 526 055	959 154

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 057 253	730 877

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

резерв под ожидаемые кредитные убытки	(778)	(294)
Прочая дебиторская задолженность	7 613	7 675
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10)	-
Итого дебиторская задолженность	1 064 078	738 258

Краткосрочная дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 424 615	2 200 464
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(450 206)	(314 121)
Прочая дебиторская задолженность	4 580 044	2 253 701
резерв под ожидаемые кредитные убытки	(251 695)	(810 088)
Итого дебиторская задолженность	5 302 758	3 329 956

Ниже представлено изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договорам за 2021 и 2020 годы:

	2021 год	2020 год
Сальдо на начало года	(477 716)	(364 211)
Расходы по резерву по возможным кредитным убыткам	(298 535)	(201 575)
Резервы приобретённых компаний	-	(683 421)
Списание дебиторской задолженности	74 350	124 998
Сальдо на конец года	(701 901)	(1 124 209)

17 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства в банках и в кассе	781 030	1 690 726
Краткосрочные депозиты	191 156	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	15 997	812 072
Итого денежные средства и их эквиваленты	988 183	2 502 798

Ниже представлены диапазоны процентных ставок (годовых), под которые размещались денежные средства и их эквиваленты в течение 2020 и 2021 годов:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев	4,5-7,74%	3,35-5,05%

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки их обесценения.

18 Капитал

Акционерный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 утверждённый 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

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

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 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании является полностью оплаченным.

Добавочный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2 757 846 и 649 078 на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020, соответственно.

19 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Займы	2 847 421	10 797 569
Итого	2 847 421	10 797 569

Краткосрочные кредиты и займы

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Займы	8 665 011	3 619 431
Итого	8 665 011	3 619 431

В 2020 и 2021 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. (Примечание 34)

Ниже представлена сверка потоков денежных средств по финансовой деятельности с балансовыми статьями обязательств за 2020 и 2021 года:

	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 2021 года	10 797 569	3 619 431	655 045	50 703
<u>Немонетарные корректировки</u>				

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

Реклассификация из долгосрочной части в краткосрочную часть	(2 915 694)	2 915 694	-	-
Полученные в результате покупки дочерней компании		55 590	10 489	-
Выбыло в результате продажи дочерней компании	(5 701 234)		(7 320)	-
Начисление процентов		902 946	71 371	-
Прочие немонетарные движения	140 190	402 387	570 292	-
<u>Денежные потоки по операционной деятельности</u>				
Увеличение/уменьшение финансовых обязательств	-	-	25 281	3 058 466
Погашение процентов	-	(241 836)	(71 371)	-
<u>Денежные потоки по финансовой деятельности</u>				
Получение займов и кредитов	526 590	1 508 445	-	-
Погашение займов и кредитов	-	(497 646)	-	-
Погашение задолженности по дивидендам	-	-	-	(500 815)
Погашение задолженности по правам аренды	-	-	(357 162)	-
На 31 декабря 2021 года	2 847 421	8 665 011	896 625	2 608 354

	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 2020 года	8 537 014	654 615	155 754	3 791

<u>Немонетарные корректировки</u>				
Реклассификация из долгосрочной части в краткосрочную часть	(2 683 469)	2 683 469	-	-
Полученные в результате покупки дочерней компании		329 905	16 670	-
Выбыло в результате продажи дочерней компании		(30 877)		-
Начисление процентов		851 861	37 657	-
Прочие немонетарные движения	(1 162 418)	-	645 973	-
<u>Денежные потоки по операционной деятельности</u>				
Увеличение/уменьшение финансовых обязательств	-	-	38 495	838 777
Погашение процентов	-	(679 729)	(37 657)	-
<u>Денежные потоки по финансовой деятельности</u>				
Получение займов и кредитов	6 106 442	3 890 211	-	-
Погашение займов и кредитов	-	(4 080 024)	-	-
Погашение задолженности по дивидендам	-	-	-	(791 864)
Погашение задолженности по правам аренды	-	-	(201 847)	-
На 31 декабря 2020 года	10 797 569	3 619 431	655 045	50 703

20 Обязательства по правам аренды

Балансовая стоимость и недисконтированная стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2021 и 2020 г. в разрезе сроков погашения представлена ниже:

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
До 1 года	369 661	298 969
1 год - 5 лет	516 057	340 924
Более 5 лет	56 624	145 718
Обязательства по аренде без учета дисконтирования	942 342	785 611
Будущие процентные начисления	(45 717)	(130 566)
Краткосрочная часть	343 832	357 125
Долгосрочная часть	552 793	297 920
Обязательства по правам аренды по состоянию на 31 декабря	896 625	655 045

21 Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Расчеты с поставщиками	2 299 190	2 263 629
Задолженность перед персоналом	884 522	544 386
Налог на добавленную стоимость	655 495	490 842
Дивиденды к уплате	2 608 354	50 703
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	55 383	241 160
Прочие налоги к уплате	89 401	116 522
Кредиторская задолженность по приобретению финансовых активов	1 586 012	2 132 826
Краткосрочная часть резервов	27 381	7 929
Прочая кредиторская задолженность	1 640 316	1 106 364
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	9 846 054	6 954 361
Долгосрочная кредиторская задолженность	463 366	443 501
Итого долгосрочная часть кредиторской задолженности	463 366	443 501
Всего кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	10 309 420	7 397 862

Анализ финансовой части кредиторской задолженности по срокам погашения представлен в Примечании 32.

22 Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам продажи абонентского оборудования и инсталляции	9 316	151 150
Авансы полученные по операционной деятельности	403 105	241 765
Прочие краткосрочные обязательства и авансы полученные	49 580	99 135
Итого краткосрочная часть прочих обязательств	462 001	492 050

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

Обязательства по договорам продажи абонентского оборудования и инсталляции	96 839	625 601
Прочие долгосрочные обязательства и авансы полученные	156 633	-
Итого долгосрочная часть прочих обязательств	253 472	625 601
Всего внеоборотные и текущие обязательства	715 473	1 117 651

Контрактные обязательства по ОАО, инсталляциям и прочим обязательствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года и 01 января 2020 года, представлены следующим образом:

	Абонентское оборудование	Инсталляция	Итого
Обязательства по состоянию на 31 декабря 2020	138 521	638 230	776 751
Приход в течение периода	19 845	587 684	607 529
Выручка признанная в текущем периоде	(59 175)	(1 218 950)	(1 278 125)
Обязательства по состоянию на 31 декабря 2021	99 191	6 964	106 155
Краткосрочная часть	2 352	6 964	9 316
Долгосрочная часть	96 839	-	96 839

	Абонентское оборудование	Инсталляция	Итого
Обязательства по состоянию на 01 января 2020	212 955	357 792	570 747
Приход в течение периода	21 921	601 527	623 448
Выручка признанная в текущем периоде	(96 355)	(321 089)	(417 444)
Обязательства по состоянию на 31 декабря 2020	138 521	638 230	776 751
Краткосрочная часть	8 334	142 816	151 150
Долгосрочная часть	130 187	495 414	625 601

23 Налог на прибыль

	За 2021 год	За 2020 год
Текущий налог на прибыль	943 337	830 942
Изменения по отложенному налогу	(169 549)	(6 194)
Расход по налогу на прибыль	773 788	824 748

В 2021 и 2020 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:

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	3 194 751	1 905 950
Условный налог по российской ставке (20%)	638 950	381 190
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	134 838	443 558
Расход по налогу на прибыль	773 788	824 748

Налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога за 2021 год раскрываются ниже:

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

	На 1 января 2021 года	Поступления за счет объединения бизнеса	Уменьшение за счет выбытия бизнеса	Изменения за период в Прибыли/(убыт ке) за отчетный период	На 31 декабря 2021 года
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем:					
Основные средства	23 481		-	11 639	35 120
Нематериальные активы	8 497		-	(4 067)	4 430
Налоговые убытки прошлых периодов	55 791	-	-	22 155	77 946
Запасы	28 150	2 365	(5 164)	(735)	24 616
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 133	1 028	-	38 658	67 819
Инвестиции в ассоциированные компании	4 820	-	-	(100 403)	(95 583)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	322 408	19 657	(7 971)	(157 902)	176 192
Обязательства по правам пользования	125 813	-	(6 720)	58 312	177 405
Прочие	112 486	15 389	-	(11 936)	115 939
Кредиты и займы	259	-	-	(259)	-
Валовой отложенный налоговый актив	709 838	38 439	(19 855)	(144 538)	583 884
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	(709 838)				(583 884)
Итого отложенные налоговые активы	-				-
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства	(1 062 847)	(3 586)	42 111	(61 335)	(1 085 657)
Нематериальные активы	(987 345)	(8 835)	53 535	251 389	(691 256)
Запасы	(16 371)	-		(7 616)	(23 987)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(251 436)	-	4 347	(238 724)	(485 813)
Инвестиции в ассоциированные компании	(127 985)	-	-	127 985	-
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	(155)	-	-	(854)	(1 009)
Обязательства по правам пользования	-	-	-	-	-
Прочие	(1 122)	-	154	(6 294)	(7 262)
Кредиты и займы	(460 004)	-	53 394	249 537	(157 073)
Отложенные налоговые обязательства:	(2 907 265)	(12 421)	153 541	314 088	(2 452 057)
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	709 838				583 884
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 197 427)				(1 868 173)
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем:					
	На 1 января 2020 года	Поступлен ия за счет объединен ия бизнеса	Уменьшение за счет выбытия бизнеса	Изменения за период в Прибыли/(уб ытке) за отчетный период	На 31 декабря 2020 года

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

Основные средства	45 731	36 076	-	(58 326)	23 481
Нематериальные активы	6 347	-	-	2 150	8 497
Налоговые убытки прошлых периодов	20 713	11 247	-	23 831	55 791
Запасы	10 389	80 192	-	(62 431)	28 150
Торговая и прочая дебиторская задолженность	169	17 857	-	10 107	28 133
Инвестиции в ассоциированные компании	4 980	-	-	(160)	4 820
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	46 940	18 020	-	257 448	322 408
Обязательства по правам аренды	21 293	-	-	104 520	125 813
Прочие	49 626	10 414	-	52 446	112 486
Кредиты и займы	-	-	-	259	259
Валовой отложенный налоговый актив	206 188	173 806	-	329 844	709 838
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	(206 188)				(709 838)
Итого отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства	(794 896)	(155 669)	-	(112 282)	(1 062 847)
Нематериальные активы	(398 683)	(675 110)	29 659	56 789	(987 345)
Запасы	(12 724)	-	-	(3 647)	(16 371)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(163 262)	(17 313)	-	(70 861)	(251 436)
Инвестиции в ассоциированные компании	(123 670)	-	-	(4 314)	(127 985)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	(3 261)	-	-	3 106	(155)
Обязательства по правам пользования	(1 717)	-	-	1 717	-
Кредиты и займы	(226)	(4 475)	-	3 579	(1 122)
Прочие	(258 137)	(4 131)	-	(197 736)	(460 004)
Отложенные налоговые обязательства:	(1 756 576)	(856 698)	29 659	(323 649)	(2 907 265)
Зачет отложенных налоговых активов/обязательств:	206 188				709 838
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 550 388)	-	-	-	(2 197 427)

На 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 и 01 января 2020 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.

24 Выручка

	За 2021 год	За 2020 год
Цифровые сервисы	6 932 464	5 600 541
Интернет	4 856 806	4 074 021
Оптовые услуги	3 192 369	2 642 249
Фиксированная телефония	1 111 856	1 302 860
Услуги телевидения	1 867 197	958 140
Прочие телекоммуникационные услуги	2 627 492	934 297
Прочие нетелекоммуникационные услуги	1 019 599	679 432

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

Итого	21 607 783	16 191 540
--------------	-------------------	-------------------

25 Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

	За 2021 год	За 2020 год
Заработная плата	3 935 330	2 754 586
Отчисления с заработной платы	1 009 699	708 763
Резерв на отпуск	258 798	34 926
Прочие расходы на персонал	28 408	16 542
Итого расходы на персонал	5 232 235	3 514 817

26 Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	За 2021 год	За 2020 год
Коммунальные услуги	425 740	331 856
Ремонт и обслуживание	362 590	226 835
Материалы	1 010 327	1 036 216
Итого	1 798 657	1 594 907

27 Прочие операционные доходы

	За 2021 год	За 2020 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	50 234	76 958
Доходы от реализации и прочего выбытия материальных ценностей	87 450	96 771
Иные статьи прочих доходов	153 269	113 566
Итого	290 953	287 295

28 Прочие операционные расходы

	За 2021 год	За 2020 год
Себестоимость работ в рамках прикладных проектов	2 467 670	1 672 195
Себестоимость реализованного оборудования и программного обеспечения	755 293	834 862
Прочее	469 574	442 192
Услуги сторонних организаций	482 354	232 645
Размещение оборудования связи	268 947	225 231
Предоставление в пользование места в стойке, под размещение оборудования	193 497	191 005
Расходы по информационно-аналитическому обеспечению	77 656	179 405
Услуги банка	125 938	130 310
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных, приобретение серийных лицензий	78 974	106 139
Обязательные отчисления в резерв универсального обслуживания	101 131	90 812
Аренда недвижимости и оборудования	103 258	87 752
Налоги, кроме налога на прибыль	256 369	43 499
Охрана объектов и обеспечение режима безопасности	64 790	43 300
Расходы на рекламу, участие в выставках	66 104	34 963
Лицензии на оказание услуг связи и прочие разрешительные документы	12 573	15 455
Командировочные расходы	24 787	9 281
Представительские расходы	5 668	7 267
Итого	5 554 583	4 346 313

29 Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы

	За 2021 год	За 2020 год
Проценты к получению, доходы от финансовых инструментов	425 663	268 623
Доходы/(Расходы) от участия в других организациях	21 089	379
Доходы от не востребовавшихся дивидендов	1 528	-
Прочее	128 252	485
Итого доходы от финансирования	576 532	269 487
Расходы по процентам по кредитам и займам	(914 553)	(852 224)
Расходы по процентам по правам аренды	(71 371)	(37 657)
Прочее	(24 487)	(99 901)
Итого расходы от финансирования	(1 010 411)	(989 782)
Итого прочие доходы и расходы от финансирования	(433 879)	(720 295)

30 Убыток/доход от выбытия дочерних компаний

В течение 2021 года Группа реализовала:

- 100% доли ООО «Прометей» за денежное вознаграждение в размере – 190 082. Покупателем доли выступил АО «Северен Телком» являющийся связанной стороной Группы и входящий в Группу ПАО Ростелеком (Материнская компания ПАО Башинформсвязь), результат от сделки был отражен в Отчете об изменении капитала в качестве «Распределения чистых активов Группы в пользу акционера».

- 100% доли ООО «Интерпроект», ООО «Столица», ООО «Орион», ООО «Прогресс» за незначительное вознаграждение. Покупателем доли выступил АО «РТКомм.РУ» являющийся связанной стороной Группы и входящий в Группу ПАО Ростелеком (Материнская компания ПАО Башинформсвязь), результат от сделки был отражен в Отчете об изменении капитала в качестве «Доход от реализации долевых инструментов акционеру».

Группа считает, что выбывшие компании не представляли собой прекращенную деятельность в соответствии с определением МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Ниже представлены активы и обязательства выбывших дочерних компаний, а также полученный (убыток)/доход от выбытия дочерних компаний в 2021 году.

	2021 год
Активы	
Основные средства	668 846
Нематериальные активы	176 736
Гудвил	386 056
Финансовые активы	157 250
Прочие активы	110 923
Торговая и прочая дебиторская задолженность	292 358
Денежные средства и их эквиваленты	136
Итого активы выбывших дочерних компаний	1 792 305
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(305 415)
Обязательства по правам аренды	(7 320)
Кредиты и займы	(5 701 234)
Отложенные налоговые обязательства	(133 686)
Итого обязательства выбывших дочерних компаний	(6 147 656)

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

Итого чистые активы/(чистый дефицит капитала), выбывших дочерних компаний	(4 355 351)
Неконтрольная доля участия в капитале выбывших дочерних компаний	(1 006)
Денежные средства, полученные в ходе реализации дочерних компаний	190 081
(Убыток)/доход от выбытия дочерних компаний до корректировки по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности Группы от выбывших дочерних компаний, предназначенных для дальнейшей ликвидации	-
Итого (убыток)/доход от выбытия дочерних компаний	4 545 432
Чистый приток/(отток) денежных средств от выбытия дочерних компаний	189 945

31 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 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 прописать 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 2021 г. и 2020 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. На 31 декабря 2021 года Группа являлась стороной по договорам капитального характера, подлежащим исполнению в будущем на сумму 195 201, на 31 декабря 2020 года на сумму 366 272.

Обязательства по договорам залога

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 Группа не использовала в качестве обеспечения финансирования свое имущество.

32 Операционные риски

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.

33 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.

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

Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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, 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 анализировать 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.

	2021 год	2022 год	2023-2025 года	2026 год и позже	Итого
На 31 декабря 2021					
Кредиторская задолженность	9 846 054	463 366	-	-	10 309 420
Кредиты и займы	8 754 997	3 273 721	-	1 138	12 029 856
Обязательства по правам аренды	369 661	294 510	221 547	56 624	942 342
Итого на 31 декабря 2021	18 970 712	4 031 597	221 547	57 762	23 281 618
На 31 декабря 2020					
	2021 год	2022 год	2023-2024 года	2025 год и позже	Итого
Кредиторская задолженность	4 837 967	2 148 907	483 706	-	7 470 580
Кредиты и займы	5 431 322	6 204 496	3 346 017	267 247	15 249 081
Обязательства по правам аренды	298 969	164 776	176 148	145 718	785 611
Итого на 31 декабря 2020	10 568 258	8 518 179	4 005 871	412 965	23 505 272

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 2021 года и 31 декабря 2020 Группа имела несущественные для целей

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

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 17.

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

	На 31 Декабря 2021 Российские рубли	На 31 Декабря 2020 Российские рубли
Пассивы		
Кредиты и займы	5,5-9,5%	5,5-8.95%

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 2021	Текущая стоимость	Риск процентной ставки 1%	Риск процентной ставки -1%
Пассивы			
Кредиты и займы	11 512 432	115 124	(115 124)
Итого		115 124	(115 124)

На 31 Декабря 2020	Текущая стоимость	Риск процентной ставки 1%	Риск процентной ставки -1%
Пассивы			
Кредиты и займы	14 417 000	144 170	(144 170)
Итого		144 170	(144 170)

(в) Справедливая стоимость

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, банковских займов, облигаций, 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

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

кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в соответствии с требованиями МСФО 9:

Класс	Категория	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	988 183	2 502 798
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	6 366 836	4 068 214
Долевые инструменты удерживаемые для продажи	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	919 877	944 605
Займы выданные	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	7 029 299	4 314 600
Итого финансовые активы		15 304 195	11 830 217
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	11 512 432	14 417 000
Обязательства по правам аренды	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	896 625	655 045
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9 253 822	7 397 862
Итого финансовые обязательства		21 662 879	22 469 907

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 2021 года		На 31 декабря 2020 года		
	Уровень	Балансовый показатель	Справедливая стоимость	Балансовый показатель	Справедливая стоимость
Активы					
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 уров.	988 183	988 183	2 502 798	2 502 798
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 уров.	6 366 836	6 366 836	4 068 214	4 068 214
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	3 уров.	919 877	919 877	944 605	944 605
Займы выданные		7 029 299	7 029 299	4 314 600	4 314 600
Итого активы		15 304 195	15 304 195	11 830 217	11 830 217

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

Обязательства

Коммерческий кредит	3 уров.	11 512 432	11 512 432	14 417 000	14 417 000
Обязательства по финансовой аренде	3 уров.	896 625	896 625	655 045	655 045
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 уров.	9 253 822	9 253 822	7 397 862	7 397 862
Итого обязательства		21 662 879	21 662 879	22 469 907	22 469 907

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.

34 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 2021	На 31 декабря 2020
Активы:		
Займы выданные	7 029 299	287 549
ПАО "Ростелеком"	7 029 299	192 407
Прочие связанные стороны		95 142
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 256 761	13 516 740
ПАО "Ростелеком"	2 244 895	13 516 740
Прочие связанные стороны	11 865	-
Итого	9 286 060	13 804 289
Обязательства:		
Кредиторская задолженность	2 748 965	287 549
ПАО "Ростелеком"	2 736 026	192 407
Прочие связанные стороны	12 939	95 142
Кредиты и займы	11 512 423	13 516 740
ПАО "Ростелеком"	11 512 423	13 516 740

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

Итого	14 261 388	13 804 289
	За 2021 год	За 2020 год
Доходы:		
Выручка:	3 142 313	3 050 139
ПАО "Ростелеком"	3 092 231	2 784 886
Прочие связанные стороны	50 082	265 253
Прочие доходы/ проценты к получению:	266 974	532 258
ПАО "Ростелеком"	250 345	326 560
Прочие связанные стороны	16 629	205 698
Итого:	3 409 287	3 582 397
Расходы:		
Операционные расходы:	934 382	913 663
ПАО "Ростелеком"	842 486	626 103
Прочие связанные стороны	91 895	287 560
Финансовые расходы:	810 583	924 166
ПАО "Ростелеком"	806 192	924 166
Прочие связанные стороны	4 391	-
Итого	1 744 964	1 837 829

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 2021 год размер вознаграждений составил 71 205 (2020: 60 319).

35 События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Позднее в феврале 2022 года Центральный банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения по выплатам дивидендов и осуществлению иных выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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