

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

31 декабря 2012 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ	17
6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	17
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	19
8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	20
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	22
11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	22
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	23
14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	24
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	25
17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	25
18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	28
21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ	28
22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	29
24. ВЫРУЧКА	29
25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	30
26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	30
27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	30
28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	33
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Таттелеком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Таттелеком» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAD PricewaterhouseCoopers Audit

25 апреля 2013

Москва, Российская Федерация



М.Н. Дюмина, Директор (квалификационный аттестат № 01-000606),
ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»



Аудируемое лицо: ОАО «Таттелеком»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1031630213120,
выдано 22 июля 2003 г.

Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н.Ершова, д. 57

Независимый аудитор: ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

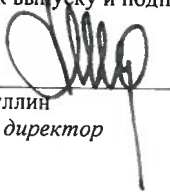
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431,
выдано 22 августа 2002 г.

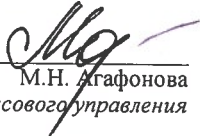
Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах российских рублей)

		31 декабря	
	Прим.	2012 г.	2011 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	10 374 081	10 517 726
Нематериальные активы	10	282 400	182 317
Финансовые вложения	11	137 349	121 399
Прочие внеоборотные активы	12	177 892	209 744
Итого внеоборотные активы		10 971 722	11 031 186
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	221 604	195 807
Дебиторская задолженность	14	896 426	782 061
Авансы выданные и расходы будущих периодов	15	131 146	110 591
Предоплата по налогу на прибыль		25 885	25 752
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		12 517	27 264
Финансовые вложения	11	31 160	28 142
Денежные средства и их эквиваленты	16	185 973	37 351
Итого оборотные активы		1 504 711	1 206 968
ИТОГО АКТИВЫ		12 476 433	12 238 154
КАПИТАЛ			
Обыкновенные акции	17	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(89 930)	(89 930)
Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	11	3 373	(1 711)
Добавочный капитал	17	232 275	232 275
Нераспределенная прибыль		5 707 746	5 117 766
ИТОГО КАПИТАЛ		7 958 263	7 363 199
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	525 152	1 614 458
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		2 240	1 265
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	19	605 854	564 642
Доходы будущих периодов	20	77 006	62 123
Обязательства по пенсионному обеспечению	21	206 282	190 969
Прочие долгосрочные обязательства		-	7 708
Итого долгосрочные обязательства		1 416 534	2 441 165
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	18	1 772 240	988 619
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		7 277	4 000
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	923 113	1 023 741
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	263 071	230 116
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	20	135 935	187 314
Итого краткосрочные обязательства		3 101 636	2 433 790
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 518 170	4 874 955
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 476 433	12 238 154

Утверждено к выпуску и подписано 25 апреля 2013 г.


Л.Н. Шафигуллин
Генеральный директор


М.Н. Агафонова
Начальник финансового управления

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
Выручка	24	7 079 528	6 712 122
Операционные расходы	25	(5 871 115)	(5 452 172)
Прибыль от основной деятельности		1 208 413	1 259 950
Финансовые доходы		2 980	14 029
Финансовые расходы	26	(203 389)	(210 431)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		6 326	(10 018)
Прибыль до налогообложения		1 014 330	1 053 530
Расходы по налогу на прибыль	19	(215 954)	(227 777)
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров Компании		798 376	825 753
Прочий совокупный доход:			
Актuarный (убыток)/прибыль за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 213 (2011 г.: 3 269)	21, 19	(853)	13 076
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 1 017 (2011 г.: 37)	11, 19	5 084	184
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю акционеров Компании		802 607	839 013
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	17	20 386 378 080	20 386 378 080
Прибыль на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная, в руб. за акцию		0,039	0,041

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
(в тысячах российских рублей)

		Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	Собственные акции, выкуп- ленные у акцио- неров	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Прим.							
	Остаток на 31 декабря 2010 г.	2 104 799	232 275	(1 895)	(81 892)	4 472 056	6 725 343
	Итого совокупный доход за год	—	—	184	—	838 829	839 013
	Дивиденды объявленные	—	—	—	—	(193 119)	(193 119)
17	Приобретение собственных акций	—	—	—	(8 038)	—	(8 038)
	Остаток на 31 декабря 2011 г.	2 104 799	232 275	(1 711)	(89 930)	5 117 766	7 363 199
	Итого совокупный доход за год	—	—	5 084	—	797 523	802 607
	Дивиденды объявленные	—	—	—	—	(207 543)	(207 543)
17							
	Остаток на 31 декабря 2012 г.	2 104 799	232 275	3 373	(89 930)	5 707 746	7 958 263

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2012 г.	2011 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		1 014 330	1 053 530
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	9, 25	1 254 031	1 183 301
Амортизацию нематериальных активов	10, 25	141 389	92 776
Убыток от выбытия основных средств	25	89 424	69 564
Финансовые доходы		(2 980)	(14 029)
Финансовые расходы	26	203 389	210 431
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	14, 25	61 840	41 679
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(6 326)	10 018
Прочие неденежные операционные доходы		(35 058)	(24 898)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 720 039	2 622 372
Увеличение дебиторской задолженности		(212 264)	(162 515)
Увеличение товарно-материальных запасов		(19 600)	(42 767)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и расходов будущих периодов		(19 834)	74 085
Уменьшение предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль		14 747	2 906
Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных расходов		(82 592)	(17 531)
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		32 954	59 761
Уменьшение доходов будущих периодов		(66)	(253 785)
Изменения в оборотном капитале		2 433 384	2 282 526
Налог на прибыль уплаченный		(175 680)	(201 497)
Проценты уплаченные		(226 862)	(233 875)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 030 842	1 847 154
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(1 220 452)	(1 677 790)
Приобретение нематериальных активов		(220 344)	(68 247)
Поступления от продажи основных средств		78 279	46 829
Проценты полученные		2 260	20 224
Приобретение финансовых вложений		(7 708)	(24 277)
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных в их составе денежных средств		—	(98 326)
Продажа дочерних компаний за вычетом отчужденных денежных средств		11 000	7 000
Поступления от погашения финансовых вложений		—	2 639
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 356 965)	(1 791 948)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Покупка собственных акций		—	(8 038)
Погашение облигаций		(105 544)	—
Привлечение кредитов и займов		3 490 664	3 825 602
Погашение кредитов и займов		(3 686 361)	(3 994 337)
Платежи по финансовой аренде		(16 943)	(17 481)
Дивиденды уплаченные		(207 071)	(192 658)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(525 255)	(386 912)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		148 622	(331 706)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		37 351	369 057
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		185 973	37 351

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

1. ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, для ОАО «Таттелеком» (далее – «Таттелеком» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания зарегистрирована 22 июля 2003 года в форме открытого акционерного общества и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Компания является крупнейшим оператором связи Республики Татарстан. Компания осуществляет деятельность посредством семи филиалов: Альметьевского, Арского, Буинского, Нижнекамского, Чистопольского, Казанского и Набережночелнинского зональных узлов связи.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова, д. 57.

Основные акционеры Компании по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	<u>Доля собственности</u>
ОАО «Связьинвестнефтехим»	87,2%
Прочие	12,8%
Итого	100,0%

Конечным и контролирующим акционером Компании является Правительство Республики Татарстан.

Структура Группы представлена Компанией и следующими дочерними компаниями, зарегистрированными в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Дочерняя компания	Доля владения по состоянию на 31 декабря		Непосредственная материнская компания
	2012 г.	2011 г.	
ООО «Камател К»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Элемтэ-Инвест»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Камател»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Камател-Янтел»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Волна»	95%	95%	ООО «Элемтэ-Инвест»
ООО «СтройРемКомпания»*	–	100%	ООО «Элемтэ-Инвест»

* Группа продала долю в размере 100% уставного капитала.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 28).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости и балансовой стоимости статей капитала, существовавших на 31 декабря 2002 года, которая включает корректировку на гиперинфляцию, рассчитанную с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации.

Основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых бухгалтерских оценок. Руководство также использует суждения в процессе применения учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, требующие более высокого уровня суждения, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Таттелеком и его дочерние компании ведут свои учетные записи и подготавливают российскую бухгалтерскую отчетность в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе регистров российского бухгалтерского учета и правил учета по первоначальной стоимости. На каждую отчетную дату Компания вносит необходимые корректировки и изменения классификации в свою российскую бухгалтерскую отчетность и в бухгалтерскую отчетность своих дочерних компаний в целях достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Показатели консолидированной финансовой отчетности Группы оценены с использованием валюты той страны, в которой Группа осуществляет свою деятельность (функциональная валюта). Функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Если не указано иначе, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей.

Операции в иностранных валютах переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») на дату операции. Разницы, возникающие при пересчете таких операций и операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте по курсу на дату отчетности, отражаются в соответствующем разделе консолидированного отчета о совокупном доходе.

Обменные курсы российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года составили 30,3727 руб. и 32,1961 руб. за 1 долл. США соответственно. Курсы российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года составили 40,2286 руб. и 41,6714 руб. за 1 евро соответственно.

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие голосующих акций и влияние потенциальных прав голоса, которые могут быть использованы или конвертированы в настоящее время. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, рассчитывается как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выпущенных и обязательств, возникших или принятых на дату обмена, плюс издержки, непосредственно связанные с приобретением. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение суммы вознаграждения над справедливой стоимостью доли Группы в приобретенных идентифицируемых чистых активах отражается в учете как гудвил. Если стоимость приобретения ниже справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается непосредственно в прибыли или убытке. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли меньшинства. Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Основные средства

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

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

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости, полученной от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

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

Амортизация

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация (продолжение)

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация этих активов начнется, когда соответствующие активы будут готовы к вводу в эксплуатацию.

Аренда

Компания ведет учет арендованного имущества на основании требований МСФО (IAS) 17 «Аренда». Финансовой арендой признается аренда основных средств, в случае если условия договора предусматривают передачу арендатору по существу всех рисков и выгод, связанных с владением основным средством. Прочая аренда классифицируется как операционная аренда.

Стоимость активов, находящихся в финансовой аренде, капитализируется в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов или приведенной стоимости будущих минимальных арендных платежей на момент начала срока финансовой аренды, отражаемых в отчете о финансовом положении арендатора. Суммы, причитающиеся к оплате в течение одного года после отчетной даты, классифицируются в составе краткосрочных обязательств, а остальные суммы – в составе долгосрочных обязательств.

Основные средства амортизируются в течение установленного учетной политикой срока использования таких активов или в течение срока финансовой аренды, если он короче. Если существует определенная уверенность в том, что арендатор получит право собственности в конце срока финансовой аренды, амортизация начисляется исходя из срока полезного использования актива. Если существует вероятность возврата активов, полученных в пользование по договорам финансовой аренды, по окончании срока аренды, амортизация по таким активам начисляется в течение меньшего из двух сроков: срока полезного использования или срока финансовой аренды.

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий отмене период, на который арендатор заключил договор аренды актива, наряду с дополнительными условиями, в рамках которых арендатор имеет право на продолжение аренды актива с дополнительной оплатой или без таковой в случаях, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намеревается воспользоваться этим правом.

Нематериальные активы

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

	Срок полезного использования (количество лет)
Программное обеспечение и лицензии	1 - 10
Абонентская база	5

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы (продолжение)

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: стоимости от их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию при наличии таковой), включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых активов

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, включая понесенные издержки по приобретению. Доход или убыток при первоначальном признании финансового инструмента признается в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, когда существует разница между справедливой стоимостью финансового инструмента и стоимостью, по которой была совершена сделка, и наличие данной разницы может быть подтверждено наличием аналогичных сделок с аналогичным финансовым инструментом на рынке или с применением методик оценки, которые используют в качестве основы для расчетов только информацию о сделках на существующих рынках. Группа использует метод оценки на основе дисконтированных денежных потоков для определения справедливой стоимости финансовых активов, которые не обращаются на активном рынке.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (а) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств или (б) Группа передала права на потоки денежных средств, связанные с данным финансовым активом, или заключила соответствующее соглашение о передаче прав на потоки денежных средств, притом что (i) Группа также передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, или (ii) Группа не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Классификация финансовых активов

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям: финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, и займы и дебиторская задолженность.

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы, когда установлено право Группы на получение выплаты и получение дивидендов является вероятным. Все остальные компоненты изменения справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, при этом накопленная прибыль или убыток исключаются из состава прочего совокупного дохода и переносятся в состав финансовых доходов в прибыли или убытке за год.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация финансовых обязательств

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах и высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и низким риском снижения стоимости.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания финансового актива и оказывающих влияние на сумму или время поступления будущих потоков денежных средств финансового актива или группы финансовых активов, поддающихся точной оценке. В случае если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива, независимо от его существенности, этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке финансового актива с точки зрения обесценения, являются просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом меняются из-за финансовых трудностей контрагента, то обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной ставки процента до изменения условий.

Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, еще не понесенные в настоящее время), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, под который получено обеспечение, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (такому как повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли или убытки.

Запасы

Запасы состоят из кабелей, запасных частей, телефонных аппаратов, модемов, приставок для IP телевидения и учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Стоимость запасов определяется исходя из фактически понесенных расходов по каждой единице запасов. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы выданные и расходы будущих периодов («предоплата»)

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

Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности

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

Пенсионные активы не соответствуют определению активов плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам», поскольку Группа обладает безусловным правом потребовать от пенсионного фонда возмещения стоимости пенсионных активов в пределах внесенных Группой взносов, увеличенных на сумму, составляющую 80% инвестиционного дохода, начисленного пенсионным фондом на данные взносы, за минусом выплат работникам достигшим пенсионного возраста. Пенсионные активы классифицированы как долгосрочные финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, под названием «Инвестиции в пенсионный фонд» и учитываются по справедливой стоимости.

Налог на добавленную стоимость

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей или убытков за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражаются в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме объединения бизнеса, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму учетной, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок.

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Такая оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

Признание выручки

Выручка признается тогда, когда она может быть надежно оценена и когда есть вероятность получения Группой экономических выгод в будущем. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, и представляет собой суммы к получению за товары или услуги, проданные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и НДС.

Группа получает доходы от использования своих телефонных сетей и оборудования. Основными видами услуг, предоставляемых Группой, являются:

- предоставление услуг местной связи;
- предоставление услуг доступа в Интернет;
- предоставление услуг внутризоновой связи;
- предоставление услуг установки и подключения к сети;
- предоставление услуг присоединения и пропуска трафика;
- предоставление в пользование телефонных каналов;

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

- предоставление услуг IP-телевидения, IP-телефонии, кабельного телевидения;
- предоставление в пользование каналов телефонной канализации;
- прочие доходы.

Предоставление услуг местной связи

Предоставление услуг местной связи включает предоставление абонентам услуг местной голосовой связи (городская и сельская телефония). Оказание услуг Группой производится на основании согласованных тарифных планов, определяющих порядок расчета стоимости услуг, таких как поминутная тарификация, ежемесячная плата за обслуживание и другие. Выручка от предоставления услуг местной связи признается в том периоде, в котором абонент воспользовался предоставленной услугой.

Предоставление услуг доступа в Интернет

Выручка от предоставления услуг доступа в Интернет признается в том периоде, когда услуги были оказаны.

Предоставление услуг внутризоновой связи

Предоставление услуг внутризоновой связи включает следующее:

- Телефонные соединения между абонентами фиксированной телефонной сети на территории Республики Татарстан;
- Телефонные соединения между абонентами фиксированной телефонной сети и абонентами сетей мобильной связи, при которых номера вызывающего и вызываемого абонентов входят в ресурс нумерации с отнесением географически идентифицируемых и географически неидентифицируемых зон нумерации соответственно к одному и тому же субъекту Российской Федерации.

Объем оказываемых услуг зависит от продолжительности соединения абонентов (поминутная плата). Выручка от предоставления услуг внутризоновой связи признается в том периоде, в котором абонент воспользовался предоставленной услугой.

Предоставление услуг по установке и подключению к сети

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

Предоставление услуг присоединения и пропуска трафика

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

Предоставление в пользование телефонных каналов

Группа признает выручку от аренды каналов местной и зоновой связи в том периоде, когда были оказаны услуги.

Предоставление услуг IP-телевидения, IP-телефонии, кабельного телевидения

Группа признает выручку от услуг IP-телевидения, IP-телефонии, кабельного телевидения в том периоде, когда были оказаны услуги.

Предоставление в пользование каналов телефонной канализации

Группа признает выручку от аренды каналов телефонной канализации в том периоде, когда были оказаны услуги.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

Прочие доходы

Прочие доходы преимущественно состоят из выручки от услуг телеграфа, доходов от услуг, предоставляемых по агентским договорам, услуг по техническому обслуживанию и выручки от продажи товаров и признаются в том периоде, в котором были оказаны услуги/поставлены товары.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы практически готовы для использования. Группа капитализирует затраты по займам, которых могла бы избежать, если бы отсутствовали капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются как средняя стоимость финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. В таких случаях фактические расходы, возникающие по кредитам и займам, за вычетом инвестиционного дохода, который может быть получен от временного размещения таких средств, капитализируются. Все прочие затраты по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов, в том периоде, в котором они были понесены.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и относятся на уменьшение капитала в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены.

Акционерный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Компанией или ее дочерними обществами долевых инструментов Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, приходящегося на долю акционеров Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи таких долевых инструментов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, приходящегося на долю акционеров Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли, приходящейся на долю акционеров Группы, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Группы, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом предполагаемой конвертации всех потенциальных разводняемых обыкновенных акций в обыкновенные акции.

Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны находящиеся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения подвергаются постоянному пересмотру и рассчитываются исходя из прошлого опыта руководства и других факторов, в том числе исходя из ожиданий относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, в дополнение к оценкам и допущениям, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств является предметом суждения, основанного на опыте эксплуатации аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, будут в основном получены в результате их использования. Тем не менее, такие факторы, как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования активов исходя из текущих технических характеристик активов и расчетного периода, в течение которого Группа ожидает поступления экономических выгод от использования активов. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. Увеличение (уменьшение) сроков полезного использования основных средств на 10% относительно оценок руководства, повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) амортизационных отчислений на сумму 110 405 (2011: 108 113).

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности рассчитывается на основании данных о собираемости дебиторской задолженности за прошлые периоды и анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов. Если финансовое положение дебиторов ухудшится, то фактическая сумма списания дебиторской задолженности может превысить ожидаемую.

4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Плата за установку и подключение к сети

Плата за установку и подключение к сети является невозмещаемой и получается в момент подключения абонента к телекоммуникационной сети Группы. Услуга по установке и подключению к сети является неотделимой от прочих телекоммуникационных услуг, предоставляемых абонентам. Доходы от услуги установки и подключения к сети являются отложенными и относятся на прибыли или убытки в течение среднего предполагаемого срока использования фиксированной линии связи абонентом. Руководство оценивает средний срок использования линии связи как 6 лет для абонентов – физических лиц и 5 лет для абонентов – юридических лиц, исходя из данных за прошлые годы (2011 г.: 6 и 5 лет, соответственно). Увеличение (уменьшение) среднего срока использования линии на 1 год для обеих категорий абонентов повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) выручки Группы на сумму 37 020 (2011: 67 267).

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с 1 января 2012 года:

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенных последствий для Группы после их принятия:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения».

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), который предусматривает раскрытие новой информации компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты), который направлен на совершенствование раскрываемой информации и обеспечение последовательности, с помощью измененного определения справедливой стоимости.

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты), которые направлены на совершенствование раскрытия статей, представленных в прочем совокупном доходе.

Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данные изменения требуют раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности лучше оценить воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет.

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение разъясняет значение формулировки «в данный момент имеет имеющее юридическую силу право на зачет».

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.). Данное изменение предусматривает совершенствование пяти стандартов.

Изменения к Руководству по требованиям переходного периода для МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущено в июне 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Эти изменения вводят дополнительные исключения в связи с переходом, предусмотренные МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Более того, Комитет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил другие стандарты и интерпретации бухгалтерского учета, которые не были приняты в Российской Федерации:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и дополнен в 2010 и 2011 годах и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов и оценки финансовых обязательств: (i) вступление МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавление требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестициями при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет семь операционных сегментов, представленных ее региональными филиалами. Имеющаяся дискретная финансовая информация (например, выручка, чистый финансовый результат) по каждому из выделенных операционных сегментов анализируется руководством Группы, отвечающим за операционные решения, на регулярной основе. Данная финансовая информация формируется на основании учетных записей и бухгалтерской отчетности, подготовленных в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету.

Все выделяемые операционные сегменты соответствуют критериям агрегирования по МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», поскольку сегменты обладают схожими экономическими характеристиками, а также схожим характером предоставляемых услуг, схожими категориями пользователей услуг и методами, используемыми для оказания услуг. На данном основании руководство Компании полагает, что Группа представляет собой единый отчетный сегмент.

Руководство полагает, что раскрытие сегментной финансовой информации, анализируемой органом, ответственным за принятие операционных решений, и сверка такой информации с показателями консолидированной финансовой отчетности не требуется, поскольку это не повлияет на принятие решений пользователями настоящей консолидированной финансовой отчетности и не будет способствовать более точной оценке характера и финансовых результатов деятельности Группы. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, Группа представляет информацию в масштабе всего предприятия. Информация, подлежащая раскрытию, представлена ниже в соответствующих примечаниях.

8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение 2012 года Группа осуществила следующие крупные сделки с контрагентами, находящимися под контролем конечного акционера Компании:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Выручка	762 292	660 665
Операционные расходы	287 705	274 300

Существенные остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	<u>Прим.</u>	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Дебиторская задолженность		82 187	83 029
Финансовые вложения	11	117 252	104 242
Кредиторская задолженность		79 236	58 418
Задолженность по кредитам и займам	18	341 788	258 668

Вознаграждение членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу в 2012 году составило 60 954 (2011 г.: 42 701).

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прим.	Земля и здания	Машины и оборудо- вание сетей связи	Переда- точные устройства	Транс- портные средства	Офисное и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 г.	1 483 415	5 680 262	6 163 493	193 619	241 885	600 902	14 363 576
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010 г.	(173 193)	(1 744 187)	(1 839 314)	(110 983)	(190 779)	—	(4 058 456)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	1 310 222	3 936 075	4 324 179	82 636	51 106	600 902	10 305 120
Поступления	—	27 006	—	—	—	1 447 472	1 474 478
Приобретения при объединении бизнеса	3 083	2 266	32 375	—	98	—	37 822
Ввод в эксплуатацию	38 197	741 766	700 973	20 720	1 641	(1 503 297)	—
Реклассификация первоначальной стоимости	(25)	8 752	(10 474)	1 875	(128)	—	—
Реклассификация накопленной амортизации	3	(3 490)	4 328	(973)	132	—	—
Выбытия	(16 145)	(65 759)	(120 465)	(6 061)	(4 150)	(5 983)	(218 563)
Амортизация по выбывшим основным средствам	3 029	27 929	61 839	4 011	5 362	—	102 170
Амортизационные отчисления	25 (32 371)	(651 454)	(454 966)	(25 679)	(18 831)	—	(1 183 301)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	1 508 525	6 394 293	6 765 902	210 153	239 346	539 094	15 657 313
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.	(202 532)	(2 371 202)	(2 228 113)	(133 624)	(204 116)	—	(5 139 587)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	1 305 993	4 023 091	4 537 789	76 529	35 230	539 094	10 517 726
Поступления	—	22 894	—	—	—	1 255 195	1 278 089
Ввод в эксплуатацию	4 401	591 922	611 981	31 442	5 617	(1 245 363)	—
Реклассификация первоначальной стоимости	—	(1 877)	(187)	—	2 064	—	—
Реклассификация накопленной амортизации	—	774	142	—	(916)	—	—
Выбытия	(42 174)	(155 929)	(95 446)	(12 204)	(5 462)	(6 464)	(317 679)
Амортизация по выбывшим основным средствам	6 862	77 608	49 972	10 267	5 267	—	149 976
Амортизационные отчисления	25 (31 928)	(688 190)	(496 824)	(23 212)	(13 877)	—	(1 254 031)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	1 470 752	6 851 303	7 282 250	229 391	241 565	542 462	16 617 723
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.	(227 598)	(2 981 010)	(2 674 823)	(146 569)	(213 642)	—	(6 243 642)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	1 243 154	3 870 293	4 607 427	82 822	27 923	542 462	10 374 081

По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов (2011 г.: 378 874).

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 125 059 (2011 г.: 145 604), включая машины и оборудование сетей связи на сумму 59 119 (2011 г.: 73 531), транспортные средства на сумму 59 703 (2011 г.: 61 100) и офисное оборудование на сумму 6 237 (2011 г.: 10 973). Поступления включают в себя капитализированные расходы по займам в сумме 22 894 (2011 г.: 27 006). Норма капитализации составляла 8,06% (2011 г.: 7,7%).

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прим.	Программное обеспечение и лицензии	Абонентская база	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 г.		149 293	45 055	194 348
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010 г.		(37 900)	(12 702)	(50 602)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.		111 393	32 353	143 746
Поступления		74 140	–	74 140
Приобретения при объединении бизнеса		–	57 207	57 207
Выбытия		(51 024)	–	(51 024)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		51 024	–	51 024
Амортизационные отчисления	25	(75 184)	(17 592)	(92 776)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.		172 409	102 262	274 671
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.		(62 060)	(30 294)	(92 354)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.		110 349	71 968	182 317
Поступления		241 472	–	241 472
Выбытия		(48 246)	–	(48 246)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		48 246	–	48 246
Амортизационные отчисления	25	(118 276)	(23 113)	(141 389)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.		365 635	102 262	467 897
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.		(132 090)	(53 407)	(185 497)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.		233 545	48 855	282 400

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	2012 г.	2011 г.
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, включая долгосрочную часть в сумме 119 335 (2011 г.: 106 321)	128 106	117 302
Займы сотрудникам, включая долгосрочную часть в сумме 18 014 (2011 г.: 15 078)	33 553	25 389
Прочие краткосрочные займы выданные	6 850	6 850
Итого	168 509	149 541
За вычетом долгосрочной части	(137 349)	(121 399)
Итого краткосрочная часть	31 160	28 142

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, включают следующее:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Инвестиции в пенсионный фонд – некотируемые долевые ценные бумаги	8	117 252	104 242
Котируемые долевые ценные бумаги		7 905	10 111
Прочие некотируемые долевые ценные бумаги		2 949	2 949
Итого		128 106	117 302

Изменения справедливой стоимости инвестиций в пенсионный фонд представлены следующим образом:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Остаток на начало года		104 242	95 638
Взносы Компании в фонд		18 302	18 302
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	21	(11 393)	(9 919)
Прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		6 101	221
Остаток на конец года		117 252	104 242

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2012 г.	2011 г.
Авансы на приобретение внеоборотных активов	186 652	218 504
Резерв под обесценение	(8 760)	(8 760)
Итого	177 892	209 744

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2012 г.	2011 г.
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	119 412	90 502
Товары для перепродажи	76 810	68 850
Прочие запасы	25 382	36 455
Итого	221 604	195 807

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2012 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность	999 656	930 848
Резерв под обесценение	(103 230)	(148 787)
Итого	896 426	782 061

По типам абонентов:

	2012 г.	2011 г.
Коммерческие организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 54 883 (2011 г.: в сумме 81 688)	396 352	378 606
Физические лица, за вычетом резерва под обесценение в сумме 16 657 (2011 г.: в сумме 47 235)	470 717	387 936
Государственные организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 31 690 (2011 г.: в сумме 19 864)	29 357	15 519
Итого	896 426	782 061

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Остаток на начало года		148 787	156 677
Суммы, списанные в течение года		(107 397)	(49 569)
Начисление резерва под обесценение	25	61 840	41 679
Остаток на конец года		103 230	148 787

Анализ кредитного качества дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>		
- Коммерческие организации	301 438	320 976
- Физические лица	303 826	284 357
- Государственные организации	21 605	17 710
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	626 869	623 043
<i>Просроченная, необесцененная задолженность:</i>		
- менее 30 дней	87 108	73 154
- от 30 до 60 дней	34 711	28 621
- от 60 до 90 дней	21 588	18 140
- от 90 до 120 дней	13 926	9 861
- от 120 до 180 дней	21 956	18 215
- более 180 дней	90 268	11 027
Итого просроченная, необесцененная задолженность	269 557	159 018
<i>Просроченная, обесцененная задолженность</i>		
- более 180 дней	103 230	148 787
Итого просроченная, обесцененная задолженность	103 230	148 787
Резерв под обесценение	(103 230)	(148 787)
Итого	896 426	782 061

Обесцененная в индивидуальном порядке дебиторская задолженность в основном относится к дебиторам, экономическое положение которых неожиданно ухудшилось. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска в связи со значительной диверсификацией ее клиентской базы и осуществлением постоянных процедур контроля над платежеспособностью дебиторов.

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2012 г.	2011 г.
Авансы выданные	71 585	105 978
Расходы будущих периодов	59 561	4 613
Итого	131 146	110 591

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2012 г.	2011 г.
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	142 000	—
Денежные средства на банковских счетах до востребования	37 276	31 523
Денежные средства в кассе	6 697	5 828
Итого	185 973	37 351

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

	2012 г.	2011 г.
Рейтинг AAA	143 675	1 721
Рейтинг от AA- до AA+	324	29 630
Рейтинг A+	34 956	—
Без рейтинга	321	172
Итого	179 276	31 523

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций, в тыс.
По состоянию на 31 декабря 2010 г.	20 419 338
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(32 960)
По состоянию на 31 декабря 2011 г. и на 31 декабря 2012 г.	20 386 378

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тысяч (2011 г.: 20 885 140 тысяч) по номинальной стоимости 0,1 рубля за акцию. Разница между номинальной и балансовой стоимостью акций в сумме 20 401 является корректировкой на гиперинфляцию, рассчитанной с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации.

Добавочный оплаченный капитал в сумме 232 275 представляет собой взносы в форме основных средств, полученные Компанией от конечного акционера.

В 2012 году Компания объявила дивиденды в размере 0,01016 рублей на акцию (2011 г.: 0,00944 рублей на акцию), в общей сумме 211 775 (2011 г.: 196 767), включая дивиденды на собственные акции, выкупленные у акционеров, в размере 4 231 (2011 г.: 3 648), за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	2012 г.	2011 г.
Банковские кредиты	2 297 392	2 496 125
Облигационный заем	—	106 952
Итого	2 297 392	2 603 077
За вычетом долгосрочной части	(525 152)	(1 614 458)
Итого краткосрочная часть	1 772 240	988 619

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прим.	Валюта кредита	Срок погаше- ния	2012 г.		2011 г.	
			Балан- совая сто- имость	Договорная процентная ставка % ставка	Балан- совая сто- имость	Договорная процентная ставка % ставка
	Руб	2013	700 450	7.85	700 452	7.85
	Руб	2015	568 692	9.0	—	—
	Руб	2014	283 992	7.5	484 481	7.5
	Руб	2014	265 067	7.5	401 726	7.5
8	Руб	2013	241 715	3.2-8.25	258 668	3.2-8.25
	Руб	2013	119 048	7.5	476 295	7.5
8	Руб	2015	100 073	8.95	—	—
	Руб	2013	18 355	8.46	73 418	8.46
	Евро	2012	—	—	101 002	LIBOR+1.7
	Руб		—		83	
Итого			<u>2 297 392</u>		<u>2 496 125</u>	

По состоянию на 31 декабря 2012 г. сумма неиспользованного остатка по кредитным линиям составила 1 360 000 (2011 г.: 282 119), том числе долгосрочная часть 960 000 (2011 г.: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. банковские кредиты не обеспечены залогом основных средств Группы (2011 г.: 101 002) (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа допустила нарушение ковенанты по непогашенному кредиту с балансовой стоимостью 265 067, включая долгосрочную часть в сумме 97 222, которая была классифицирована как краткосрочная.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	175 546	175 803
Расходы по отложенному налогу на прибыль	40 408	51 974
Итого	<u>215 954</u>	<u>227 777</u>

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	1 014 330	1 053 530
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2011 г.: 20%)	202 866	210 706
Корректировки на:		
Доходы, не подлежащие налогообложению	(40 551)	(32 256)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	44 218	44 293
Прочее	9 421	5 034
Расходы по налогу на прибыль	215 954	227 777

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Ниже приводится подробная информация о налоговых последствиях движения этих временных вычитаемых/(налогооблагаемых) разниц с учетом ставки 20% (2011 г.: 20%):

	Остаток на 31 декабря 2011 г.	Восстановлено /(отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2012 г.
Основные средства	(648 275)	(1 204)	—	(649 479)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	72 803	(17 560)	—	55 243
Доходы будущих периодов	29 959	(847)	—	29 112
Финансовые вложения	(22 449)	(12 553)	(1 017)	(36 019)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	38 194	2 849	213	41 256
Дебиторская задолженность	(25 475)	(22 255)	—	(47 730)
Прочее	(9 399)	11 162	—	1 763
Чистые отложенные налоговые обязательства	(564 642)	(40 408)	(804)	(605 854)
	Остаток на 31 декабря 2010 г.	Восстановлено /(отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2011 г.
Основные средства	(679 683)	31 408	—	(648 275)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	59 681	13 122	—	72 803
Доходы будущих периодов	109 974	(80 015)	—	29 959
Финансовые вложения	(11 979)	(10 433)	(37)	(22 449)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	38 460	3 003	(3 269)	38 194
Дебиторская задолженность	(29 686)	4 211	—	(25 475)
Прочее	3 871	(13 270)	—	(9 399)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(509 362)	(51 974)	(3 306)	(564 642)

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети	145 558	177 041
Авансы, полученные от абонентов	<u>67 383</u>	<u>72 396</u>
Итого	212 941	249 437
За вычетом долгосрочной части	<u>(77 006)</u>	<u>(62 123)</u>
Итого краткосрочная часть	<u>135 935</u>	<u>187 314</u>

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

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

Пенсионные обязательства Компании, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Приведенная стоимость пенсионных обязательств	<u>206 282</u>	<u>190 969</u>

Движение по пенсионным обязательствам представлено следующим образом:

	Прим.	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Остаток на начало года		190 969	192 298
Стоимость текущих услуг		10 363	9 551
Процентные расходы		15 277	15 384
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	11	(11 393)	(9 919)
Актuarный убыток/(прибыль) по обязательствам		<u>1 066</u>	<u>(16 345)</u>
Остаток на конец года		<u>206 282</u>	<u>190 969</u>

Суммы, признанные в прибыли или убытке:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Стоимость текущих услуг	10 363	9 551
Процентные расходы	<u>15 277</u>	<u>15 384</u>
Расходы по плану с установленными выплатами	<u>25 640</u>	<u>24 935</u>

Корректировки на основе опыта

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Балансовая стоимость пенсионных обязательств	206 282	190 969
Прибыли в результате корректировок на основе опыта в отношении обязательств плана	<u>(13 858)</u>	<u>(17 579)</u>

Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами включены в состав прочих операционных расходов.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные использованные допущения:

	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконтирования	7%	8%
Ожидаемое повышение заработной платы	8,5%	8,5%
Ожидаемое увеличение выплат	8,5%	8,5%
Текущность кадров	3%	3%
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников плана с момента выхода на пенсию	16 лет	16 лет

Наилучшая расчетная оценка Компании взносов в план, уплата которых ожидается в 2013 году, составляет 18 302.

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2012 г.	2011 г.
Расчеты с работниками по заработной плате	270 264	229 994
Расчеты за присоединение и пропуск трафика	199 831	216 161
Расчеты по капитальному строительству	189 937	93 844
Расчеты с поставщиками внеоборотных активов	158 387	364 065
Начисленные обязательства	58 734	87 355
Дивиденды к уплате	2 011	8 902
Прочая кредиторская задолженность	43 963	23 420
Итого	923 127	1 023 741

23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	2012 г.	2011 г.
Задолженность по НДС	161 827	138 788
Задолженность по страховым взносам	42 567	33 775
Задолженность по налогу на имущество	42 207	41 629
Задолженность по прочим налогам	16 470	15 924
Итого	263 071	230 116

24. ВЫРУЧКА

	2012 г.	2011 г.
Услуги местной связи	2 191 880	2 190 525
Услуги доступа в Интернет	2 119 345	1 812 110
Услуги внутризоновой связи	783 209	868 725
Услуги присоединения и пропуска трафика	541 531	506 664
Услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов	207 149	195 040
Услуги IP-телевидения, IP-телефонии	184 942	134 767
Услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации	135 378	114 110
Услуги кабельного телевидения	95 234	21 401
Услуги по установке и подключению к сети	57 029	270 419
Прочие доходы	763 831	598 361
Итого	7 079 528	6 712 122
По типам абонентов:	2012 г.	2011 г.
Физические лица	3 790 619	3 705 611
Коммерческие организации	2 525 807	2 295 765
Государственные организации	763 102	710 746
Итого	7 079 528	6 712 122

25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		2 039 272	1 791 464
Амортизация основных средств	9	1 254 031	1 183 301
Плата за присоединение и пропуск трафика		589 123	536 955
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		368 890	364 208
Расходы на коммунальные услуги		280 498	267 235
Затраты на подключение абонентов		202 622	228 480
Налоги, за исключением налога на прибыль		188 033	177 487
Амортизация нематериальных активов	10	141 389	92 776
Расходы на аренду		113 061	101 158
Расходы на доставку счетов и прием платежей		97 129	96 127
Убыток от выбытия основных средств		89 424	69 564
Расходы на рекламу		78 304	47 890
Убыток от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности	14	61 840	41 679
Услуги контент-операторов		56 969	14 378
Возмещение из резерва универсального обслуживания за вычетом соответствующих взносов		(91 582)	(78 278)
Прочие расходы		402 112	517 748
Итого		5 871 115	5 452 172

В 2012 году Группа понесла расходы на общую сумму 160 649 (2011 г.: 142 989), связанные с оказанием универсальных услуг связи. Эти расходы были включены в соответствующие категории операционных расходов. Группа получила возмещение указанных расходов от Федерального агентства связи, представленное в строке «Возмещение из резерва универсального обслуживания» в составе операционных расходов. Взносы Группы в резерв универсального обслуживания составили 69 067 (2011 г.: 64 711).

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2012 г.	2011 г.
Проценты к уплате по кредитам и коммерческим кредитам	199 909	207 733
Проценты к уплате по финансовой аренде	3 480	2 698
Итого	203 389	210 431

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент не сможет своевременно выполнить свои обязательства перед Группой, что повлечет возникновение убытков для Группы. Наличие диверсифицированной клиентской базы позволяет Группе быть независимой от каких-либо конкретных клиентов (дебиторская задолженность Группы распределена среди большого количества физических лиц, а также коммерческих и государственных организаций).

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы, по классам активов выражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности и составляет 1 250 908 (2011 г.: 968 953).

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Группа использует детальную процедуру подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств для контроля за наличием необходимых средств для выполнения платежных обязательств. В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	18	1 772 240	525 152	2 297 392
Обязательства по финансовой аренде		8 949	2 626	11 575
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	923 113	–	923 113
Итого финансовые обязательства		2 704 302	527 778	3 232 080

Анализ финансовых обязательств (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2011 года представлен следующим образом:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	18	881 667	1 614 458	2 496 125
Облигационный заем	18	106 952	–	106 952
Прочие долгосрочные обязательства		–	12 127	12 127
Обязательства по финансовой аренде		4 776	1 516	6 292
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	1 023 741	–	1 023 741
Итого финансовые обязательства		2 017 136	1 628 101	3 645 237

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

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе. Финансовые активы Группы в размере 1 250 908 (2011 г.: 968 953) деноминированы в российских рублях и, соответственно, не подвержены валютному риску. В таблице ниже представлен риск по финансовым обязательствам Группы в отношении изменения обменного курса валют:

	Прим.	2012 г.			2011 г.		
		Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Банковские кредиты	18	–	–	–	–	101 002	101 002
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		99 311	7 507	106 818	154 769	117 551	272 320
Финансовые обязательства, деноминированные в иностранной валюте		99 311	7 507	106 818	154 769	218 553	373 322

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности капитала и чистой прибыли к разумно возможным изменениям обменных курсов валют, используемых Группой на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте Группы, притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Укрепление доллара США на 10%	(9 931)	(15 477)
Ослабление доллара США на 10%	9 931	15 477
Укрепление евро на 10%	(751)	(21 855)
Ослабление евро на 10%	751	21 855

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

Руководство периодически оценивает чувствительность финансовых показателей Группы к росту или снижению плавающих процентных ставок. Если бы плавающая процентная ставка увеличилась (уменьшилась) на 1%, то чистая прибыль Группы уменьшилась бы (увеличилась бы) на сумму 300 (2011 г.: 1 403). Такой расчет чувствительности используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. Анализ подверглись кредиты и займы (финансовые обязательства) на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не будет погашена в течение года.

Управление риском недостаточности капитала

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Для достижения этой цели Группа предпринимает действия для минимизации рисков и затрат, связанных с привлечением финансирования в будущем. Для покрытия потребности в капитале Группа сочетает такие имеющиеся виды заимствований, как выпуск облигаций, долгосрочные и краткосрочные кредиты.

Хотя в Группе нет какой-либо формальной политики касательно соотношения заемных и собственных средств, руководство периодически проводит анализ структуры капитала для определения необходимых мер по поддержанию ее сбалансированности. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевое соотношение чистого долга и собственного капитала Группы не должно превышать 50%.

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление риском недостаточности капитала (продолжение)

Соотношение заемных и собственных средств Группы представлено следующим образом:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Кредиты и займы	18	2 297 392	2 603 077
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	16	185 973	37 351
Чистый долг		2 111 419	2 565 726
Собственный капитал		7 958 263	7 363 199
Отношение чистого долга к собственному капиталу, %		27	35

За прошедший год изменений в политике управления капиталом Группы не было.

Дивидендная политика, принятая в Группе, предусматривает распределение на выплату дивидендов 30% от неконсолидированной чистой прибыли Компании согласно данным российской бухгалтерской отчетности. При этом дивиденды за конкретный отчетный период определяются исходя из ожидаемых будущих поступлений, потребностей в капитальных вложениях, будущих возможностей для осуществления деятельности и текущего финансового положения Группы. Размер дивидендов предлагается Советом директоров и одобряется акционерами Компании.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Налоговые последствия сделок в России часто определяются исходя из правовой формы самих сделок и установленными российскими правилами бухгалтерского учета. Кроме того, российское законодательство устанавливает строгие требования к оформлению документации, и даже незначительные ошибки обычно приводят к оспариванию правомерности признания соответствующих расходов. По оценкам руководства, основанным на его интерпретации соответствующего налогового законодательства, у Группы имеются средние налоговые риски в размере 226 498 (2011 г.: 209 635). Резерв по этим налоговым рискам не создавался.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 17 648 (2011 г.: ноль), в отношении строительства объектов основных средств на общую сумму ноль (2011 г.: 128 266) и приобретения нематериальных активов в размере 29 250 (2011 г.: ноль).

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2013 года Компания подписала с ООО МКБ «Аверс» соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 700 000 сроком на три года с процентной ставкой 9,25% годовых.

М. Н. Дюмина, Директор, ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

25 апреля 2013 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 39 (тридцать девять) листов