

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО) и
отчет независимого аудитора**

31 декабря 2011 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 ПРИМИНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
5.	ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ	17
6.	НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	18
7.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	19
8.	РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	19
9.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
10.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	21
11.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
12.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
13.	ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	22
14.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
15.	АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	23
16.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
17.	АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	24
18.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	24
19.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	25
20.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	27
21.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ	27
22.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
23.	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	28
24.	ВЫРУЧКА	28
25.	ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	29
26.	ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	29
27.	УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	29
28.	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
29.	ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА	34
30.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34

Примечание

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед отчетностью на русском языке.



Отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО «Таттелеком»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Таттелеком» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

- 2 Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за осуществление внутреннего контроля в той мере, в которой, по мнению руководства, это необходимо для составления и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате мошенничества или ошибок.

Ответственность аудитора

- 3 Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
- 4 Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.
- 5 Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
T: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Примечание

Данный отчет независимого аудитора был подготовлен на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на английском языке имеет преимущество перед отчетностью на русском языке.



Отчет независимого аудитора

Мнение аудитора

- 6 По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

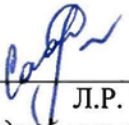
29 мая 2012 года
Москва, Российская Федерация

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

		31 декабря	
	Прим.	2011 г.	2010 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	10 517 726	10 305 120
Нематериальные активы	10	182 317	143 746
Финансовые вложения	11	121 399	149 349
Прочие внеоборотные активы	12	209 744	141 259
Итого внеоборотные активы		11 031 186	10 739 474
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	195 807	138 933
Дебиторская задолженность	14	782 061	634 940
Авансы выданные и расходы будущих периодов	15	110 591	191 932
Предоплата по налогу на прибыль		25 752	58
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		27 264	30 170
Финансовые вложения	11	28 142	19 313
Денежные средства и их эквиваленты	16	37 351	369 057
Итого оборотные активы		1 206 968	1 384 403
ИТОГО АКТИВЫ		12 238 154	12 123 877
КАПИТАЛ			
Обыкновенные акции	17	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(89 930)	(81 892)
Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	11	(1 711)	(1 895)
Добавочный капитал	17	232 275	232 275
Нераспределенная прибыль		5 117 766	4 472 056
ИТОГО КАПИТАЛ		7 363 199	6 725 343
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	1 614 458	1 905 732
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		1 265	220
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	19	564 642	509 362
Доходы будущих периодов	20	62 123	215 599
Обязательства по пенсионному обеспечению	21	190 969	192 298
Прочие долгосрочные обязательства		7 708	63 930
Итого долгосрочные обязательства		2 441 165	2 887 141
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	18	988 619	859 252
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		4 000	7 175
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	1 023 741	1 127 689
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	230 116	170 355
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	20	187 314	346 922
Итого краткосрочные обязательства		2 433 790	2 511 393
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 874 955	5 398 534
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 238 154	12 123 877

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 29 мая 2012 г.


 Л.Н. Шафигуллин
 Генеральный директор


 Л.П. Сафина
 Начальник отдела международной отчетности

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2011 г.	2010 г.
Выручка	24	6 712 122	5 939 421
Операционные расходы	25	(5 452 172)	(4 775 256)
Прибыль от основной деятельности		1 259 950	1 164 165
Финансовые доходы		14 029	93 229
Финансовые расходы	26	(210 431)	(287 624)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(10 018)	37 814
Прибыль до налогообложения		1 053 530	1 007 584
Расходы по налогу на прибыль	19	(227 777)	(220 231)
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров Компании		825 753	787 353
Прочий совокупный доход:			
Актuarная прибыль за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 3 269 (2010 г.: 1 550)	21, 19	13 076	6 199
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 37 (2010 г.: 843)	11,19	184	3 372
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю акционеров Компании		839 013	796 924
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	17	20 386 378 080	20 419 338 080
Прибыль на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная, в руб. за акцию		0,041	0,039

Прилагаемые примечания на стр. 5-34 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, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого
Прим.							
	Остаток на 31 декабря 2009 г.	2 104 799	232 275	(5 267)	(81 892)	3 792 124	6 042 039
	Итого совокупный доход за год	—	—	3 372	—	793 552	796 924
	Дивиденды объявленные	—	—	—	—	(113 620)	(113 620)
17							
	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)
	Покупка собственных акций	—	—	—	(8 038)	—	(8 038)
17							
	Остаток на 31 декабря 2011 г.	2 104 799	232 275	(1 711)	(89 930)	5 117 766	7 363 199

Прилагаемые примечания на стр. 5-34 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.	2011 г.	2010 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		1 053 530	1 007 584
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	9	1 183 301	1 104 765
Амортизацию нематериальных активов	10	92 776	68 411
Убыток от выбытия основных средств	25	69 564	99 077
Финансовые доходы		(14 029)	(93 229)
Финансовые расходы	26	210 431	287 624
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	14	41 679	36 399
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		10 018	(37 814)
Прочие неденежные операционные расходы		(24 898)	(3 917)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 622 372	2 468 900
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(162 515)	102 598
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(42 767)	5 349
Уменьшение авансов выданных и расходов будущих периодов		74 085	159 832
Уменьшение/(увеличение) предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль		2 906	(6 347)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начисленных расходов		(17 531)	279 635
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		59 761	(31 348)
Уменьшение доходов будущих периодов		(253 785)	(68 600)
Изменения в оборотном капитале		2 282 526	2 910 019
Налог на прибыль уплаченный		(201 497)	(102 088)
Проценты уплаченные		(233 875)	(327 310)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 847 154	2 480 621
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(1 677 790)	(1 353 017)
Приобретение нематериальных активов		(68 247)	(105 666)
Поступления от продажи основных средств		46 829	106 768
Проценты полученные		20 224	34 865
Приобретение финансовых вложений		(24 277)	(22 182)
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных в их составе денежных средств		(98 326)	—
Продажа дочерних компаний за вычетом отчужденных денежных средств		7 000	—
Поступления от погашения финансовых вложений		2 639	330 000
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 791 948)	(1 009 232)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Покупка собственных акций		(8 038)	—
Погашение облигаций		—	(1 330 665)
Привлечение кредитов и займов		3 825 602	3 202 010
Погашение кредитов и займов		(3 994 337)	(2 772 045)
Платежи по финансовой аренде		(17 481)	(36 142)
Дивиденды уплаченные		(192 658)	(247 191)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(386 912)	(1 184 033)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
		(331 706)	287 356
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		369 057	81 701
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		37 351	369 057

Прилагаемые примечания на стр. 5-34 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 2011 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, 420061, г. Казань, ул. Н. Ершова, д. 57.

Основные акционеры Компании по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

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

Конечным и контролирующим акционером Компании является Республика 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
	2011 г.	2010 г.	
ООО «Камател К»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Элемтэ-Инвест»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «СтройРемКомпания»	100%	100%	ООО «Элемтэ-Инвест»
ООО «Волна»	95%	–	ООО «Элемтэ-Инвест»
ООО «Камател»	100%	–	ОАО «Таттелеком»
ООО «Камател-Янтел»	100%	–	ОАО «Таттелеком»
ООО «Камател-К» *	–	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Лайнет» **	12%	100%	ОАО «Таттелеком»

* Дочерняя компания была ликвидирована

** Компания продала контрольный пакет в дочерней компании

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 допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (Примечание 28).

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие 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 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 готовят 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 финансовой отчетности Компании оценены с использованием валюты той страны, в которой Компания осуществляет свою деятельность (функциональная валюта). Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании 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 2011 и 2010 года составили 32,1961 руб. и 30,4769 руб. за 1 долл. США соответственно. Курсы российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 года составили 41,6714 руб. и 40,3331 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	40
Машины и оборудование сетей связи	10
Передающие устройства	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 лицензиями, программным обеспечением и абонентской базой. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Лицензии	1-7
Программное обеспечение	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 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. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрыта в Примечании 30.

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 ПРИМИНЕНИИ 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

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 108 113 (2010: 101 988).

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 (2010 г.: 8 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 67 267 (2010: 68 225).

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными для группы с 1 января 2011 года:

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2010 года и вступает в силу с 1 января 2011 года). Совершенствование стандартов представляет собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: в соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 3 (i) необходимо провести оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) неконтролирующей доли участия, которая не является текущим участием или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) предоставлены рекомендации в отношении условий выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения бизнеса, и (iii) указано, что условное вознаграждение при объединении бизнеса, имевшем место до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 года), должно отражаться в соответствии с требованиями прежней версии МСФО (IFRS) 3; пересмотренный МСФО (IFRS) 7 уточняет некоторые требования в области раскрытия информации, в частности (i) особое внимание уделяется взаимосвязи качественных и количественных раскрытий информации о характере и уровне финансовых рисков, (ii) отменено требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия которых были пересмотрены и которые в противном случае были бы просроченными или обесцененными, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия; (iv) разъясняется, что компания должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, на отчетную дату, а не сумму, полученную в течение отчетного периода; пересмотренный МСФО (IAS) 1 разъясняет требования по представлению показателей и содержанию отчета об изменении капитала (данное изменение было принято Группой раньше при подготовке ее финансовой отчетности за прошлый год); пересмотренный МСФО (IAS) 34 содержит дополнительные примеры существенных событий и операций, подлежащих раскрытию в сокращенной промежуточной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии оценки справедливой стоимости, изменения классификации финансовых активов или изменения условий деятельности и экономической ситуации, оказывающие воздействие на справедливую стоимость финансовых инструментов компании; пересмотренная интерпретация ПКИ 13 уточняет метод оценки справедливой стоимости поощрительных начислений. Вышеуказанные изменения привели к раскрытию дополнительной или пересмотренной информации, но не оказали существенного влияния на оценку или признание операций и остатков, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода. ПКИ 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами», изменения к МСФО (IAS) 32 по классификации эмиссии прав на приобретение акций, разъяснения в ПКИ 14, касающиеся МСФО (IAS) 19 «Ограничение по стоимости актива по пенсионному плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь», относящиеся к предоплате минимальных требований к финансированию, и изменения к МСФО 1 «Первое применение МСФО» не оказали воздействия на данную 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 2012 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

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) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

Изменения 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. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 2011 года Группа осуществила следующие крупные сделки с контрагентами, находящимися под контролем конечного акционера Компании:

	Прим.	2011 г.	2010 г.
Выручка	24	660 665	591 408
Операционные расходы		274 300	312 114
Приобретение основных средств		—	100 629
Кредиты полученные		—	230 000

Существенные остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	Прим.	2011 г.	2010 г.
Дебиторская задолженность		83 029	126 552
Кредиторская задолженность		58 418	109 233
Задолженность по кредитам и займам	18	258 668	239 114
Авансы полученные		—	99 481

Вознаграждение членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу в 2011 году составило 42 701 (2010 г.: 38 111).

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прим.	Земля и здания	Машины и оборудо- вание сетей связи	Переда- точные устройства	Тран- порт- ные сред- ства	Офисное и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 г.	1 530 708	5 292 550	5 852 877	200 623	248 405	412 331	13 537 494
Накопленная амортизация на 31 декабря 2009 г.	(138 699)	(1 290 252)	(1 434 587)	(89 276)	(169 227)	—	(3 122 041)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.	1 392 009	4 002 298	4 418 290	111 347	79 178	412 331	10 415 453
Поступления	—	43 202	—	—	—	1 157 075	1 200 277
Ввод в эксплуатацию	12 122	567 773	360 324	4 232	17 590	(962 041)	—
Реклассификация первоначальной стоимости	(1 234)	4 717	(430)	(3 030)	(23)	—	—
Реклассификация накопленной амортизации	1	(1 726)	47	1 590	88	—	—
Выбытия	(58 181)	(227 980)	(49 278)	(8 206)	(24 087)	(6 463)	(374 195)
Амортизация по выбывшим основным средствам	4 188	139 212	18 170	4 095	2 685	—	168 350
Амортизационные отчисления	25 (38 683)	(591 421)	(422 944)	(27 392)	(24 325)	—	(1 104 765)
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

Основные средства с общей балансовой стоимостью 378 874 (2010 г.: 1 048 029) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Балансовая стоимость основных средств, удерживаемых по договорам финансовой аренды, составила 145 604 (2010 г.: 174 195), включая машины и оборудование сетей связи на сумму 73 531 (2010 г.: 92 616), транспортные средства на сумму 61 100 (2010 г.: 65 119) и офисное оборудование на сумму 10 973 (2010 г.: 16 460). Поступления включают в себя капитализированные расходы по займам в сумме 27 006 (2010 г.: 43 202). Норма капитализации составляла 7,7% (2010 г.: 8%).

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прим.	Лицензии	Программное обеспечение	Абонент-ская база	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 г.		13 825	113 189	45 055	172 069
Накопленная амортизация на 31 декабря 2009 г.		(7 764)	(22 469)	(3 691)	(33 924)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.		<u>6 061</u>	<u>90 720</u>	<u>41 364</u>	<u>138 145</u>
Поступления		44 465	29 547	–	74 012
Выбытия		(12 918)	(38 815)	–	(51 733)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		12 918	38 815	–	51 733
Амортизационные отчисления	25	<u>(21 298)</u>	<u>(38 102)</u>	<u>(9 011)</u>	<u>(68 411)</u>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 г.		45 372	103 921	45 055	194 348
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010 г.		(16 144)	(21 756)	(12 702)	(50 602)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.		<u>29 228</u>	<u>82 165</u>	<u>32 353</u>	<u>143 746</u>
Поступления		30 635	43 505	–	74 140
Приобретения при объединении бизнеса		–	–	57 207	57 207
Выбытия		(26 256)	(24 768)	–	(51 024)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		26 256	24 768	–	51 024
Амортизационные отчисления	25	<u>(31 599)</u>	<u>(43 585)</u>	<u>(17 592)</u>	<u>(92 776)</u>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.		49 751	122 658	102 262	274 671
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.		(21 487)	(40 573)	(30 294)	(92 354)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.		<u>28 264</u>	<u>82 085</u>	<u>71 968</u>	<u>182 317</u>

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	2011 г.	2010 г.
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, включая долгосрочную часть в сумме 106 321 (2010 г.: 97 718)	117 302	106 849
Займы сотрудникам, включая долгосрочную часть в сумме 15 078 (2010 г.: 16 996)	25 389	27 178
Прочие займы выданные, включая долгосрочную часть в сумме ноль (2010 г.: 34 635)	6 850	34 635
Итого	149 541	168 662
За вычетом долгосрочной части	(121 399)	(149 349)
Итого краткосрочная часть	28 142	19 313

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2011 г.	2010 г.
Инвестиции в пенсионный фонд – некотируемые долевые ценные бумаги	104 242	95 638
Котируемые долевые ценные бумаги	10 111	9 131
Прочие некотируемые долевые ценные бумаги	2 949	2 080
Итого	117 302	106 849

Изменения справедливой стоимости инвестиций в пенсионный фонд представлены следующим образом:

	Прим.	2011 г.	2010 г.
Остаток на начало года		95 638	96 623
Взносы Компании в фонд		18 302	14 641
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	21	(9 919)	(19 841)
Прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		221	4 215
Остаток на конец года		104 242	95 638

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2011 г.	2010 г.
Авансы на приобретение внеоборотных активов	218 504	150 019
Резерв под обесценение	(8 760)	(8 760)
Итого	209 744	141 259

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2011 г.	2010 г.
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	90 502	102 399
Товары для перепродажи	68 850	6 827
Прочие запасы	36 455	29 707
Итого	195 807	138 933

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Прим.	2011 г.	2010 г.
Дебиторская задолженность		930 848	791 617
Резерв под обесценение	25	(148 787)	(156 677)
Итого		782 061	634 940
По типам абонентов:		2011 г.	2010 г.
Коммерческие организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 76 320 (2010 г.: в сумме 106 246)		383 974	335 170
Физические лица, за вычетом резерва под обесценение в сумме 67 725 (2010 г.: в сумме 45 416)		367 447	263 507
Государственные организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 4 742 (2010 г.: в сумме 5 015)		30 640	36 263
Итого		782 061	634 940

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	Прим.	2011 г.	2010 г.
Остаток на начало года		156 677	139 218
Суммы, списанные в течение года		(49 569)	(18 940)
Начисление резерва под обесценение	25	41 679	36 399
Остаток на конец года		148 787	156 677

Анализ кредитного качества дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>		
- Коммерческие организации	320 976	268 214
- Физические лица	284 357	206 698
- Государственные организации	17 710	26 092
Итого просроченная и необесцененная задолженность	623 043	501 004
<i>Просроченная, необесцененная задолженность:</i>		
- менее 30 дней	73 154	65 754
- от 30 до 60 дней	28 621	22 162
- от 60 до 90 дней	18 140	16 391
- от 90 до 120 дней	9 861	11 172
- от 120 до 180 дней	18 215	18 457
- более 180 дней	11 027	—
Итого просроченная, необесцененная задолженность	159 018	133 936
<i>Просроченная, обесцененная задолженность</i>		
- Менее 30 дней	—	—
- от 30 до 60 дней	—	—
- от 60 до 90 дней	—	—
- от 90 до 120 дней	—	—
- от 120 до 180 дней	—	—
- более 180 дней	148 787	156 677
Итого просроченная, обесцененная задолженность	148 787	156 677
Резерв под обесценение	(148 787)	(156 677)
Итого	782 061	634 940

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 ВЫДАВАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2011 г.	2010 г.
Авансы выданные	105 978	113 298
Расходы будущих периодов	4 613	78 634
Итого	110 591	191 932

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Денежные средства на банковских счетах до востребования	31 523	366 392
Денежные средства в кассе	<u>5 828</u>	<u>2 665</u>
Итого	<u>37 351</u>	<u>369 057</u>

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

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Рейтинг AAA	1 721	1 607
Рейтинг от AA- до AA+	29 630	364 471
Без рейтинга	<u>172</u>	<u>314</u>
Итого	<u>31 523</u>	<u>366 392</u>

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	<u>Количество акций, в тыс.</u>
По состоянию на 31 декабря 2010 г. и 2009 г.	20 419 338
Собственные акции, выкупленные у акционеров	<u>(32 960)</u>
По состоянию на 31 декабря 2011 г.	<u>20 386 378</u>

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тысяч (2010 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 2011 году Компания объявила дивиденды в размере 0,00944 рублей на акцию (2010 г.: 0,0055 рублей на акцию), в общей сумме 196 767 (2010 г.: 115 767), включая дивиденды на собственные акции, выкупленные у акционеров, в размере 3 648 (2010 г.: 2 147), за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Банковские кредиты, включая долгосрочную часть на сумму 1 614 458 (2010: 1 800 188)	2 496 125	2 658 056
Облигационный заем, включая долгосрочную часть на сумму ноль (2010: 105 544)	<u>106 952</u>	<u>106 928</u>
Итого	<u>2 603 077</u>	<u>2 764 984</u>
За вычетом долгосрочной части	<u>(1 614 458)</u>	<u>(1 905 732)</u>
Итого краткосрочная часть	<u>988 619</u>	<u>859 252</u>

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Прим.	Валюта кредита	2011 г.	2010 г.
ЮниКредит Банк		Российские рубли	700 452	700 486
АБ Девон Кредит		Российские рубли	484 481	—
Альфа-Банк		Российские рубли	476 295	400 391
Абсолют Банк		Российские рубли	401 726	—
Ак Барс Банк	8	Российские рубли	258 668	239 114
ИНГ Банк (Евразия)		Евро	101 002	283 601
РОСБАНК		Российские рубли	73 418	749 082
Банк Москвы		Российские рубли	—	285 382
Прочие кредиты и займы		Российские рубли	83	—
Итого			2 496 125	2 658 056
			Договорная процентная ставка % годовых 2011 г.	Договорная процентная ставка % годовых 2010 г.
		Срок погашения		
ИНГ Банк (Евразия)		2012 г.	LIBOR+1,7	LIBOR+3,5 и LIBOR+1,7
Альфа-Банк		2013 г.	7,5	8,93
АБ Девон Кредит		2014 г.	7,5	—
Абсолют Банк		2014 г.	7,5	—
ЮниКредит Банк		2013 г.	7,85	8,45
Ак Барс Банк		2013 г.	3,2-8,25	3,1-8,25 MosPrime+2,7
РОСБАНК		2013 г.	8,46	5 и 8,46

Банковские кредиты в сумме 101 002 (2010 г.: 131 781) предоставлены под залог основных средств Группы (Примечание 9).

Облигационный заем

В ноябре 2007 года Компания разместила 1,5 миллиона неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя со сроком погашения в 2012 г. Номинальная стоимость каждой облигации составляет 1 руб. Ставка купона составляет 8,25% годовых до конца срока погашения облигационного займа.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	175 803	173 227
Расходы по отложенному налогу на прибыль	51 974	47 004
Итого	227 777	220 231

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	1 053 530	1 007 584
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2010 г.: 20%)	210 706	201 517
Корректировки на:		
Доходы, не подлежащие налогообложению	(32 256)	(43 440)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	44 293	79 585
Прочее	5 034	(17 431)
Расходы по налогу на прибыль	227 777	220 231

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% (2010 г.: 20%):

	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)
	Остаток на 31 декабря 2009 г.	Восстановлено /(отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2010 г.
Основные средства	(671 061)	(8 622)	—	(679 683)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	36 902	22 779	—	59 681
Доходы будущих периодов	117 354	(7 380)	—	109 974
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	24 161	(24 161)	—	—
Финансовые вложения	(19 324)	8 188	(843)	(11 979)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	40 491	(481)	(1 550)	38 460
Дебиторская задолженность	(18 571)	(11 115)	—	(29 686)
Прочее	30 083	(26 212)	—	3 871
Чистые отложенные налоговые обязательства	(459 965)	(47 004)	(2 393)	(509 362)

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети, включая долгосрочную часть в сумме 62 123 (2010 г.: 215 599)	177 041	486 249
Авансы, полученные от абонентов	<u>72 396</u>	<u>76 272</u>
Итого	249 437	562 521
За вычетом долгосрочной части	<u>(62 123)</u>	<u>(215 599)</u>
Итого краткосрочная часть	<u>187 314</u>	<u>346 922</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>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Приведенная стоимость пенсионных обязательств	<u>190 969</u>	<u>192 298</u>

Движение по пенсионным обязательствам представлено следующим образом:

	Прим.	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Остаток на начало года		192 298	199 068
Стоимость текущих услуг		9 551	8 803
Процентные расходы		15 384	17 916
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	11	(9 919)	(19 841)
Актuarная прибыль по обязательствам		(16 345)	(7 749)
Прочее		<u>—</u>	<u>(5 899)</u>
Остаток на конец года		<u>190 969</u>	<u>192 298</u>

Суммы, признанные в прибыли или убытке:

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Стоимость текущих услуг	9 551	8 803
Процентные расходы	15 384	17 916
Прочее	<u>—</u>	<u>(5 899)</u>
Расходы по плану с установленными выплатами	<u>24 935</u>	<u>20 820</u>

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

Основные использованные допущения:

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Ставка дисконтирования	8%	8%
Ожидаемое повышение заработной платы	8,5%	8,5%
Ожидаемое увеличение выплат	8,5%	8,5%
Текучесть 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

	2011 г.	2010 г.
Расчеты с поставщиками внеоборотных активов	364 065	457 452
Расчеты с работниками по заработной плате	229 994	207 253
Расчеты за присоединение и пропуск трафика	216 161	244 298
Расчеты по капитальному строительству	93 844	120 242
Начисленные обязательства	87 355	71 954
Дивиденды к уплате	8 902	8 441
Прочая кредиторская задолженность	23 420	18 049
Итого	1 023 741	1 127 689

23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	2011 г.	2010 г.
Задолженность по НДС	138 788	112 776
Задолженность по налогу на имущество	41 629	42 483
Задолженность по страховым взносам	33 775	4 245
Задолженность по прочим налогам	15 924	10 851
Итого	230 116	170 355

24. ВЫРУЧКА

	2011 г.	2010 г.
Услуги местной связи	2 190 525	2 061 122
Услуги доступа в Интернет	1 812 110	1 384 592
Услуги внутризоновой связи	868 725	965 243
Услуги присоединения и пропуска трафика	506 664	510 332
Услуги по установке и подключению к сети	270 419	220 982
Услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов	195 040	192 676
Услуги IP-телевидения, IP-телефонии	134 767	87 640
Услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации	114 110	94 880
Услуги кабельного телевидения	21 401	124
Прочие доходы	598 361	421 830
Итого	6 712 122	5 939 421
По типам абонентов:	2011 г.	2010 г.
Физические лица	3 705 611	3 210 143
Коммерческие организации	2 295 765	2 137 870
Государственные организации	710 746	591 408
Итого	6 712 122	5 939 421

В 2011 году руководство Группы пересмотрело оценку среднего срока использования линии связи абонентом – физическим лицом. Данная оценка используется для расчета выручки признаваемой в связи с оказанием услуг установки и подключения к сети. Новая оценка срока использования составляет 6 лет (2010 г.: 8 лет). Изменение бухгалтерской оценки применяется перспективно и привело к увеличению выручки и прибыли до налогообложения Группы за 2011 год на сумму 110 089.

25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2011 г.	2010 г.
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		1 791 464	1 601 400
Амортизация основных средств	9	1 183 301	1 104 765
Плата за присоединение и пропуск трафика		551 333	573 005
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		364 208	328 417
Расходы на коммунальные услуги		267 235	236 374
Затраты на подключение абонентов		228 480	109 755
Налоги, за исключением налога на прибыль		177 487	181 256
Расходы на аренду		101 158	74 425
Расходы на доставку счетов и прием платежей		96 127	84 951
Амортизация нематериальных активов	10	92 776	68 411
Убыток от выбытия основных средств		69 564	99 077
Убыток от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности	14	41 679	36 399
Расходы на рекламу		47 890	38 898
Возмещение из резерва универсального обслуживания за вычетом соответствующих взносов		(78 278)	(113 089)
Прочие расходы		517 748	351 212
Итого		5 452 172	4 775 256

В 2011 году Группа понесла расходы на общую сумму 142 989 (2010 г.: 172 646), 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 64 711 (2010 г.: 59 557).

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2011 г.	2010 г.
Проценты к уплате по кредитам и коммерческим кредитам, за вычетом капитализированных процентов	207 733	280 400
Проценты к уплате по финансовой аренде	2 698	7 224
Итого	210 431	287 624

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 968 953 (2010 г.: 1 172 659).

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 2011 года:

	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

Риск ликвидности (продолжение)

Анализ финансовых обязательств (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2010 года представлен следующим образом:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	18	857 868	1 800 188	2 658 056
Облигационный заем	18	1 384	105 544	106 928
Прочие долгосрочные обязательства		—	91 946	91 946
Обязательства по финансовой аренде		8 523	251	8 774
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	1 127 689	—	1 127 689
Итого финансовые обязательства		1 995 464	1 997 929	3 993 393

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 968 953 (2010 г.: 1 172 659) 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.	2011 г.			2010 г.		
		Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Банковские кредиты	18	—	101 002	101 002	—	283 601	283 601
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		154 769	117 551	272 320	309 467	—	309 467
Финансовые обязательства, деноминированные в иностранной валюте		154 769	218 553	373 322	309 467	283 601	593 068

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (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:

	2011 г.	2010 г.
Укрепление доллара США на 10% (2010 г.: 10%)	(15 477)	(30 947)
Ослабление доллара США на 10% (2010 г.: 10%)	15 477	30 947
Укрепление евро на 10% (2010 г.: 10%)	(21 855)	(28 360)
Ослабление евро на 10% (2010 г.: 10%)	21 855	28 360

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 1 403 (2010 г.: 4 171). 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.	2011 г.	2010 г.
Кредиты и займы	18	2 603 077	2 764 984
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	16	37 351	369 057
Чистый долг		2 565 726	2 395 927
Собственный капитал		7 363 199	6 725 343
Отношение чистого долга к собственному капиталу, %		35	36

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

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

Договорные обязательства по операционной аренде

Будущие минимальные арендные платежи Группы по нерасторгаемым договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Не позднее одного года	32 767	28 844
От одного года до пяти лет	19 671	5 828
После пяти лет	40 751	41 789
Итого	93 189	76 461

Судебные разбирательства

Группа время от времени принимает участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного воздействия на ее финансовое положение и финансовые результаты.

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами власти.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию и применять более сложный подход при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Это включает соблюдение данными органами руководства Высшего арбитражного суда в отношении претензий по избежанию налогообложения при проверке экономической сущности и финансово-хозяйственной цели операций. В сочетании с возможными мерами по повышению сумм налоговых поступлений в целях пополнения государственного бюджета, указанные выше обстоятельства могут повысить уровень и увеличить частоту проверок налоговых инспекций.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные налоговые обязательства (продолжение)

В частности, существует вероятность того, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в силу в текущем периоде, применяется перспективно к новым операциям с 1 января 2012 года. Новое законодательство вводит значительные требования к отчетности и документации. Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок при трансфертном ценообразовании и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми сторонами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все международные операции (независимо от того, осуществляются ли они между независимыми или связанными сторонами), сделки, при которых цены, используемые одним и тем же налогоплательщиком по аналогичным операциям, различаются более чем на 20% в течение короткого периода времени, а также бартерные операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования. Любое существующее решение судебных органов может быть использовано как руководство, но при этом не имеет обязательной юридической силы при принятии решений другими судебными органами или судебными органами более высокой инстанции в будущем.

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 209 635 (2010 г.: 193 042). Резерв по этим налоговым рискам не создавался.

Обязательства по капитальному строительству.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. у Группы имелись договорные обязательства по строительству объектов основных средств на общую сумму 128 266 (2010 г.: 2 475).

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. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение ООО «Камател»

В марте 2011 года Компания приобрела 100% долей уставного капитала ООО «Камател» за 63 737. Покупка оплачена денежными средствами. Влияние приобретения компании на консолидированный отчет о совокупном доходе Группы не является существенным и не являлось бы таковым, если бы компания была бы консолидирована с 1 января 2011 года. Общая справедливая стоимость чистых активов приобретенной организации (не включая идентифицируемые нематериальные активы) на дату приобретения составила 19 998 и включала основные средства на сумму 24 172, денежные средства в сумме 708, прочие активы в сумме 2 539 и принятые обязательства в сумме 7 421. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов в размере 43 739 было отнесено руководством Компании на стоимость идентифицируемых чистых активов, приобретенной абонентской базы.

Приобретение ООО «Волна»

В марте 2011 года Группа приобрела 95% долей уставного капитала ООО «Волна» за 30 428. Покупка оплачена денежными средствами. Влияние приобретения компании на консолидированный отчет о совокупном доходе Группы не является существенным и не являлось бы таковым, если бы компания была бы консолидирована с 1 января 2011 года. Справедливая стоимость чистых активов (не включая идентифицируемые нематериальные активы) на дату приобретения составила 16 002 и включала основные средства на сумму 11 384, денежные средства в сумме 645, прочие активы в сумме 5 240 и принятые обязательства в сумме 1 267. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов в размере 14 426 было отнесено руководством Группы на стоимость идентифицируемых чистых активов, приобретенной абонентской базы.

Приобретение ООО «Камател-Янтел»

В 2011 году Группа приобрела 100% долей уставного капитала ООО «Камател-Янтел» за 4 096. Общая справедливая стоимость чистых активов приобретенной организации, гудвил, выручка и чистый финансовый результат с даты приобретения по 31 декабря 2011 г. не являются существенными для целей данной консолидированной финансовой отчетности.

Раскрытие информации о балансовой стоимости чистых активов приобретенных дочерних компаний в соответствии с МСФО, непосредственно перед объединением компаний, представляется нецелесообразным, поскольку компании не готовили финансовую отчетность по МСФО.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2012 года Компания подписала с банком «Аверс» соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 400 000 сроком на три года с процентной ставкой 9% годовых.

В апреле 2012 года Группа объявила дивиденды в размере 0,01016 руб. на акцию на общую сумму 211 775.