

**ОАО «РОСТЕЛЕКОМ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ  
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,  
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 и 2011,  
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

	<b>Страницы</b>
Аудиторское заключение	
Консолидированные отчеты о финансовом положении	5-6
Консолидированные отчеты о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7-10
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	11-12
Консолидированные отчеты об изменении в капитале	13-18
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	19-100



Закрытое акционерное общество «КПМГ»  
Пресненская наб., 10  
Москва, Россия 123317

Телефон  
Факс  
Internet

+7 (495) 937 4477  
+7 (495) 937 4400/99  
www.kpmg.ru

## Аудиторское заключение

Аktionерам и Совету директоров

ОАО Ростелеком

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО Ростелеком (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов и консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013, 2012 и 2011 годы, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### *Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

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

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

Аудируемое лицо: ОАО Ростелеком

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой.  
Свидетельство от 23 сентября 1993 года № 021.833.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц  
Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации № 46 по городу Москве за № 1027700198767 9 сентября 2002 года. Свидетельство серии 77 № 004891969.

Место нахождения аудируемого лица: 125047, Москва, ул. 1-ая  
Тверская-Ямская, д.14

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц  
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

*Мнение*

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013, 2012 и 2011 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Швецов А.В.

Генеральный Директор

ЗАО «КПМГ»

25 марта 2014 года

Москва, Российская Федерация

**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	7	335 059	399 917	348 493
Инвестиционная собственность		113	274	259
Гудвил и прочие нематериальные активы	8	64 346	88 329	89 340
Инвестиции в ассоциированные компании	10	918	775	773
Прочие инвестиции	11	520	3 035	1 829
Отложенные налоговые активы	21	276	2 722	1 220
Прочие внеоборотные активы	12	3 990	5 469	13 841
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>405 222</b>	<b>500 521</b>	<b>455 755</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Товарно-материальные запасы	13	3 941	4 990	5 172
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	39 824	35 882	30 512
Предоплаты		3 508	4 416	2 945
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 894	2 951	3 384
Прочие инвестиции	11	1 966	3 492	4 609
Денежные средства и их эквиваленты	15	7 960	13 629	9 634
Прочие оборотные активы	16	609	908	1 109
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>62 702</b>	<b>66 268</b>	<b>57 365</b>
Активы, удерживаемые на продажу	35	93 048	401	261
<b>Итого активы</b>		<b>560 972</b>	<b>567 190</b>	<b>513 381</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал, причитающийся акционерам Группы</b>				
Акционерный капитал	17	97	97	97
Добавочный капитал		1 658	4 344	4 743
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(68 325)	(34 822)	(18 388)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		262 967	266 607	235 158
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам Группы</b>		<b>196 397</b>	<b>236 226</b>	<b>221 610</b>
Доля неконтролирующих акционеров		3 359	2 606	9 588
<b>Итого капитал</b>		<b>199 756</b>	<b>238 832</b>	<b>231 198</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	18	184 600	152 874	94 640
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	20	9 774	10 861	11 046
Отложенные налоговые обязательства	21	26 728	23 107	20 518
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	1 077	238	19 695
Прочие долгосрочные обязательства		5 127	4 136	3 689
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>227 306</b>	<b>191 216</b>	<b>149 588</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	18	33 209	65 016	82 453
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	73 635	61 839	41 279
Обязательства по текущему налогу на прибыль		69	55	243
Прочие краткосрочные обязательства		9 350	10 232	8 620
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>116 263</b>	<b>137 142</b>	<b>132 595</b>
Обязательства, удерживаемые на продажу	35	17 647	-	-
<b>Итого обязательства</b>		<b>361 216</b>	<b>328 358</b>	<b>282 183</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>560 972</b>	<b>567 190</b>	<b>513 381</b>

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ОАО «Ростелеком» 25 марта 2014 года и подписана от его имени Президентом:

С.Б. Калугин

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И**  
**ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
(в миллионах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013			Итого
	Примечания	Продолжающаяся деятельность	Эффект от прекращенной деятельности Примечание 35	
<b>Выручка</b>	22	<b>290 736</b>	<b>34 968</b>	<b>325 704</b>
<b>Операционные расходы</b>				
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	23	(85 798)	(5 204)	(91 002)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7, 8	( 58 914)	(9 500)	(68 414)
Расходы по услугам операторов связи		(42 420)	(7 326)	(49 746)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	24	(26 260)	(2 235)	(28 495)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов		111	(455)	(344)
Расходы по сомнительным долгам	14	(2 094)	(46)	(2 140)
Прочие операционные доходы	25	15 228	701	15 929
Прочие операционные расходы	26	(45 355)	(11 269)	(56 624)
<b>Итого операционные расходы, нетто</b>		<b>(245 502)</b>	<b>(35 334)</b>	<b>(280 836)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>45 234</b>	<b>(366)</b>	<b>44 868</b>
Доходы от ассоциированных компаний		177	-	177
Финансовые расходы	27	(14 853)	(947)	(15 800)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	28	4 981	(1 533)	3 448
Убыток от курсовых разниц, нетто		(483)	(91)	(574)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>35 056</b>	<b>(2 937)</b>	<b>32 119</b>
Расходы по налогу на прибыль	21	(8 370)	382	(7 988)
<b>Прибыль за год</b>		<b>26 686</b>	<b>(2 555)</b>	<b>24 131</b>
<b>Прочий совокупный доход /(расход)</b>				
<b>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:</b>				
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления		41	-	41
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:</b>				
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		1 853	-	1 853
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут реклассифицированы		(371)	-	(371)
<b>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</b>		<b>1 523</b>	<b>-</b>	<b>1 523</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>28 209</b>	<b>(2 555)</b>	<b>25 654</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>				
Акционерам Группы		26 429	(2 557)	23 872
Неконтролирующим акционерам		257	2	259
<b>Общий совокупный доход, причитающийся:</b>				
Акционерам Группы		27 948	(2 557)	25 391
Неконтролирующим акционерам		261	2	263
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)</b>	31	10,35	(1,00)	9,35
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)</b>	31	10,35	(1,00)	9,35

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И**  
**ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
(в миллионах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2012			Итого
	Примечания	Продолжающаяся деятельность	Эффект от прекращенной деятельности Примечание 35	
<b>Выручка</b>	22	295 341	37 094	332 435
<b>Операционные расходы</b>				
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	23	(83 095)	(5 720)	(88 815)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7, 8	(57 134)	(9 377)	(66 511)
Расходы по услугам операторов связи		(40 736)	(8 122)	(48 858)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	24	(25 980)	(2 503)	(28 483)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов		(253)	(499)	(752)
Расходы по сомнительным долгам	14	(1 619)	230	(1 389)
Прочие операционные доходы	25	14 302	447	14 749
Прочие операционные расходы	26	(48 345)	(10 200)	(58 545)
<b>Итого операционные расходы, нетто</b>		<b>(242 860)</b>	<b>(35 744)</b>	<b>(278 604)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>52 481</b>	<b>1 350</b>	<b>53 831</b>
Доходы от ассоциированных компаний		53	-	53
Финансовые расходы	27	(15 082)	(1 196)	(16 278)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	28	6 695	(2 287)	4 408
Прибыль от курсовых разниц, нетто		432	57	489
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>44 579</b>	<b>(2 076)</b>	<b>42 503</b>
Расходы по налогу на прибыль	21	(11 002)	1 701	(9 301)
<b>Прибыль за год</b>		<b>33 577</b>	<b>(375)</b>	<b>33 202</b>
<b>Прочий совокупный доход/(расход)</b>				
<b>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:</b>				
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		1	-	1
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, перенесенная в прибыль от продажи финансовых вложений		(740)	-	(740)
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления		(88)	-	(88)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть реклассифицированы		146	-	146
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:</b>				
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		330	-	330
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут реклассифицированы		(66)	-	(66)
<b>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(417)</b>	<b>-</b>	<b>(417)</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>33 160</b>	<b>(375)</b>	<b>32 785</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>				
Акционерам Группы		33 060	(383)	32 677
Неконтролирующим акционерам		517	8	525
<b>Общий совокупный доход, причитающийся:</b>				
Акционерам Группы		32 649	(383)	32 266
Неконтролирующим акционерам		511	8	519
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)</b>	31	12,43	(0,14)	12,29
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)</b>	31	12,34	(0,14)	12,20

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И**  
**ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
(в миллионах российских рублей)

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2011</b>			<b>Итого</b>
	<b>Примечания</b>	<b>Продолжающаяся деятельность</b>	<b>Эффект от прекращенной деятельности Примечание 35</b>	
<b>Выручка</b>	22	<b>276 774</b>	<b>35 556</b>	<b>312 330</b>
<b>Операционные расходы</b>				
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	23	(74 346)	(6 455)	(80 801)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7, 8	(50 425)	(8 897)	(59 322)
Расходы по услугам операторов связи		(35 121)	(7 002)	(42 123)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	24	(26 132)	(2 872)	(29 004)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов		(130)	(699)	(829)
Расходы по сомнительным долгам	14	(439)	(193)	(632)
Прочие операционные доходы	25	15 309	394	15 703
Прочие операционные расходы	26	(44 894)	(10 392)	(55 286)
<b>Итого операционные расходы, нетто</b>		<b>(216 178)</b>	<b>(36 116)</b>	<b>(252 294)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>60 596</b>	<b>(560)</b>	<b>60 036</b>
Доходы от ассоциированных компаний		198	-	198
Финансовые расходы	27	(14 133)	(439)	(14 572)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	28	3 851	(1 657)	2 194
Убыток от курсовых разниц, нетто		(254)	(124)	(378)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>50 258</b>	<b>(2 780)</b>	<b>47 478</b>
Расходы по налогу на прибыль	21	(10 689)	30	(10 659)
<b>Прибыль за год</b>		<b>39 569</b>	<b>(2 750)</b>	<b>36 819</b>
<b>Прочий совокупный доход/(расход)</b>				
<b>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:</b>				
Убыток от переоценки финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи		(257)	-	(257)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний		3	-	3
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть реклассифицированы		(4)	-	(4)
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:</b>				
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		832	-	832
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут реклассифицированы		(112)	-	(112)
<b>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</b>		<b>462</b>	<b>-</b>	<b>462</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>40 031</b>	<b>(2 750)</b>	<b>37 281</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>				
Акционерам Группы		39 819	(2 753)	37 066
Неконтролирующим акционерам		(250)	3	(247)
<b>Общий совокупный доход, причитающийся:</b>				
Акционерам Группы		40 281	(2 753)	37 528
Неконтролирующим акционерам		(250)	3	(247)
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)</b>	31	14,46	(1,00)	13,46
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)</b>	31	14,23	(0,98)	13,24

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря		
		2013	2012	2011
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
Прибыль до налогообложения		32 119	42 503	47 478
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности:</i>				
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7, 8	68 414	66 511	59 322
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		344	752	829
Расходы по сомнительным долгам	14	2 140	1 389	632
Доходы от ассоциированных компаний		(177)	(53)	(198)
Финансовые расходы (за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам)	27	15 031	15 332	13 547
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	28	(3 448)	(4 408)	(2 194)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		574	(489)	378
Расходы, связанные с платежами, основанными на акциях	30	-	18	588
<i>Изменения чистой величины оборотного капитала:</i>				
Увеличение дебиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение обязательств по вознаграждениям работникам		(5 706)	(8 193)	(2 211)
Уменьшение товарно-материальных запасов		(1 087)	162	(4 692)
Уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов (Уменьшение)/увеличение прочих активов и обязательств		986	192	158
		378	4 431	(7 349)
		(2 318)	2 080	271
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>				
		<b>107 250</b>	<b>120 227</b>	<b>106 559</b>
Проценты уплаченные		(17 083)	(16 292)	(12 461)
Налог на прибыль уплаченный		(4 474)	(7 301)	(9 316)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>				
		<b>85 693</b>	<b>96 634</b>	<b>84 782</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(68 487)	(93 665)	(87 905)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 641	2 727	2 167
Приобретение финансовых активов		(11 924)	(9 725)	(7 497)
Поступления от продажи финансовых активов		16 443	9 855	10 403
Государственные субсидии полученные	25	-	-	1 105
Проценты полученные		441	382	1 048
Дивиденды полученные		11	8	11
Приобретение дочерних компаний (за вычетом полученных денежных средств)		(47)	(1 507)	(32 281)
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		(6)	82	-
Приобретение ассоциированных компаний		-	(20)	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>				
		<b>(61 928)</b>	<b>(91 863)</b>	<b>(112 949)</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
(в миллионах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2013	2012	2011
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления от продажи собственных акций	22 306	5 830	1 782
Приобретение собственных акций	(58 376)	(22 126)	(4 507)
Поступление денежных средств по кредитам и займам	509 685	532 983	298 626
Погашение кредитов и займов	(524 430)	(492 891)	(251 592)
Поступление денежных средств по облигациям	30 000	10 000	-
Погашение облигаций	(1 613)	(7 285)	(13 932)
Поступление денежных средств по векселям	-	22 863	12 050
Погашение векселей	(282)	(22 939)	(15 984)
Погашение обязательств по коммерческим кредитам	11	(163)	(368)
(Отток)/поступление денежных средств по прочим долгосрочным финансовым обязательствам	(11)	(13)	72
Погашение обязательств по финансовой аренде	(629)	(1 824)	(3 150)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	(20)	(15 796)	(366)
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы	(5 828)	(9 169)	(686)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний	(247)	(230)	(370)
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности</b>	<b>(29 434)</b>	<b>(760)</b>	<b>21 575</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	(16)	(26)
<b>Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(5 669)</b>	<b>3 995</b>	<b>(6 618)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>13 629</b>	<b>9 634</b>	<b>16 252</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>7 960</b>	<b>13 629</b>	<b>9 634</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
(в миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы										
	Акционер- ный капитал	Добавоч- ный капитал	Нереализован- ная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Резерв по опциону	Переоценка пенсионных планов с установлен- ными выплатами	Прочий резерв	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал, причита- ющийся акционерам Группы	Доля неконт- ролиру- ющих акцио- неров	Итого собствен- ный капитал
<b>Сальдо на 1 января 2011 года</b>	<b>91</b>	<b>4 721</b>	<b>787</b>	<b>(15 635)</b>	<b>4 361</b>	<b>1 040</b>	<b>(17 681)</b>	<b>209 205</b>	<b>186 889</b>	<b>1 952</b>	<b>188 841</b>
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	37 066	37 066	(247)	36 819
<b>Прочий совокупный доход</b>											
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	-	(258)	-	-	-	-	-	(258)	-	(258)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-	3
Актuarные прибыли	-	-	-	-	-	832	-	-	832	-	832
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	-	-	51	-	-	(166)	-	-	(115)	-	(115)
<b>Прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(204)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>666</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>462</b>	<b>-</b>	<b>462</b>
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(204)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>666</b>	<b>-</b>	<b>37 066</b>	<b>37 528</b>	<b>(247)</b>	<b>37 281</b>
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала:</b>											
Дивиденды акционерам Группы	-	-	-	-	-	-	-	(575)	(575)	-	(575)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(370)	(370)
Приобретение собственных акций	-	-	-	(4 507)	-	-	-	-	(4 507)	-	(4 507)
Продажа собственных акций	-	28	-	1 754	-	-	-	-	1 782	-	1 782
Приобретение и продажа доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	(154)	(154)	(212)	(366)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 465	8 465
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	-	-	-	-	(80)	-	-	718	638	-	638
Выпуск акционерного капитала	6	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие изменения собственного капитала	-	-	-	-	-	-	-	9	9	-	9
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>6</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>(2 753)</b>	<b>(80)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>	<b>(2 807)</b>	<b>7 883</b>	<b>5 076</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2011 года</b>	<b>97</b>	<b>4 743</b>	<b>583</b>	<b>(18 388)</b>	<b>4 281</b>	<b>1 706</b>	<b>(17 681)</b>	<b>246 269</b>	<b>221 610</b>	<b>9 588</b>	<b>231 198</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы											
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Перевод деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по опциону	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Прочий резерв	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
<b>Сальдо на 1 января 2012 года</b>	<b>97</b>	<b>4 743</b>	<b>583</b>	<b>-</b>	<b>(18 388)</b>	<b>4 281</b>	<b>1 706</b>	<b>(17 681)</b>	<b>246 269</b>	<b>221 610</b>	<b>9 588</b>	<b>231 198</b>
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	32 677	32 677	525	33 202
<b>Прочий совокупный доход</b>												
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-	1
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, перенесенная в прибыль от продажи финансовых вложений	-	-	(740)	-	-	-	-	-	-	(740)	-	(740)
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	(83)	(6)	(89)
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированных компаний	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	1
Актuarные прибыли	-	-	-	-	-	-	330	-	-	330	-	330
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	-	-	146	-	-	-	(66)	-	-	80	-	80
<b>Итого прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(593)</b>	<b>(82)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>264</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(411)</b>	<b>(6)</b>	<b>(417)</b>
<b>Итого совокупный доход /(расход)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(593)</b>	<b>(82)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>264</b>	<b>-</b>	<b>32 677</b>	<b>32 266</b>	<b>519</b>	<b>32 785</b>
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала:</b>												
Дивиденды акционерам Группы	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 210)	(10 210)	-	(10 210)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(230)	(230)
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	(22 126)	-	-	-	-	(22 126)	-	(22 126)
Продажа собственных акций	-	138	-	-	5 692	-	-	-	-	5 830	-	5 830

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы											
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Перевод деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по опциону	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Прочий резерв	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 303)	(8 303)	(7 325)	(15 628)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54	54
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	-	-	-	-	-	(1 084)	-	-	1 102	18	-	18
Доля в изменении нераспределенной прибыли ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
Прочие изменения собственного капитала	-	(538)	-	-	-	-	-	17 681	-	17 143	-	17 143
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>(400)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(16 434)</b>	<b>(1 084)</b>	<b>-</b>	<b>17 681</b>	<b>(17 413)</b>	<b>(17 650)</b>	<b>(7 501)</b>	<b>(25 151)</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2012 года</b>	<b>97</b>	<b>4 343</b>	<b>(10)</b>	<b>(82)</b>	<b>(34 822)</b>	<b>3 197</b>	<b>1 970</b>	<b>-</b>	<b>261 533</b>	<b>236 226</b>	<b>2 606</b>	<b>238 832</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «Ростелеком»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы											
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Перевод деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по опциону	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв на погашение акций	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
<b>Сальдо на 1 января 2013 года</b>	97	4 343	(10)	(82)	(34 822)	3 197	1 970	-	261 533	236 226	2 606	238 832
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	23 872	23 872	259	24 131
<b>Прочий совокупный доход</b>												
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления	-	-	-	37	-	-	-	-	-	37	4	41
Актuarные прибыли	-	-	-	-	-	-	1 853	-	-	1 853	-	1 853
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	(371)	-	-	(371)	-	(371)
<b>Итого прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)</b>	-	-	-	37	-	-	1 482	-	-	1 519	4	1 523
<b>Итого совокупный доход /(расход)</b>	-	-	-	37	-	-	1 482	-	23 872	25 391	263	25 654
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала:</b>												
Дивиденды акционерам Группы	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 828)	(5 828)	-	(5 828)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(247)	(247)
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	(58 376)	-	-	-	-	(58 376)	-	(58 376)
Продажа собственных акций	-	(2 633)	-	-	24 873	-	-	-	-	22 240	-	22 240
Выбытие доли неконтролирующих акционеров вместе с выбытием дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	30	30	737	767
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	-	-	-	-	-	(3 197)	-	-	3 197	-	-	-
Прочие изменения собственного капитала	-	(52)	-	-	-	-	-	(23 239)	5	(23 286)	-	(23 286)
<b>Итого операции с акционерами</b>	-	(2 685)	-	-	(33 503)	(3 197)	-	(23 239)	(2 596)	(65 220)	490	(64 730)
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 года</b>	97	1 658	(10)	(45)	(68 325)	-	3 452	(23 239)	282 809	196 397	3 359	199 756

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## **1. КОМПАНИЯ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена ОАО «Ростелеком» («Ростелеком» или «Общество») и его дочерними компаниями (далее совместно именуемыми «Группа»), зарегистрированными на территории Российской Федерации («Россия»).

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 года в соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом №1507-р от 27 августа 1993 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 51,03% обыкновенных акций Общества через «Внешэкономбанк» и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Группа предоставляет полный спектр услуг связи (включая услуги местной, внутризоновой, междугородной и международной фиксированной телефонной связи и услуги мобильной связи), а также услуги передачи данных, Интернет-услуги, услуги платного кабельного телевидения, широкополосного доступа в Интернет и дата-центров, аренды каналов связи и радиосвязи на территории Российской Федерации. Группа эксплуатирует базовую сеть междугородной связи и международные центры коммутации Российской Федерации, обеспечивающие пропуск голосового трафика и передачу данных, исходящих, как из ее собственных сетей связи, так и из сетей связи других российских и международных операторов на сети других национальных и международных операторов для их доведения до конечного пользователя.

Общество является исполнителем работ по социально значимым государственным программам, включая «Электронное правительство» (система предоставления государственных услуг гражданам и организациям в электронной форме), «Единые услуги связи» и т.д.

1 апреля 2011 года Общество завершило слияние с ОАО «Северо-Западный Телеком», ОАО «Центртелеком», ОАО «Южная Телекоммуникационная Компания», ОАО «Волга Телеком», ОАО «Уралсвязьинформ», ОАО «Сибирьтелеком», ОАО «Дальневосточная Компания Электросвязи» (совместно именуемые Межрегиональными компаниями («МРК») и ОАО «Дагсвязьинформ» («Дагсвязьинформ»). В связи с этим МРК и Дагсвязьинформ перестали существовать как отдельные юридические лица и все их активы (в том числе лицензии), права и обязательства были переданы Обществу, как правопреемнику МРК и Дагсвязьинформ, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Целью реорганизации являлось создание интегрированной компании связи, занимающей лидирующие позиции на всех сегментах российского рынка телекоммуникационных услуг, устранение избыточной конкуренции между компаниями, участвующими в объединении, выход на новые сегменты рынка и оптимизация текущих и капитальных затрат.

1 октября 2013 года Компания завершила вторую стадию реорганизации. В Единый государственный реестр юридических лиц были внесены записи о прекращении деятельности ОАО «Связьинвест», а также еще 20 акционерных обществ (прямо или косвенно контролируемых ОАО «Ростелеком» и/или ОАО «Связьинвест»), в связи с реорганизацией в форме присоединения к ОАО «Ростелеком», к которому перешли все права и обязанности присоединенных обществ в соответствии с передаточными актами. Цель второй стадии реорганизации заключалась в устранении перекрестного владения Компаниями и в упрощении структуры акционеров Группы.

12 декабря 2013 года Совет директоров Компании одобрил внесение сотовых активов в уставный капитал «Т2 РУС Холдинг», совместной компании, недавно созданной мобильным оператором Теле2 Россия Холдинг АБ (Теле2 Россия).

Компания осуществит внесение мобильных активы и лицензий в Т2 РУС Холдинг в две стадии. На

первой стадии Компания внесет свои основные средства и дочерние компании, относящиеся к мобильному бизнесу в Т2 РУС Холдинг.

Дочерние компании, подлежащие передаче на первой стадии, включают:

- ЗАО «Акос»
- ОАО «Апекс»
- ЗАО «Астарта»
- ЗАО «Байкалвестком»
- ЗАО «БИТ»
- ЗАО «Дельта Телеком»
- ОАО «Калининградские мобильные сети»
- ОАО «Московская сотовая связь»
- ЗАО «МС-Директ»
- ЗАО «НСС»
- ООО «Пилар»
- ЗАО «Саратовская система сотовой связи»
- ЗАО «Скай-1800»
- ЗАО «Скай Линк»
- ЗАО «Уралвестком»
- ЗАО «Волгоград GSM»
- ЗАО «Енисей телеком»

По окончании первой стадии Группа получит 45% голосующих акций или 26% в уставном капитале в Т2 РУС Холдинг с учетом доли привилегированных акций.

В течение второй стадии Компания выделит интегрированные мобильные активы (являющиеся частью Компании), включая лицензии, в новую 100% дочернюю компанию ЗАО «РТ-Мобайл». По окончании выделения Компания внесет свою долю в ЗАО «РТ-Мобайл» в Т2 РУС Холдинг, что приведет к увеличению эффективной доли в Т2 РУС Холдинг до 45%.

Корпоративный центр Общества находится по адресу: улица 1-ая Тверская-Ямская, д. 14, г. Москва, 125047, Россия.

## **2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

### **(a) Заявление о соответствии МСФО**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

### **(b) Основа определения стоимости**

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

### **(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена



настоящая консолидированная финансовая отчетность. Единственной компанией группы с иной функциональной валютой является ЗАО «Джи Эн Си Альфа», которая ведет свои операции в Армении. Функциональной валютой ЗАО «Джи Эн Си Альфа» является армянский драм. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона, если не указано иное.

**(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на суммы выручки и расходов за отчетный период.

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

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

*Изменения в оценках сроков полезного использования*

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

*Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных в результате объединения бизнеса*

Группа должна признать на дату приобретения отдельно идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые в результате объединения бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает оценку. Такие оценки основываются на оценочных методах, которые требуют применения существенных суждений при прогнозировании будущих потоков денежных средств и разработке прочих допущений.

*Выплаты работникам, основанные на акциях*

Оценка Группой размера выплат работникам, основанных на акциях, определяется по справедливой стоимости финансовых инструментов, передаваемых работникам. Для этого необходимо составить суждение в отношении волатильности базового актива в будущем, которая определяется исходя из исторических данных о рыночной стоимости акций. Фактическая волатильность в будущем может существенно отличаться от ее оценки.

*Вознаграждения работникам*

Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости пенсионных обязательств перед сотрудниками с фиксированными суммами выплат и соответствующей стоимости текущих услуг. Это предполагает использование демографических допущений в отношении будущих характеристик сотрудников, имеющих право на выплаты (смертность, как в течение срока трудоустройства, так и после него, текучесть кадров и т.д.), а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, уровень будущих заработных плат и пенсий и т.д.).

*Резервы*

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяется значительное суждение. При проведении оценки сомнительной

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств клиентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

*Обесценение внеоборотных активов*

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

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

*Судебные разбирательства*

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации расчет резерва пересматривается. Корректировка расчетов может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

**3. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ**

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные положения учетной политики, последовательно применявшиеся для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в отчетных периодах, описаны ниже:

##### **(а) Принципы консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из финансовой отчетности Общества и его дочерних компаний.

##### *Объединение бизнеса*

Объединение бизнеса учитывается методом приобретения на дату приобретения, которой является дата, когда контроль над компанией переходит к Группе. Наличие контроля определяется наличием у Группы возможности управлять финансовой и операционной политикой компании с целью получения выгод от ее деятельности. При оценке контроля Группа принимает во внимание потенциальные голосующие права, которые на текущий момент могут быть исполнены.

Уплаченное вознаграждение не включает в себя суммы, относящиеся к урегулированию расчетов, существовавших ранее. Подобные суммы признаются в прибылях и убытках.

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

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

##### *Объединение бизнеса под общим контролем*

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

##### *Приобретение доли неконтролирующих акционеров*

Приобретение доли неконтролирующих акционеров учитывается как операция с собственниками и, следовательно, в результате данной операции гудвил не признается. Приобретение доли неконтролирующих акционеров, которое не приводит к потере контроля, учитывается в составе собственного капитала.

##### *Дочерние компании*

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

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

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

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

#### *Инвестиции в ассоциированные компании*

Ассоциированные компании, на которые Группа оказывает существенное влияние, но не владеет контрольной долей, учитываются по методу долевого участия. Существенное влияние обычно демонстрируется прямым или косвенным владением Группой от 20% до 50% голосующих прав или правами участия в принятии финансовых и операционных решений зависимых компаний. Доля Группы в чистой прибыли или убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе, доля Группы в изменениях статей собственного капитала признается в составе собственного капитала, а доля Группы в чистых активах ассоциированных компаний включается в консолидированный отчет о финансовом положении.

Оценка инвестиций в ассоциированные компании на предмет возможного обесценения или восстановления обесценения, признанного ранее, осуществляется, когда существует признак, что актив был обесценен, или убытки от обесценения, признанные в прошлые годы, более не существуют. Когда доля Группы в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию, такая инвестиция отражается по нулевой стоимости, и признание убытков прекращается, за исключением случаев наличия у Группы обязательств по покрытию будущих убытков. Нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате операций между Группой и ее ассоциированными компаниями, исключаются пропорционально доле Группы в таких ассоциированных компаниях.

#### *Доля неконтролирующих акционеров*

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

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

#### **(b) Гудвил**

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних компаний, включается в нематериальные активы. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных компаний, включается в стоимость инвестиции в ассоциированные компании.

Приобретающая компания отражает гудвил, рассчитанный как превышение на дату приобретения величины (a) над величиной (b):

(a) сумма:

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

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

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

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

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

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

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

### **(c) Основные средства**

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

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

Объекты основных средств, списываемые или выбывающие иным образом, исключаются из отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Любые разницы

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

между чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью объекта учитываются как прибыли или убытки в момент списания или выбытия. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такого списания или выбытия, учитываются при определении чистой прибыли.

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

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	10 – 50
Кабели и передающие устройства:	
• Кабель	10 – 40
• Оборудование для радиопередачи и передачи по фиксированным каналам связи	8 – 20
• Телефонные станции	15
• Прочее	5 – 10

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов, то изменения учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

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

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

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

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

**(d) Аренда**

Договоры на оказание услуг, не являющиеся юридически договорами аренды, но подразумевающие передачу прав Группе на использование актива или группы активов в обмен на платеж или серию фиксированных платежей, учитываются как аренда. Содержание в соглашении признаков аренды устанавливается на основе фактов и обстоятельств каждого соглашения, чтобы определить, зависит ли его выполнение от использования определенного актива или активов, и передает ли соглашение право на использование этого актива. Договоры, отвечающие этим критериям, анализируются для определения, подразумевают ли они операционную или финансовую аренду.

Финансовая аренда, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на арендуемые объекты, капитализируется на дату начала аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, в зависимости от того, какая из этих сумм меньше. Арендные платежи распределяется между финансовыми расходами и погашением обязательства по финансовой аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Процентные расходы относятся непосредственно на прибыли и убытки. Капитализированные арендованные активы амортизируются линейным методом в течение наименьшего из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды, если нет обоснованной уверенности в том, что Группа получит эти активы в собственность в конце срока аренды, и в таком случае активы амортизируются в течение расчетного срока их полезной службы.

Неотъемлемое право использования (НПИ) представляет собой право использования части актива в течение фиксированного срока. НПИ признаются в качестве актива, когда у Группы имеется конкретное неотъемлемое право использования определенной части соответствующего актива, обычно оптических волокон или оптических каналов, и срок такого права составляет большую часть срока экономической службы соответствующего актива. Такие активы отражаются как основные средства в консолидированном отчете о финансовом положении. Они амортизируются в течение ожидаемого срока эксплуатации или срока действия договора, в зависимости от того, который из них короче.

Аренда, в том числе с предоставлением НПИ, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, возникающие из права собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде признаются как расходы в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

#### **(е) Инвестиционная собственность**

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

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

#### **(f) Нематериальные активы**

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

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

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

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

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

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

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

#### **(g) Обесценение основных средств и нематериальных активов**

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Группы. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов, а также гудвила. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов, кроме гудвила, восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

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



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

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

#### **(h) Товарно-материальные запасы**

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

#### **(i) Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по сумме выставленных счетов за вычетом резерва под задолженность, безнадежную к взысканию. Резерв создается на основании исторических данных о взыскании дебиторской задолженности и специфического анализа возмещаемости значительных сумм.

Безнадежная задолженность списывается в том периоде, в котором она признается таковой.

#### **(j) Финансовые инструменты**

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают денежные средства и их эквиваленты, инвестиции (кроме инвестиций в консолидируемые дочерние компании и в компании, учитываемые по методу долевого участия), производные финансовые инструменты, не предназначенные для хеджирования, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и займы. Принятые методы признания финансовых инструментов раскрыты отдельно применительно к каждой конкретной статье. Группа классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков за период, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, и происхождение которых не связано с намерением немедленной продажи. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом любых обесценений. Расчет учитывает любую премию или дисконт при приобретении и

включает транзакционные издержки и платежи, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках, когда прекращается признание займов и дебиторской задолженности, или когда они обесцениваются, а также в процессе амортизации.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков за период, представляют собой финансовые активы и обязательства, которые либо классифицируются как предназначенные для торговли, либо являются производными финансовыми инструментами, либо определяются Группой как оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в отчете о прибылях и убытках при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Прибыли и убытки по финансовым активам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибылей или убытков за период.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированной датой погашения, принимая во внимание, что у Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат, напрямую относящихся к проведению сделки. После первоначального признания инвестиции, учитываемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом убытков от обесценения.

Все прочие инвестиции, не классифицированные в три предыдущие группы, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в прочем совокупном доходе до тех пор, пока не прекращено признание инвестиции. В этом случае накопленная прибыль или убыток, ранее включенные в капитал, включаются в состав прибылей или убытков.

Все финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, за исключением производных финансовых обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости.

Сделки с финансовыми инструментами признаются на дату расчетов. Активы признаются на дату их перехода к Группе, а их признание прекращается на дату передачи Группой.

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении инвестиций Группы. Справедливая стоимость инвестиций, которые активно торгуются на организованных торговых площадках, определяется с учетом цены покупки на активном рынке на момент закрытия торгов на отчетную дату. Для инвестиций, которые не котируются на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием оценочных методов. Такие методы включают в себя использование данных о последних транзакциях между участниками рынка, данные о текущей стоимости аналогичных по существу инвестиций, анализ дисконтированных денежных потоков или иные оценочные методы.

Инвестиционные и финансовые доходы включают в себя процентные доходы на инвестированный капитал (включая финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи), доходы в виде дивидендов, поступления от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, прибыль от увеличения справедливой стоимости финансовых активов за счет признания их справедливой стоимости в составе прибылей или убытков, а также доход за счет переоценки справедливой стоимости ранее существовавшей доли в приобретенной компании. Процентные доходы признаются по начислению в составе прибылей или убытков с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы в виде дивидендов признаются в составе прибылей или убытков на дату

установления права Группы на получение таких доходов, которой для котируемых ценных бумаг обычно является дата объявления дивидендов.

В состав финансовых затрат входят расходы по выплате процентов по займам (за исключением капитализированных в стоимость квалифицируемых активов), суммы высвобождения дисконта, использованного при расчете резервов и условных вознаграждений, убытки от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, выплаты дивидендов по привилегированным акциям, относящимся к обязательствам, убыток от снижения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменения в стоимости в составе прибылей или убытков, и признанный убыток от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками).

#### **(к) Займы**

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

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

#### **(л) Операции в иностранной валюте**

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте или при отражении валютных статей баланса по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в отчетном периоде или в предыдущей консолидированной отчетности, учитываются как прибыли или убытки от курсовых разниц в периоде возникновения.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты):

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Доллар США	32,73	30,37	32,20
Японская йена (100)	31,06	35,15	41,50
Специальные права заимствования (СПЗ)	50,57	46,82	49,27
Евро	44,97	40,23	41,67

Источник: Центральный Банк Российской Федерации.

**(m) Денежные средства и их эквиваленты**

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

**(n) Отложенный налог на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто, если существует юридически обоснованное право для зачета активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они относятся к налогу на прибыль по одному налоговому органу, одной компании или различных компаний, если они имеют намерение зачесть обязательства и активы по текущему налогу на прибыль или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

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

**(о) Признание выручки и операционных затрат**

Выручка и операционные расходы по всем видам оказанных и полученных услуг признаются в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается, когда существует высокая вероятность получения экономических выгод от осуществленной операции, и когда сумма доходов может быть оценена с достаточной степенью уверенности. Выручка и расходы отражаются в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от абонентов, которым счета выставляются напрямую, признается в периоде, когда услуги были оказаны, на основании данных биллинговой системы Группы. Выручка от передачи данных оценивается преимущественно на основании объема трафика за период. Выручка от абонентов с расчетами через агентские контракты признается в периоде, когда услуги были оказаны, на основании отчетов агентов.

В основном Группа выставляет счета абонентам в России за услуги связи на основании установленных тарифов, регулируемых Министерством связи и массовых коммуникаций и Федеральной службой по тарифам.

Группа выставляет счета операторам зарубежных сетей за входящие вызовы. Иностраные операторы взимают с Группы плату за доведение до конечного пользователя международных вызовов. Соответствующие выручка и затраты показаны в консолидированной финансовой отчетности развернуто.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности одних и тех же операторов показаны в отчете о финансовом положении свернуто, если существует законное право их взаимозачета и планируется произвести нетто-расчеты или одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

Выручка от продажи телекоммуникационных емкостей наземных и подводных кабелей, относящейся к НПИ на основе операционной аренды, где Группа выступает в роли арендодателя, признается равномерно в течение срока действия договора.

**(р) Резервы**

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

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

**(q) Государственные субсидии**

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенная выручка по справедливой стоимости в том случае, если имеется достаточная уверенность, что они будут получены, и Группа будет отвечать требованиям, предъявляемым в связи с предоставлением субсидий. В последующем государственные субсидии признаются в отчете о прибылях и убытках как прочий доход на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Субсидии, полученные Группой в качестве компенсации понесенных расходов, признаются в составе прибылей или убытков как прочий доход на систематической основе в том периоде, когда признаются расходы.

**(r) Вознаграждение сотрудников**

Группа реализует пенсионный план с установленными выплатами, требующий разовых взносов, которые представляют собой чистую приведенную стоимость будущих ежемесячных платежей сотрудникам, осуществляемых Группой в отдельно управляемый пенсионный фонд при увольнении сотрудников. Пенсионный фонд несет ответственность за платежи сотрудникам, вышедшим на пенсию.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения текущей стоимости своих обязательств по пенсионной программе и связанной стоимости текущих услуг и, где применимо, стоимости услуг прошлого периода.

Актуарные прибыли и убытки признаются как прочий совокупный доход или расход немедленно.

Кроме того, Группа принимает участие в пенсионной программе с установленными взносами. Взносы Группы по программе с установленными взносами относятся на расходы в периоде по мере их осуществления.

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

**(s) Выплаты, основанные на акциях**

Группа реализует компенсационный план на основе акций с расчетом долевыми инструментами, по которому Группа оплачивает услуги сотрудников опционами на акции Общества. Справедливая стоимость услуг, оказанных сотрудниками в обмен на опционы, учитывается в составе расходов. Общая сумма расходов, признаваемых таким образом, определяется исходя из справедливой стоимости предоставленных опционов.

Общая сумма расходов признается в течение всего периода перехода, то есть срока, в течение которого должны быть удовлетворены все условия предоставления опциона. По окончании каждого отчетного периода Общество пересматривает оценку ожидаемого количества опционов, условия перехода по которым являются нерыночными. Влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковое есть, признается в отчете о совокупном доходе с соответствующей корректировкой стоимости собственного капитала.

**(t) Дивиденды**

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

**(u) Собственные акции, выкупленные у акционеров**

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

**(v) Прибыль на акцию**

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

**(w) Информация по сегментам**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, вовлеченный в деятельность, от которой он может получать выручку и осуществлять расходы, включая выручку и расходы от любых других компонентов Группы. Все операционные результаты операционных сегментов анализируются на регулярной основе Правлением в целях принятия решений о распределении ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности.

Результаты деятельности сегментов, которые предоставляются Правлению, включают данные непосредственно связанные с данным сегментом, а также данные, которые могут быть отнесены к данному сегменту на разумной основе.

Капитальные затраты по сегменту включают в себя все суммы, направленные в течение года на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

**(x) Изменения учетной политики**

Принципы учетной политики, применявшиеся для целей составления данной консолидированной отчетности, соответствуют принципам, применявшимся в предыдущих отчетных периодах, за исключением того, что Группа применила новые/пересмотренные стандарты, обязательные для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года. Изменения учетной политики произошли вследствие применения следующих новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций:

- МСФО (IAS) 1 “Представление финансовой отчетности”;
- МСФО (IAS) 19 “Вознаграждения работникам” (сравнительная информация была пересмотрена);
- МСФО (IFRS) 10 “Консолидированная финансовая отчетность”;
- МСФО (IFRS) 12 “Раскрытие долей владения в прочих организациях”;
- МСФО (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”.

Принятие пересмотренных стандартов не оказало существенное влияние на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки Группы.

**(y) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 *Финансовые инструменты* будет выпущен поэтапно и предназначен в конечном счете заменить стандарт МСФО (IAS) 39 *Финансовые инструменты: признание и оценка*. Первый этап в МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, описывает классификацию и оценку финансовых активов. Второй этап, выпущенный в октябре 2010 года, касается классификации и оценки финансовых обязательств. Третий этап, выпущенный в ноябре 2013 года, касается учета операций хеджирования. Группа признает, что новые стандарты вводят множество изменений в учет финансовых инструментов и вероятно окажут значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние этих изменений будет проанализировано в процессе выпуска новых этапов стандарта. Группа не намерена принимать этот стандарт досрочно.
- Стандарт *Инвестиционные подразделения (Изменения в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)* вступит в силу для годовых периодов начиная с 1 января 2014 года. Изменения обяжут компании делать консолидацию квалифицируемых инвестиционных подразделений. Изменения вводят обязательное исключение для определенных квалифицируемых инвестиционных подразделений. Квалифицируемое инвестиционное подразделение требуется учитывать как инвестицию в контролируемое предприятие, а также как инвестицию в зависимую компанию или совместное предприятие по справедливой стоимости через счета прибыли и убытков. Исключение из консолидации не применяется к дочерним компаниям, которые рассматриваются как продолжение инвестиционной деятельности инвестиционных подразделений. Изменения должны применяться ретроспективно, кроме случаев когда это невозможно практически. Новые изменения не окажут никакого влияния на финансовое положение или результаты Группы.
- Изменения к МСФО (IAS) 32 *Финансовые инструменты: представление – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств* уточняют, что компания имеет уже юридически обоснованное право зачета, если это право не зависит от будущих событий, и имеет место в ходе обычной деятельности и в случае дефолта, нехватки средств или банкротства компании и всех контрагентов. Изменения вступают в силу для годовых периодов начиная с 1 января 2014 года и подлежат ретроспективному применению. Изменения вероятно увеличат торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженности в отношении определенных контрагентов, потому что маловероятно, что Группа выполнит данные критерии взаимозачета. В частности, текущее законодательство о банкротстве не позволяет проводить зачет, если это влияет на последовательность выплат при банкротстве, определенную в законах. Однако влияние изменения еще не было посчитано.



- Изменения в МСФО (IAS) 36 *Раскрытие возмещаемой стоимости нефинансовых активов*. КМСФО выпустил изменения для отмены непреднамеренных требований в МСФО (IFRS) 13 *Оценка справедливой стоимости* раскрывать восстановительную стоимость каждой единицы, генерирующей денежные средства, на которую значительный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования были отнесены. Согласно изменениям раскрытие информации о восстановительной стоимости обесцененных активов будет требоваться только когда восстановительная стоимость основана на справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Изменения применяются ретроспективно для годовых периодов начиная с 1 января 2014 года. Раннее применения допускается, что означает, что изменения могут быть применены одновременно с МСФО (IFRS) 13. Новые изменения не окажут никакого влияния на финансовое положение или результаты Группы.
- КИМСФО 21 *Сборы* предоставляет руководство по учету сборов в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 *Резервы, условные обязательства и условные активы*. Интерпретации определяют сбор как отток из организации, предписанный в законодательстве. Сборы не возникают из договоров или договорных соглашений. Однако оттоки, входящие в сферу МСФО (IAS) 12 *Налоги на прибыль*, штрафы и пени, и обязательства, возникающие в схемах торговли выбросами в явном виде исключены из данной интерпретации. Интерпретация подтверждает, что организация признает сбор тогда и только тогда, когда событие, установленное в законодательстве имеет место. Организация не должна признавать обязательство ранее этой даты, даже если она не имеет реальной возможности избежать события, установленного в законе. Интерпретации вступают в силу для годовых периодов начиная с 1 января 2014 года. Интерпретации применяются ретроспективно. Раннее применение допускается. Новые изменения не окажут никакого влияния на финансовое положение или результаты Группы.
- Изменения в МСФО (IAS) 39 *Новации деривативов и возобновление учета хеджирования* добавили ограниченное исключение в МСФО (IAS) 39, для обеспечения исключения прекращения существования отношений хеджирования, когда новация, не предусмотренная в первоначальном документе о хеджировании, отвечает определенным критериям. Изменения вступают в силу для годовых периодов начиная с 1 января 2014 года. Раннее применение допускается. Новые изменения не окажут никакого влияния на финансовое положение или результаты Группы.
- Прочие *улучшения к МСФО* рассматривались внутри каждого стандарта. Все изменения, приводящие к изменению представления, признания и оценки вступят в силу для годовых периодов начиная с 1 июля 2014 года. Раннее применение компаниями допускается. Группа еще не анализировала вероятный эффект этих улучшений на финансовое положение или результаты Группы.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**5. ПЕРЕСМОТР РАНЕЕ ПРЕДСТАВЛЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ**

1 октября 2013 года Компания завершила вторую стадию реорганизации, объединившись с ОАО «Связьинвест» (см. примечание 1). В соответствии с учетной политикой Группы все сравнительные данные были пересмотрены так, как если бы реорганизация произошла в начале самого раннего представленного сравнительного периода. Следующие таблицы отражают эффект от реорганизации в разрезе активов, обязательств, прибылей и убытков за 2012 и 2011 гг.:

	Активы и обязательства Группы как есть сейчас		Консолидированные активы и обязательства Группы как были представлены ранее		Активы и обязательства присоединенных компаний и элиминации	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>АКТИВЫ</b>						
<b>Внеоборотные активы</b>						
Основные средства	399 917	348 493	385 994	335 205	13 923	13 288
Инвестиционная собственность	274	259	274	259	-	-
Гудвил и прочие нематериальные активы	88 329	89 340	87 830	88 937	499	403
Инвестиции в ассоциированные предприятия	775	773	37 389	34 746	(36 614)	(33 973)
Прочие инвестиции	3 035	1 829	2 498	3 635	537	(1 806)
Отложенные налоговые активы	2 722	1 220	2 694	1 127	28	93
Прочие внеоборотные активы	5 469	13 841	5 413	13 562	56	279
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>500 521</b>	<b>455 755</b>	<b>522 092</b>	<b>477 471</b>	<b>(21 571)</b>	<b>(21 716)</b>
<b>Оборотные активы</b>						
Товарно-материальные запасы	4 990	5 172	4 534	4 763	456	409
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 882	30 512	33 992	28 790	1 890	1 722
Предоплаты	4 416	2 945	3 912	2 706	504	239
Предоплата по текущему налогу на прибыль	2 951	3 384	2 921	3 309	30	75
Прочие инвестиции	3 492	4 609	952	3 926	2 540	683
Денежные средства и их эквиваленты	13 629	9 634	10 370	7 380	3 259	2 254
Прочие оборотные активы	908	1 109	857	1 007	51	102
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>66 268</b>	<b>57 365</b>	<b>57 538</b>	<b>51 881</b>	<b>8 730</b>	<b>5 484</b>
Активы, удерживаемые на продажу	401	261	401	261	-	-
<b>Итого активы</b>	<b>567 190</b>	<b>513 381</b>	<b>580 031</b>	<b>529 613</b>	<b>(12 841)</b>	<b>(16 232)</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Активы и обязательства Группы как есть сейчас		Консолидированные активы и обязательства Группы как были представлены ранее		Активы и обязательства присоединенных компаний и элиминации	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
<b>Капитал, причитающийся акционерам Группы</b>						
Акционерный капитал	97	97	106	106	(9)	(9)
Добавочный капитал	4 344	4 743	34 839	34 739	(30 495)	(29 996)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(34 822)	(18 388)	(36 615)	(17 164)	1 793	(1 224)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	266 607	235 158	257 143	247 253	9 464	(12 095)
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам Группы</b>	<b>236 226</b>	<b>221 610</b>	<b>255 473</b>	<b>264 934</b>	<b>(19 247)</b>	<b>(43 324)</b>
Доля неконтролирующих акционеров	2 606	9 588	493	7 784	2 113	1 804
<b>Итого капитал</b>	<b>238 832</b>	<b>231 198</b>	<b>255 966</b>	<b>272 718</b>	<b>(17 134)</b>	<b>(41 520)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Кредиты и займы	152 874	94 640	150 907	91 851	1 967	2 789
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	10 861	11 046	12 130	11 752	(1 269)	(706)
Отложенные налоговые обязательства	23 107	20 518	23 236	20 813	(129)	(295)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	238	19 695	230	85	8	19 610
Прочие долгосрочные обязательства	4 136	3 689	4 136	3 689	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>191 216</b>	<b>149 588</b>	<b>190 639</b>	<b>128 190</b>	<b>577</b>	<b>21 398</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Кредиты и займы	65 016	82 453	63 499	80 972	1 517	1 481
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	61 839	41 279	59 889	39 196	1 950	2 083
Обязательства по текущему налогу на прибыль	55	243	50	242	5	1
Прочие краткосрочные обязательства	10 232	8 620	9 988	8 295	244	325
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>137 142</b>	<b>132 595</b>	<b>133 426</b>	<b>128 705</b>	<b>3 716</b>	<b>3 890</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>328 358</b>	<b>282 183</b>	<b>324 065</b>	<b>256 895</b>	<b>4 293</b>	<b>25 288</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>567 190</b>	<b>513 381</b>	<b>580 031</b>	<b>529 613</b>	<b>(12 841)</b>	<b>(16 232)</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прибыль и убыток Группы как есть сейчас		Прибыли и убытки Группы как были представлены ранее		Прибыли и убытки присоединенных компаний и элиминации	
	12 месяцев, закончившихся 31 декабря		12 месяцев, закончившихся 31 декабря		12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
<b>Выручка</b>	<b>332 435</b>	<b>312 330</b>	<b>321 251</b>	<b>301 494</b>	<b>11 184</b>	<b>10 836</b>
<b>Операционные расходы</b>						
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	(88 815)	(80 801)	(84 308)	(76 252)	(4 507)	(4 549)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	(66 511)	(59 322)	(64 729)	(57 524)	(1 782)	(1 798)
Расходы по услугам операторов связи	(48 858)	(42 123)	(47 312)	(40 736)	(1 546)	(1 387)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	(28 483)	(29 004)	(27 358)	(27 507)	(1 125)	(1 497)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(752)	(829)	(822)	(792)	70	(37)
Расходы по сомнительным долгам	(1 389)	(632)	(1 318)	(572)	(71)	(60)
Прочие операционные доходы	14 749	15 703	13 868	14 712	881	991
Прочие операционные расходы	(58 545)	(55 286)	(55 447)	(52 634)	(3 098)	(2 652)
<b>Итого операционные расходы, нетто</b>	<b>(278 604)</b>	<b>(252 294)</b>	<b>(267 426)</b>	<b>(241 305)</b>	<b>(11 178)</b>	<b>(10 989)</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>53 831</b>	<b>60 036</b>	<b>53 825</b>	<b>60 189</b>	<b>6</b>	<b>(153)</b>
Доходы / (расходы) от ассоциированных компаний	53	198	4 293	4 474	(4 240)	(4 276)
Финансовые расходы	(16 278)	(14 572)	(16 005)	(13 069)	(273)	(1 503)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	4 408	2 194	1 440	2 078	2 968	116
Прибыль от курсовых разниц, нетто	489	(378)	480	(377)	9	(1)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>42 503</b>	<b>47 478</b>	<b>44 033</b>	<b>53 295</b>	<b>(1 530)</b>	<b>(5 817)</b>
Расходы по налогу на прибыль	(9 301)	(10 659)	(8 793)	(10 767)	(508)	108
<b>Прибыль за год</b>	<b>33 202</b>	<b>36 819</b>	<b>35 240</b>	<b>42 528</b>	<b>(2 038)</b>	<b>(5 709)</b>

## **6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА**

### **Приобретения 2012 года**

#### **ЗАО «Джи Эн Си Альфа»**

В феврале 2012 года Группа приобрела 74,98% в ЗАО «Джи Эн Си Альфа» у сторонней организации Филор Венчурс Лтд. В соответствии с условиями соглашения цена покупки состояла из денежного возмещения в сумме 22,5 млн. долларов США (690) и условного вознаграждения, представляющего собой дополнительные платежи по результатам работы в 2012-2015 годах. Дополнительные платежи рассчитываются в отношении каждого ключевого показателя эффективности (КПЭ), указанного в соглашении, в соответствии с установленной формулой. Справедливая стоимость условного вознаграждения была рассчитана на основании допущения о равенстве фактических и целевых КПЭ. Для приведения ожидаемых будущих платежей к текущей стоимости использовалась безрисковая процентная ставка по еврооблигациям Российской Федерации, равная 5,41%. Справедливая стоимость условного возмещения на дату приобретения составила 4,3 млн. долларов США (139).

Джи Эн Си Альфа является крупнейшим независимым интернет-провайдером и поставщиком услуг по передаче данных в Армении. Компания управляет современной оптико-волоконной сетью, простирающейся на 70% территории Республики Армения.

Приобретение Джи Эн Си Альфа является частью стратегии Группы по выходу на международные рынки. Приобретение контрольной доли в Джи Эн Си Альфа обеспечивает Группе доступ к хорошо развитой инфраструктуре по оказанию услуг широкополосного доступа в сеть и услуг платного телевидения на армянском телекоммуникационном рынке, имеющем существенный потенциал роста.

Группа отразила в учете покупку Джи Эн Си Альфа по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса». Финансовые результаты и финансовое положение Джи Эн Си Альфа консолидируются Группой с 1 февраля 2012 года.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы и выходу на новые рынки.

Функциональной валютой Джи Эн Си Альфа является армянский драм (AMD), национальная валюта Республики Армения. Для целей консолидированной финансовой отчетности Группы финансовые результаты и финансовое положение компании были переведены в презентационную валюту Группы (российские рубли) в соответствии с правилами МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Со дня приобретения компании Группой до 31 декабря 2012 года, деятельность Джи Эн Си Альфа привела к увеличению чистой прибыли Группы на 37 и увеличению выручки на 204 за 2012 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2012 года, прибыль Группы составила бы 33 219, а выручка – 332 459. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2012 года.

#### **ООО «Энтер»**

В феврале 2012 года Группа приобрела 100% долю в ООО «Энтер», поставщике услуг широкополосного доступа в интернет для индивидуальных пользователей в Барнауле, Новокузнецке и Тюмени. Цена покупки составила 305.

Приобретение ООО «Энтер» отражает стратегию Группы по увеличению клиентской базы и модернизации инфраструктуры. Сделка также является альтернативой собственным капитальным вложениям Группы в регионы, обслуживаемые ООО «Энтер».

Сетевая инфраструктура ООО «Энтер», построенная в 2010 году, является одной из самых современных в городах присутствия.

Группа учитывает покупку ООО «Энтер» по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса». Финансовые результаты и финансовое положение ООО «Энтер» консолидируются Группой с 1 апреля 2012 года.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы и выходу на новые рынки. Со дня приобретения компании Группой до 31 декабря 2012 года, деятельность ООО «Энтер» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 54 и увеличению выручки на 9 за 2012 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2012 года, прибыль Группы составила бы 33 184, а выручка – 332 456. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2012 года.

#### **ООО «КМ Медиа»**

В июне 2012 года Группа приобрела 74,99% долю в ООО «КМ Медиа», разработчике программного обеспечения, за 5,75 млн. долларов США. Приобретение ООО «КМ Медиа» отражает стратегию Группы по диверсификации бизнеса. Группа учитывает покупку ООО «КМ Медиа» по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса». Финансовые результаты и финансовое положение ООО «КМ Медиа» консолидируются Группой с 30 июня 2012 года.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы.

Со дня приобретения компании Группой до 31 декабря 2012 года деятельность ООО «КМ Медиа» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 30 и увеличению выручки на 142 за 2012 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2012 года, прибыль Группы составила бы 33 185, а выручка не изменилась бы. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2012 года.

#### **ООО «Чита-он-Лайн»**

В августе 2012 года Группа приобрела у частных инвесторов 100% долю в ООО «Чита-он-Лайн».

Цена покупки состоит из денежного возмещения в сумме 119 и условного возмещения (корректирующий платеж) в сумме 21. Корректирующий платеж был рассчитан на дату урегулирования, 6 февраля 2013 года, в соответствии с формулой, определенной в соглашении, и был учтен в расчете гудвила на дату приобретения.

ООО «Чита-он-Лайн» является одним из крупнейших альтернативных операторов в Чите. ООО «Чита-он-Лайн» предоставляет услуги широкополосного доступа в интернет по технологиям FTTH и ETTN, а также услуги IPTV и прочие телекоммуникационные услуги. Группа планирует занять лидирующие позиции на рынке платного телевидения данного региона с помощью этой покупки.

Группа учитывает покупку ООО «Чита-он-Лайн» по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса». Финансовые результаты и финансовое положение ООО «Чита-он-Лайн» консолидируются Группой с 1 августа 2012 года.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы и выходу на новые рынки. Со дня приобретения компании Группой до 31 декабря 2012 года, деятельность ООО «Чита-он-Лайн» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 3 и увеличению выручки на 33 за 2012 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2012 года, прибыль Группы составила бы 33 201, а выручка – 332 471. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2012 года.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ООО «Баштелекомсервис»**

В сентябре 2012 года Группа приобрела у частных инвесторов 100% долю в ООО «Баштелекомсервис». Цена покупки состояла из денежного возмещения в сумме 210.

Группа учитывает покупку ООО «Баштелекомсервис» по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса». Финансовые результаты и финансовое положение ООО «Баштелекомсервис» консолидируются Группой с 1 октября 2012 года.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы и выходу на новые рынки.

Со дня приобретения компании Группой до 31 декабря 2012 года, деятельность ООО «Баштелекомсервис» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 1 и увеличению выручки на 18 за 2012 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2012 года, прибыль Группы составила бы 33 203, а выручка – 332 453. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2012 года.

В таблице ниже представлены данные о справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов ООО «Энтер», ООО «КМ Медиа», ООО «Чита-он-Лайн», ООО «Баштелекомсервис» и ЗАО «Джи Эн Си Альфа» на даты приобретения:

	ООО «Энтер»	ООО «Баштелеком сервис»	ООО «КМ Медиа»	ООО «Чита-он- Лайн»	ЗАО «Джи Эн Си Альфа»
<b>Общая сумма возмещения</b>	305	210	189	119	684
Денежные средства	-	-	-	21	139
Условное вознаграждение	<b>305</b>	<b>210</b>	<b>189</b>	<b>140</b>	<b>823</b>
<b>Итого переданное возмещение</b>	-	-	(3)	-	56
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>					
<b>Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:</b>	152	31	7	28	314
Основные средства	30	-	-	18	28
Нематериальные активы	9	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-	3	-
Прочие внеоборотные активы	9	61	-	2	38
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1	-	-	4	2
Денежные средства и их эквиваленты	6	1	-	1	4
Товарно-материальные запасы	14	9	37	-	-
Прочие оборотные активы	(51)	-	(41)	-	(16)
Краткосрочные кредиты и займы	(34)	(67)	(16)	(10)	(72)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(14)	-	-	-	(53)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	(20)
Прочие краткосрочные обязательства	<b>122</b>	<b>35</b>	<b>(13)</b>	<b>46</b>	<b>225</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>183</b>	<b>175</b>	<b>199</b>	<b>94</b>	<b>654</b>
<b>Гудвил</b>	2	-	6	2	10

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

*Приобретение доли неконтролирующих акционеров*

В марте 2012 года Группа приобрела дополнительные 28,23% в ОАО «Национальные телекоммуникации» у ОАО «Газпромбанк» за 13 826, увеличив свою долю владения до 100%. Группа отразила уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 4 206 и уменьшение нераспределенной прибыли на 9 620.

В июне 2012 года Группа приобрела дополнительные 26% в ОАО «Мостелесеть», дочерней компании ОАО «Национальные телекоммуникации» у Правительства Москвы за 1 800, увеличив долю владения с 74% до 100%. Группа отразила уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 3 117 и увеличение нераспределенной прибыли на 1 317.

Расходы, непосредственно связанные с приобретением, в размере 134 были отражены в составе прочих инвестиционных и финансовых доходов в отчете о совокупном доходе за 2012 год.

**Приобретения 2011 года**

*Приобретение дочерних компаний*

**ОАО «Национальные телекоммуникации»**

В феврале 2011 года Группа приобрела 71.8% акций ОАО «Национальные телекоммуникации» у ЗАО «Национальная Медиа Группа», ОАО «Сургутнефтегаз» и компании «Рэйбрук Лимитед». Стоимость приобретения составила 951 млн. долларов США. Кроме того, Группа приобрела у компании «Шептон Холдингз Лимитед» векселя, выпущенные ОАО «Национальные телекоммуникации», на сумму 126 млн. долларов США. Расходы, связанные с приобретением, составили 206 и были включены в строку «Прочие инвестиционные и финансовые доходы» в настоящем отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

На дату приобретения ОАО «Национальные телекоммуникации» являлась холдинговой структурой, состоящей из 42 компаний. Основная деятельность приобретенной компании главным образом сосредоточена на предоставлении услуг интернет-телевидения и услуг передачи данных. Группа намерена занять ведущую позицию на рынке интернет-телевидения за счет приобретения ОАО «Национальные телекоммуникации». Приобретение данной компании учтено Группой по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса».

Результаты деятельности и финансовое положение ОАО «Национальные телекоммуникации» были консолидированы Группой, начиная с 1 февраля 2011 года.

Гудвил главным образом связан с диверсификацией деятельности Группы и выходом на новые рынки.

Со дня приобретения до 31 декабря 2011 года деятельность ОАО «Национальные телекоммуникации» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 0,2 и увеличению выручки на 9 170 за 2011 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2011 года, прибыль Группы составила бы 37 551, а выручка – 313 089. При определении этих значений, руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2011 года.

**ЗАО «Волгоград-GSM»**

В августе 2011 года Группа приобрела дополнительно 50% в доле владения ЗАО «Волгоград-GSM», получив таким образом 100% контроль. Акции были приобретены у Группы «СМАРТС» за денежное вознаграждение в размере 2 322. Основным видом деятельности ЗАО «Волгоград-GSM» является предоставление услуг мобильной связи.

Приобретение ЗАО «Волгоград-GSM» учтено Группой по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса».

Гудвил главным образом связан с диверсификацией деятельности Группы.

В результате переоценки до справедливой стоимости существующей доли владения Группы в размере 50% в ЗАО «Волгоград-GSM» возникла прибыль в сумме 1 505, которая была отражена по строке



**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

«Прочие инвестиционные и финансовые доходы» в настоящем консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

С даты приобретения контроля до 31 декабря 2011, деятельность ЗАО «Волгоград-GSM» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 132 и увеличению выручки на 584 за 2011 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2011 года, прибыль Группы составила бы 37 625, а выручка – 313 502. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2011 года.

В таблице ниже представлены суммарные данные о справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов ОАО «Национальные телекоммуникации» и ЗАО «Волгоград-GSM» на дату приобретения:

	ОАО «НТК»	ЗАО «Волгоград-GSM»	Итого
<b>Общая сумма возмещения</b>			
Денежные средства	27 907	2 322	30 229
Векселя	3 688	-	3 688
<b>Итого переданное возмещение</b>	<b>31 595</b>	<b>2 322</b>	<b>33 917</b>
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>	<b>8 465</b>	-	<b>8 465</b>
<b>Отложенное вознаграждение</b>	-	23	23
<b>Стоимость инвестиции в ассоциированную компанию до даты приобретения контроля</b>	-	817	817
<b>Переоценка справедливой стоимости существующей доли владения</b>	-	1 505	1 505
<b>Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов и обязательств:</b>			
Основные средства	7 959	2 817	10 776
Нематериальные активы	16 867	1 250	18 117
Отложенные налоговые активы	451	7	458
Прочие внеоборотные активы	99	-	99
Долгосрочные инвестиции	1	4	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 368	147	2 515
Денежные средства и их эквиваленты	1 628	8	1 636
Краткосрочные инвестиции	1 808	-	1 808
Товарно-материальные запасы	208	43	251
Долгосрочные кредиты и займы	(2)	(131)	(133)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 471)	(90)	(2 561)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(1 899)	(190)	(2 089)
Отложенные налоговые обязательства	(3 912)	(479)	(4 391)
<b>Итого чистые активы</b>	<b>23 105</b>	<b>3 386</b>	<b>26 491</b>
<b>Гудвил</b>	<b>16 955</b>	<b>1 281</b>	<b>18 236</b>
Расходы, связанные с приобретением	206	3	209

*Приобретение доли неконтролирующих акционеров*

В сентябре 2011 года Группа приобрела дополнительно 49% в ЗАО «Оренбург-GSM» у Группы «СМАРТС» за денежное вознаграждение в размере 4 млн. долларов США (116), увеличив, таким образом, контроль с 51% до 100%. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 32 и уменьшение нераспределенной прибыли на 84.

В апреле 2011 года Группа приобрела дополнительно 49% ЗАО «СТС» у компании «Мелвонд Холдинг Лимитед» за денежное вознаграждение в размере 250, увеличив таким образом долю владения с 51% до 100%. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 180 и уменьшение нераспределенной прибыли на 70.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передающие устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2011	225 125	322 397	81 949	19 542	649 013
Поступления	622	2 176	3 349	68 320	74 467
Реклассификация инвестиционной собственности и прочих долгосрочных активов	262	121	-	-	383
Поступления в связи с объединением бизнеса	1 270	8 079	525	902	10 776
Реклассификация в активы, предназначенных для продажи	(944)	(1)	(33)	(58)	(1 036)
Ввод в эксплуатацию	17 786	38 925	7 228	(63 939)	-
Выбытия	(3 803)	(7 989)	(5 153)	(801)	(17 746)
Реклассификация	(12 117)	20 044	(8 639)	712	-
На 31 декабря 2011	228 201	383 752	79 226	24 678	715 857
На 1 января 2012	228 201	383 752	79 226	24 678	715 857
Поступления	78	5 925	2 447	102 995	111 445
Реклассификация инвестиционной собственности и прочих долгосрочных активов	1 465	(7)	45	58	1 561
Поступления в связи с объединением бизнеса	8	465	49	10	532
Реклассификация в активы, предназначенных для продажи	(2 223)	(111)	(100)	-	(2 434)
Ввод в эксплуатацию	13 389	40 553	8 943	(62 885)	-
Выбытия	(2 237)	(6 302)	(1 330)	(974)	(10 843)
Курсовые разницы	-	(43)	(2)	(4)	(49)
Реклассификация	(62 416)	55 713	6 669	29	(5)
На 31 декабря 2012	176 265	479 945	95 947	63 907	816 064
На 1 января 2013	176 265	479 945	95 947	63 907	816 064
Поступления	87	2 980	1 650	54 471	59 188
Реклассификация инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	473	-	13	-	486
Реклассификация в активы, предназначенных для продажи	(11 077)	(71 536)	(6 696)	(15 216)	(104 525)
Ввод в эксплуатацию	5 566	53 867	8 499	(67 932)	-
Выбытия	(972)	(9 498)	(4 773)	(586)	(15 829)
Курсовые разницы	-	39	3	10	52
Реклассификация	(24 102)	17 113	6 473	91	(425)
На 31 декабря 2013	146 240	472 910	101 116	34 745	755 011

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Кабель и передающие устройства	Прочее	Незавершен- ное строительство	Итого
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 1 января 2011	(95 795)	(173 844)	(57 829)	(182)	(327 650)
Амортизационные отчисления	(10 052)	(33 716)	(10 451)	-	(54 219)
Реклассификация инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(119)	(61)	-	-	(180)
Реклассификация в активы, предназначенных для продажи	579	1	25	-	605
Убытки от обесценения	(1)	(111)	(1)	(153)	(266)
Выбытия	2 423	6 886	5 037	-	14 346
Реклассификация	(9 324)	3 351	5 970	3	-
На 31 декабря 2011	(112 289)	(197 494)	(57 249)	(332)	(367 364)
На 1 января 2012	(112 289)	(197 494)	(57 249)	(332)	(367 364)
Амортизационные отчисления	(9 142)	(37 024)	(10 211)	-	(56 377)
Реклассификация инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(1 086)	20	(38)	-	(1 104)
Реклассификация в активы, предназначенных для продажи	1 730	86	94	-	1 910
Убытки от обесценения	(57)	96	(40)	(1 391)	(1 392)
Выбытия	1 763	5 314	1 068	30	8 175
Курсовые разницы	-	1	-	-	1
Реклассификация	32 937	(29 017)	(3 915)	(1)	4
На 31 декабря 2012	(86 144)	(258 018)	(70 291)	(1 694)	(416 147)
На 1 января 2013	(86 144)	(258 018)	(70 291)	(1 694)	(416 147)
Амортизационные отчисления	(4 900)	(44 268)	(9 811)	-	(58 979)
Реклассификация инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(262)	-	(13)	-	(275)
Реклассификация в активы, предназначенных для продажи	2 933	34 920	3 622	189	41 664
Убытки от обесценения	(21)	(70)	(48)	262	123
Выбытия	677	7 762	4 638	165	13 242
Курсовые разницы	-	(5)	-	-	(5)
Реклассификация	11 878	(7 433)	(4 020)	-	425
На 31 декабря 2013	(75 839)	(267 112)	(75 923)	(1 078)	(419 952)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2011	115 912	186 258	21 977	24 346	348 493
На 31 декабря 2012	90 121	221 927	25 656	62 213	399 917
На 31 декабря 2013	70 401	205 798	25 193	33 667	335 059

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

Для целей единообразия классификации объектов основных средств по группам, Группой были выполнены реклассификации на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов.

Активы мобильного сегмента с текущей стоимостью 62 609 были включены в строку Реклассификация в активы, предназначенных для продажи на 31 декабря 2013 года.

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов стоимость полностью амортизированных основных средств составила 181 117, 155 986 и 135 287 соответственно.

#### **Капитализация процентов**

Проценты в сумме 2 780, 1 462 и 948 были капитализированы в составе основных средств за годы, завершившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 соответственно. Ставка капитализации, использованная для определения суммы расходов по займам, отвечающих требованиям капитализации, составляла 8,37%, 7,88% и 7,50% для периодов, закончившихся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 соответственно.

#### **Основные средства в залоге**

Основные средства балансовой стоимостью 2 072, 1 872 и 3 414 были переданы в залог по кредитным соглашениям, заключенным Группой на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно.

#### **Объекты основных средств, арендуемые по договорам финансовой аренды**

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов остаточная стоимость основных средств, арендуемых по договорам финансовой аренды, составила:

	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>
Здания и сооружения	1	518	1 107
Коммутаторы и передающие устройства	415	2 265	3 533
Транспортные средства и прочие объекты	539	888	657
Незавершенное строительство	87	87	13
<b>Итого остаточная стоимость</b>	<b>1 042</b>	<b>3 758</b>	<b>5 310</b>

#### **Обесценение основных средств**

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов Группа провела проверку на обесценение основных средств для выявления возможных невозмещаемых активов. Группа оценивала возмещаемую стоимость активов, для которых оценка на индивидуальной основе невозможна в рамках соответствующих единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДП). Группа идентифицирует ЕГДП как региональные филиалы (в отношении ОАО Ростелеком), юридические лица или группы юридических лиц (в отношении дочерних компаний).

В 2013 году в результате реорганизации (раскрыто в Примечании 9) ряд юридических лиц были объединены с Компанией, что вызвало изменение в порядке отнесения активов на ЕГДП. Активы, включая гудвил, ранее относимые к юридическим лицам, были распределены в макрорегиональные филиалы.

Кроме того, в связи с планируемым выбытием мобильного сегмента в 2014 году (раскрыто в Примечании 35) все активы, включая гудвил дочерних компаний мобильных услуг, были переклассифицированы в активы, предназначенные для продажи на 31 декабря 2013 года. В связи с этим, данная ЕГДП перестала существовать для целей проверки на обесценение:

- Акос
- Байкалвестком
- БИТ
- Нижегородская сотовая связь
- Скайлинк
- Волгоград-GSM
- Енисейтелеком

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась путем оценки ценности использования. В расчете ценности использования применялись прогнозные денежные потоки, основанные на фактической и бюджетной финансовой информации, утвержденной руководством, и ставка дисконтирования, которая учитывает временную стоимость денег и риски, связанные с каждой индивидуальной ЕГДП. Ключевые допущения руководства, учтенные при расчете стоимости использования за три отчетных периода, следующие:

- ставка дисконтирования оценивается как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения и варьируется в интервале от 15,56% до 22,38% в зависимости от ЕГДП;
- показатель OIBDA базируется на исторических фактических результатах в пределах от 7,66% до 53,00% в зависимости от ЕГДП;
- для всех ЕГДП прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста 2%.

Для индивидуальных объектов незавершенного строительства, по которым Группа не имеет намерений завершить строительство и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме их первоначальной стоимости.

#### *Тестирование на обесценение в 2013 году*

В результате тестирования на обесценение в 2013 году убытков обнаружено не было.

#### *Тестирование на обесценение в 2012 году*

Убыток от обесценения в размере 715 по объектам незавершенного строительства в отношении корпоративных активов был признан в 2012 году в результате тестирования на предмет обесценения. Убытки от обесценения включены в строку *Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов* в отчете о совокупном доходе.

#### *Тестирование на обесценение в 2011 году*

Убыток от обесценения основных средств в размере 113 (ЕГДП - региональный филиал Урал) и незавершенного строительства в размере 153 были признаны в 2011 году в результате тестирования на предмет обесценения. Убытки от обесценения включены в строку *Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов* в отчете о совокупном доходе.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**8. ГУДВИЛ И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Балансовая стоимость Гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена ниже:

	Гудвил	Номер- ная емкость	Товар- ные знаки	Програм- мное обеспечение	Абонент- ская база	Лицензии	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
На 1 января 2011	18 834	1 000	762	38 526	3 454	11 402	1 608	75 586
Поступления	-	7	26	4 969	16	225	579	5 822
Поступления в связи с объединением бизнеса	18 236	310	263	124	13 157	217	4 046	36 353
Выбытия	(84)	(20)	(24)	(4 007)	(4)	(373)	(229)	(4 741)
Реклассификация	49	-	(114)	381	105	(83)	(362)	(24)
На 31 декабря 2011	37 035	1 297	913	39 993	16 728	11 388	5 642	112 996
На 1 января 2012	37 035	1 297	913	39 993	16 728	11 388	5 642	112 996
Поступления	-	-	-	4 955	-	216	1 523	6 694
Поступления от внутренних разработок	-	-	-	921	-	-	-	921
Поступления в связи с объединением бизнеса	1 305	-	2	1	64	-	9	1 381
Выбытия	(1)	(2)	(3)	(5 146)	-	(197)	(89)	(5 438)
Реклассификация	-	-	(80)	11	-	(160)	229	-
Курсовые разницы	(65)	-	-	-	(3)	-	-	(68)
На 31 декабря 2012	38 274	1 295	832	40 735	16 789	11 247	7 314	116 486
На 1 января 2013	38 274	1 295	832	40 735	16 789	11 247	7 314	116 486
Поступления	-	-	-	8 610	-	421	67	9 098
Выбытия	-	(2)	-	(6 532)	-	(237)	(518)	(7 289)
Выбытия в связи с объединением бизнеса	-	-	-	(44)	-	-	(2)	(46)
Реклассификация мобильного сегмента в активы, предназначенные для продажи	(12 940)	(208)	(59)	(3 018)	(1 741)	(11 594)	(1 004)	(30 564)
Реклассификация	-	-	-	(133)	-	833	(700)	-
Курсовые разницы	34	-	-	4	2	1	11	52
На 31 декабря 2013	25 368	1 085	773	39 622	15 050	671	5 168	87 737

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Гудвил	Номер- ная емкость	Товар- ные знаки	Програм- мное обеспечение	Абонент- ская база	Лицензии	Прочие	Итого
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>								
На 1 января 2011	(1 577)	(463)	(255)	(18 634)	(499)	(1 095)	(586)	(23 109)
Амортизационные отчисления	-	(63)	(153)	(4 796)	(1 150)	(1 158)	(772)	(8 092)
Выбытия	84	16	2	3 634	-	209	223	4 168
Убытки от обесценения	(197)	-	-	(11)	-	-	(5)	(213)
Восстановление убытков от обесценения	-	-	-	3 566	-	-	-	3 566
Реклассификация	-	1	(8)	(59)	31	64	(5)	24
На 31 декабря 2011	(1 690)	(509)	(414)	(16 300)	(1 618)	(1 980)	(1 145)	(23 656)
На 1 января 2012	(1 690)	(509)	(414)	(16 300)	(1 618)	(1 980)	(1 145)	(23 656)
Амортизационные отчисления	-	(31)	(145)	(4 587)	(1 260)	(1 129)	(1 318)	(8 470)
Выбытия	-	3	-	3 987	-	176	22	4 188
Убытки от обесценения	-	-	-	(274)	-	-	(5)	(279)
Восстановление убытков от обесценения	-	-	-	60	-	-	-	60
Курсовые разницы	-	-	34	(15)	4	(107)	84	-
На 31 декабря 2012	(1 690)	(537)	(525)	(17 129)	(2 874)	(3 040)	(2 362)	(28 157)
На 1 января 2013	(1 690)	(537)	(525)	(17 129)	(2 874)	(3 040)	(2 362)	(28 157)
Амортизационные отчисления	-	(24)	(140)	(5 212)	(1 249)	(1 468)	(1 187)	(9 280)
Выбытия	-	2	-	6 325	-	211	414	6 952
Выбытия в связи с объединением бизнеса	-	-	-	44	-	-	2	46
Убытки от обесценения	(359)	-	-	(273)	-	-	(1)	(633)
Восстановление убытков от обесценения	-	-	-	338	-	-	-	338
Реклассификация мобильного сегмента в активы, предназначенные для продажи	135	183	59	2 142	641	3 970	216	7 346
Реклассификация	-	-	-	(10)	-	(83)	93	-
Курсовые разницы	-	-	-	(1)	(1)	-	(1)	(3)
На 31 декабря 2013	(1 914)	(376)	(606)	(13 776)	(3 483)	(410)	(2 826)	(23 391)
<b>Остаточная стоимость</b>								
На 31 декабря 2011	35 345	788	499	23 693	15 110	9 408	4 497	89 340
На 31 декабря 2012	36 584	758	307	23 606	13 915	8 207	4 952	88 329
На 31 декабря 2013	23 454	709	167	25 846	11 567	261	2 342	64 346

Расходы по процентам в размере 105, 130 и 172 были капитализированы в стоимость нематериальных активов для периодов, закончившихся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов соответственно.

**Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и Гудвил**

Номерная емкость балансовой стоимостью 706 (2012: 727, 2011: 730) является нематериальным активом с неопределенным сроком использования и не амортизируется. Такие активы не имеют юридических ограничений на срок их использования, и Группа может извлекать экономические выгоды от их использования неограниченное время. Эти активы тестируются на обесценение ежегодно или чаще, если есть свидетельства того, что данные нематериальные активы могут обесцениться.

В течение 2013 года Группа в соответствии с инвестиционной программой заключила ряд контрактов, предметом которых являются научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР). Основные работы в рамках указанных контрактов сосредоточены на разработках программного обеспечения, компьютерного оборудования, облачных моделей, которые могут быть использованы в качестве стандартных решений в продвижении услуг, оказываемых правительственными и частными организациями.

Общая сумма научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, отраженная в расходах за 2013 год составила ноль (2012: ноль; 2011: 71).

Группа на ежегодной основе проводит тестирование на обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение гудвила, относящегося к ЕГДП, которые были приобретены путем объединения бизнеса. Основные подходы и допущения, которые были использованы для определения ценности использования ЕГДП, на которые распределен гудвил, раскрыты в Примечании 7.

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования были распределены по ЕГДП следующим образом:



**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

ЕГДП	31 декабря 2013		31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Гудвил до признания убытка от обесценения	НМА с неопределенным сроком полезного использования до признания убытка от обесценения	Гудвил до признания убытка от обесценения	Гудвил до признания убытка от обесценения	НМА с неопределенным сроком полезного использования до признания убытка от обесценения	Гудвил до признания убытка от обесценения
Национальные						
Телекоммуникации	-	-	16 955	290	16 955	290
Скай Линк	-	-	10 653	-	10 653	-
Волгоград GSM	-	-	1 280	20	1 280	20
Нижегородская сотовая связь	-	-	1 076	-	1 076	-
МРФ Москва	11 513	228				
Ростелеком						
Интернешнл (бывш. Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед)	-	-	934	-	1 680	-
МРФ Северо-Запад	4 198	12	911		911	
МРФ Волга	1 971	-	811	-	210	-
Макомнет	1 210	50				
МРФ Дальний Восток	1 068	-	1 068	-	973	-
МРФ Урал	660	-				
Глобус Телеком	636	359	636	359	636	359
Джи Эн Си Альфа	625	-	589	-	-	-
РТКомм.РУ	596	-	596	-	596	-
Северен-Телеком	432	-	432	-	432	-
МРФ Сибирь	271		183	-	-	-
Прочие	633	28	460	28	140	28
<b>Итого</b>	<b>23 813</b>	<b>677</b>	<b>36 584</b>	<b>697</b>	<b>35 542</b>	<b>697</b>

Ключевые допущения, использованные руководством при проведении теста на обесценение следующие (раскрыты только для существенных ЕГДС\*):

- Ставки дисконтирования оценены в номинальном выражении как доналоговая средневзвешенная стоимость капитала в размере 12,18%;
- Маржа по OIBDA основана на фактических исторических результатах и равна 30,4% для МР Москва и 40,2% для МР Северо-Запад;
- Прогнозные потоки денежных средств рассчитаны на пятилетнем горизонте, сверх него они экстраполированы с использованием 2% ставки прироста.

Ставка дисконтирования и рентабельность операционной прибыли до расходов на амортизацию (OIBDA) являются ключевыми показателями, применяемыми в расчете ценности использования ЕГДП, на которые распределяется гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Ценность использования ЕГДП наиболее чувствительна к изменениям этих ключевых показателей. Подход руководства в отношении прогноза рентабельности OIBDA основан на

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

фактических исторических результатах и прогноза темпов роста, который коррелирует с темпами роста отрасли в целом.

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2013 года:

ЕГДП	Увеличение ставки дисконтирования	Убыток от обесценения	Увеличение ставки дисконтирования, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости	Уменьшение показателя OIBDA	Убыток от обесценения	Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
Джи Эн Си Альфа	0,50%	(37)	0,40%	3%	(104)	0,40%
РТКомм.РУ	не применимо	не применимо	не применимо	3%	(148)	2,47%
Прочие	0,50%-1,50%	(40)	0,5%	3%	(169)	0,90%

**Тестирование на обесценение прочих нематериальных активов**

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Основные подходы и допущения, которые применялись для определения ценности использования единиц, генерирующих денежные потоки, которым принадлежат указанные активы, раскрыты в Примечании 7.

*Тестирование на обесценение в 2013 году*

На 31 декабря 2013 убытков от обесценения прочих нематериальных активов признано не было.

*Тестирование на обесценение в 2012 году*

На 31 декабря 2012 убытков от обесценения прочих нематериальных активов признано не было.

*Тестирование на обесценение в 2011 году*

На 31 декабря 2010 года был признан убыток от обесценения биллинговой системы Амдокс в связи с отсутствием намерения реализовать или использовать ее в дальнейшем. Однако в 2011 году руководство приняло решение реализовать систему управления взаимоотношениями с клиентами (далее CRM) на базе Амдокс. На основании соглашения с поставщиком, лицензии на программное обеспечение биллинговой системы были конвертированы в лицензии на CRM. В связи с этим убыток, признанный в предыдущих периодах в отношении лицензий в сумме 3 419, был восстановлен в отчете о совокупном доходе за 2011 год и признан по строке *Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов*.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**9. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

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

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря		
		2013	2012	2011
ЗАО «МЦ НТТ»	Услуги фиксированной телефонной связи	100%	100%	100%
ЗАО «Вестелком»	Лизинг телекоммуникационного оборудования	100%	100%	100%
ОАО «Инфотекс-Таганрог Телеком»	Телекоммуникационные услуги	99,99%	99,99%	99,99%
ЗАО «Зебра Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ОАО «РТКомм.РУ»	Интернет-услуги	100%	100%	100%
ЗАО «РТКомм-Сибирь»	Интернет-услуги	100%	100%	100%
ООО «РТКомм-Волга-Урал»	Интернет-услуги	51%	51%	51%
ООО «РТКомм-Юг»	Интернет-услуги	100%	100%	100%
ОАО «РТС»*	Телекоммуникационные услуги	-	100%	100%
ЗАО «Нижегородская Сотовая Связь»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ООО «Южно-Уральская Телефонная Компания»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ЗАО «Байкалвестком»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Енисейтелеком»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Акос»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	94,56%	94,56%	94,56%
ЗАО «Глобус Телеком»	Телекоммуникационные услуги	94,92%	94,92%	94,92%
ЗАО «ГлобалТел»***	Телекоммуникационные услуги	-	51%	51%
ОАО «Национальные Телекоммуникации»*	Телекоммуникационные услуги (платное телевидение)	-	100%	71,8%
ЗАО «Макомнет»*	Телекоммуникационные услуги	51%	51%	51%
ОАО «Мостелесеть»*	Телекоммуникационные услуги (платное телевидение)	-	100%	74%
ООО «АртМедиа Групп»*	Радио и телевидение	-	100%	100%
ООО «АртМедиа»*	Телевещание	-	100%	100%
ЗАО «Национальное медиа агентство»*	Телевизионные услуги	-	100%	100%
ООО «Телевизионная компания Новый Выбор»	Радио и телевидение	100%	100%	100%
ООО «НКС-Медиа»	Прочие	100%	100%	100%
ООО «Оберон-медиа»*	Радио и телевидение	-	100%	100%
ООО «Телеканал Мать и дитя»*	Телевещание	-	100%	100%
ООО «Телеканал Ойкумена»*	Телевещание	-	100%	100%
ЗАО «ТКТ-строй»	НИОКР	100%	100%	100%
ООО «Арт Медиа Маркт»*	Прочие	-	100%	100%
ООО «Мобител»	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
ОАО «РТ Лабс»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ЗАО «АМТ»	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
ООО «Интмашсервис»	Ремонт	100%	100%	100%
ОАО «Мобилтелеком»	Телекоммуникационные услуги	91,75%	91,75%	91,75%
ОАО «Региональные информационные сети»	НИОКР	100%	100%	100%

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря		
		2013	2012	2011
ЗАО НТК Комсеть	НИОКР	55,45%	55,45%	55,45%
ООО Сеть Столица	Обслуживание	100%	100%	100%
ЗАО «Санкт-Петербургские таксофоны»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
НП «Телекомцентр»**	НИОКР	100%	100%	100%
ЗАО «Волгоград-GSM»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Оренбург-GSM»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	-	-	100%
ЗАО «Северен-Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ЗАО «Джи Эн Си Альфа»	Телекоммуникационные услуги	74,98%	74,98%	-
ОАО Колателеком	Телекоммуникационные услуги	50%	50%	-
ЗАО «Чита-он-Лайн»	Интернет-услуги	100%	100%	-
ЗАО «Скай Линк»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «МС-Директ»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Дельта-телеком»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ОАО «Московская сотовая связь»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ОАО «Калининградские мобильные сети»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ООО «Пилар»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Скай-1800»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Уралвестком»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Астарта»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Саратовская система сотовой связи»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ОАО «Апекс»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	93,5%	93,5%	93,5%
ОАО «Центральный Телеграф»**	Телекоммуникационные услуги (телеграф)	80%	60,15%	60,15%
ЗАО «Открытые телекоммуникации»**	Телекоммуникационные услуги	80%	60,15%	60,15%
ОАО «Гипросвязь»**	Проектирование сетей, линий и сооружений связи	80%	56,25%	56,25%
ОАО «Ингушэлектросвязь»**	Телекоммуникационные услуги	-	100%	100%
ОАО «Чукоткасвязьинформ»**	Телекоммуникационные услуги	100%	75%	75%
ООО «Башинформсвязь»**	Телекоммуникационные услуги	70,78%	69,42%	68,16%
ООО «Баштелекомсервис»**	Телекоммуникационные услуги	70,78%	69,42%	-
ООО «Баштелекомлизинг»**	Лизинг	70,78%	69,42%	68,16%
ООО «Баштелекоминвест»**	Инвестиционная компания	70,77%	69,34%	68,08%
ООО «Стерлитамакстройсервис»**	Интернет-услуги	70,78%	69,42%	68,16%
ОАО «Сотовая связь Башкортостана»**	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	70,78%	69,42%	68,16%
ОАО «Уфимский завод Промсвязь»**	Производство	70,74%	69,38%	68,12%

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря		
		2013	2012	2011
	телекоммуникационного оборудования			
ЗАО «Росмедиа»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ОАО «ММТС-9»**	Телекоммуникационные услуги	99,81%	99,81%	99,81%
ОАО «ОК Орбита»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%	100%
ЗАО «Рекреационно-профилактический комплекс «Связист»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%	100%
ЗАО «БИТ»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
Ростелеком Интернешнл (бывш. Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед)	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ООО «Энтер»*	Интернет-услуги	-	100%	-
ООО «КМ Медиа»	Консультационные услуги по информационным технологиям	74,99	74,99	-
ОАО «Связьинтек»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%	100%

Все вышеперечисленные дочерние компании имеют ту же отчетную дату, что и Группа.

Все значительные дочерние компании за исключением Ростелеком Интернешнл и Джи Эн Си Альфа зарегистрированы в Российской Федерации. Компания Ростелеком Интернешнл зарегистрирована на Кипре, Джи Эн Си Альфа зарегистрирована в Армении.

\*В октябре 2013 года ОАО Ростелеком завершил процесс объединения с ОАО Связьинвест и следующими дочерними компаниями: ЗАО «Национальные Телекоммуникации», ОАО «Национальные кабельные сети», ОАО «Российская телекоммуникационная сеть», ЗАО «Элкател», ОАО «Мостелесть», ОАО «Мостелеком», ЗАО «Элтелекор», ЗАО «Энтер», ОАО «Телекомпания Санкт-Петербургское кабельное телевидение», ЗАО «Парма информ», ЗАО «Новгород дейтаком», ОАО «ТНПКО», ЗАО «Связьинвест», ЗАО «Телесеть», ЗАО «Телесеть инвест», ЗАО «Симбирские телекоммуникационные системы», ОАО «НКС Евразия», ЗАО «Телесеть-сервис», ЗАО «Новосибирское Антенно-Кабельное вещание», ОАО «Ингушэлектросвязь». В декабре 2013 года ООО «НКС Медиа» было объединено с ООО «Арт Медиа Групп», ООО «АртМедиа», ЗАО «Национальное медиа агентство», ООО «Оберон-медиа», ООО «Телеканал Мать и дитя», ООО «Телеканал Ойкумена», ООО «Арт Медиа Маркт».

\*\*После слияния ОАО «Ростелеком» и ОАО «Связьинвест» ранее дочерние компании ОАО «Связьинвест» стали дочерними компаниями ОАО «Ростелеком»: НП «Телекомцентр», ОАО «Центральный Телеграф», ЗАО «Открытые телекоммуникации», ОАО «Гипросвязь», ОАО «Ингушэлектросвязь», ОАО «ЧукоткаСвязьинформ», ОАО «Башинформсвязь», ООО «Баштелекомсервис», ООО «Баштелекомлизинг», ООО «Баштелекоминвест», ООО «Стерлитамакстройсервис», ОАО «Сотовая связь Башкортостана», ОАО «Уфимский завод Промсвязь», ОАО «ММТС-9».

\*\*\*В 2013 году арбитражный суд города Москвы инициировал процедуру внешнего управления в ЗАО «ГлобалТел» в рамках процедуры банкротства. Группа потеряла контроль над ЗАО «ГлобалТел» с 1 июля 2013 года. В результате Группой была признана прибыль в размере 2 831 в составе прочей инвестиционной и финансовой прибыли, так как предприятие имело отрицательные чистые активы.

В 2012 году ЗАО «Оренбург GSM» была объединена с ЗАО «НСС». В 2011 году Группа увеличила свою долю владения ЗАО «Оренбург-GSM» с 51% до 100%. Дополнительные акции были

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

приобретены за денежные средства в размере 116 у ОАО «Средневожская межрегиональная ассоциация радиотелекоммуникационных систем».

В 2012 году Группа увеличила свою долю в ОАО «Мостелесеть» с 74% до 100%. Дополнительные акции были приобретены у Правительства Москвы за 1 800.

В марте 2012 года Группа увеличила свою долю в ОАО «Национальные телекоммуникации» с 71,8% до 100%. Дополнительные акции были приобретены у ОАО «Газпромбанк» за 13 826. В феврале 2011 года Группа приобрела 71,8% уставного капитала ОАО «Национальные Телекоммуникации» у ЗАО «Национальная Медиа Группа», ОАО «Сургутнефтегаз» и «Рейбрук Лимитед» за 951 млн. долларов США.

В сентябре 2012 года Группа приобрела у частных инвесторов 100% долю в ООО «Баштелекомсервис», регионального телекоммуникационного оператора. Цена покупки составила 210.

В августе 2011 года Группа увеличила свою долю владения ЗАО «Волгоград-GSM» с 50% до 100%. Дополнительные акции были приобретены за денежные средства в размере 2 322 у «Боларо Холдингс Лтд», ЗАО «Инфо-Телеком» и ОАО «Смартс».

В таблице ниже представлена сводная информация для каждой дочерней компании, которая имеет значительную для Группы долю неконтролирующих акционеров:

**Обобщенный отчет о финансовом положении:**

	ЗАО «Макомнет»			Группа Башинформсвязь		
	31 декабря			31 декабря		
	2013	2012	2011	2013	2012	2011
Оборотные активы	504	496	465	2 837	1 962	2 806
Краткосрочные обязательства	(103)	(116)	(141)	(2 884)	(1 759)	(1 658)
<b>Итого краткосрочные чистые активы / (обязательства)</b>	<b>401</b>	<b>380</b>	<b>324</b>	<b>(47)</b>	<b>203</b>	<b>1 148</b>
Внеоборотные активы	1 612	1 704	907	15 154	9 595	8 778
Долгосрочные обязательства	(224)	(235)	(75)	(2 946)	(1 028)	(2 025)
<b>Итого долгосрочные чистые активы</b>	<b>1 388</b>	<b>1 469</b>	<b>832</b>	<b>12 208</b>	<b>8 567</b>	<b>6 753</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>1 789</b>	<b>1 849</b>	<b>1 156</b>	<b>12 161</b>	<b>8 770</b>	<b>7 901</b>
Доля неконтролирующих акционеров	912	943	590	3 553	2 682	2 516

**Обобщенный отчет о совокупном доходе:**

	ЗАО «Макомнет»			Группа Башинформсвязь		
	Год, закончившийся 31 декабря			Год, закончившийся 31 декабря		
	2013	2012	2011	2013	2012	2011
Выручка	1 340	1 301	1 137	7 586	6 302	6 080
Прибыль до налогообложения	429	459	426	1 233	1 117	656
Расходы по налогу на прибыль	(90)	(93)	(104)	(316)	(258)	(799)
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>339</b>	<b>366</b>	<b>322</b>	<b>917</b>	<b>859</b>	<b>(143)</b>
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	166	179	158	268	263	(45)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	196	190	195	47	20	16

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Обобщенный отчет о движении денежных средств:**

	ЗАО «Макомнет»	Группа Башинформсвязь
	Год, закончившийся 31 декабря 2013	
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	618	3 262
Проценты уплаченные	-	(103)
Налог на прибыль уплаченный	(101)	(674)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	517	2 485
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(122)	(638)
Чистые денежные средства (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(401)	(1 121)
<b>Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(6)</b>	<b>726</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	345	236
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	339	962

**10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

Инвестиции в ассоциированные компании по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

Ассоциированная компания	Основной вид деятельности	Доля голосующих акций, %	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
ОАО «КГТС»	Телекоммуникационные услуги	37,29	383	234	206
ЗАО «Самара Телеком»	Телекоммуникационные услуги	27,78	163	159	147
ОАО «ВестБалт Телеком»	Телекоммуникационные услуги	38,00	131	131	127
ЗАО «ИКЦ Экспресс»	Телекоммуникационные услуги	37,90	83	81	78
ОАО «Востоктелеком»	Телекоммуникационные услуги	25,00	81	77	75
Прочие	Различные		77	93	140
<b>Общая сумма инвестиций в ассоциированные компании</b>			<b>918</b>	<b>775</b>	<b>773</b>

В таблице ниже представлена сводная информация об ассоциированных компаниях по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов:

Сводные данные	2013	2012	2011
Активы	3 143	2 833	2 458
Обязательства	407	455	362
Выручка	1 968	1 758	1 556
Чистая прибыль	195	184	191

В 2013 году Группа получила дивиденды от компаний, учитываемых по методу долевого участия, в размере 8 (2012: 5, 2011: 4).

Все ассоциированные компании зарегистрированы в Российской Федерации.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа не имеет условных обязательств, связанных с долями в ассоциированных компаниях.

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, представлена ниже:

Ассоциированная компания	Год	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные	Краткосрочные	Выручка	Чистая прибыль / (убыток)
				обязательства	обязательства		
ОАО «КГТС»	2013	966	158	11	86	742	104
	2012	924	90	151	86	714	113
	2011	807	95	122	96	661	122
ЗАО «Самара Телеком»	2013	310	396	21	100	201	15
	2012	351	265	21	32	165	25
	2011	321	257	15	27	254	27
ОАО «ВестБалт Телеком»	2013	128	253	-	36	150	(1)
	2012	140	241	-	35	214	11
	2011	128	243	-	36	221	25
ЗАО «ИКЦ Экспресс»	2013	13	213	-	8	72	6
	2012	17	205	-	6	76	6
	2011	19	195	-	2	51	(7)
ОАО «Востоктелеком»	2013	102	287	5	59	595	31
	2012	357	15	5	53	587	32
	2011	324	16	4	55	365	27

Сверка обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью, учитывающую долю голосующих акций, приведена ниже:

Обобщенная финансовая информация	ОАО «КГТС»	ЗАО «Самара Телеком»	ОАО «ВестБалт Телеком»	ЗАО «ИКЦ Экспресс»	ОАО «Востоктелеком»
Чистые активы на 31 декабря 2013	1.027	585	345	218	325
Доля голосующих акций, %	37,29	27,78	38	37,9	25
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013	383	163	131	83	81

## 11. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Долгосрочные инвестиции</b>			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	83	2 917	812
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	401	-	-
Займы выданные и дебиторская задолженность	36	118	1 017
<b>Итого прочие долгосрочные инвестиции</b>	<b>520</b>	<b>3 035</b>	<b>1 829</b>
<b>Краткосрочные инвестиции</b>			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	6	6	-
Займы выданные и дебиторская задолженность	1 960	3 486	4 609
<b>Итого прочие краткосрочные инвестиции</b>	<b>1 966</b>	<b>3 492</b>	<b>4 609</b>
<b>Итого прочие инвестиции</b>	<b>2 486</b>	<b>6 527</b>	<b>6 438</b>

Подверженность Группы кредитному, валютному и процентному риску, а также информация о справедливой стоимости прочих инвестиций раскрыты в Примечании 32.



## 12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Долгосрочные авансы, выданные по инвестиционной деятельности	1 872	4 502	12 611
Долгосрочные авансы, выданные по операционной деятельности	956	398	258
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 264	659	865
Прочие внеоборотные активы	-	2	234
Резерв по сомнительным долгам	(102)	(92)	(127)
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>3 990</b>	<b>5 469</b>	<b>13 841</b>

## 13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Кабель	781	850	869
Готовая продукция и товары для продажи	556	608	799
Запасные части	1 076	1 001	1 126
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	165	213	195
Строительные материалы	72	88	81
Топливо	142	157	166
Прочие запасы	1 149	2 073	1 936
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>3 941</b>	<b>4 990</b>	<b>5 172</b>

## 14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Всего, 31 декабря 2013	Резерв по сомнитель- ным долгам	Нетто, 31 декабря 2013
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	37 304	(4 670)	32 634
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	6 246	(1 658)	4 588
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 536	-	1 536
Расчеты с персоналом	191	-	191
Расчеты с прочими дебиторами	1 335	(460)	875
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>46 612</b>	<b>(6 788)</b>	<b>39 824</b>

	Всего, 31 декабря 2012	Резерв по сомнительн ым долгам	Нетто, 31 декабря 2012
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	34 558	(5 036)	29 522
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	3 668	(781)	2 887
Расчеты с комиссионерами и агентами	2 021	-	2 021
Расчеты с персоналом	149	-	149
Расчеты с прочими дебиторами	1 787	(504)	1 283
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>42 183</b>	<b>(6 321)</b>	<b>35 862</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	<b>Всего, 31 декабря 2011</b>	<b>Резерв по сомнитель- ным долгам</b>	<b>Нетто, 31 декабря 2011</b>
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	29 495	(4 798)	24 697
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	2 869	(765)	2 104
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 620	-	1 620
Расчеты с персоналом	91	-	91
Расчеты с прочими дебиторами	2 449	(449)	2 000
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>36 524</b>	<b>(6 012)</b>	<b>30 512</b>

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов расчеты с покупателями по основным видам деятельности включают в себя расчеты со следующими видами контрагентов:

	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>
Физические лица	12 201	13 121	13 411
Юридические лица	5 006	5 653	5 729
Бюджетные организации	12 931	9 387	5 388
Российские операторы связи	5 005	4 663	3 526
Иностранские операторы связи	2 161	1 713	1 420
Органы социальной защиты	-	21	21
Резерв по сомнительным долгам	(4 670)	(5 036)	(4 798)
<b>Итого дебиторская задолженность по расчетам с покупателями по основным видам деятельности</b>	<b>32 634</b>	<b>29 522</b>	<b>24 697</b>

Исходя из исторических данных собираемости задолженности, руководство полагает, что резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной и прочей деятельности был создан в адекватном размере.

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов доля просроченной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв, составляла соответственно ноль.

Ниже в таблице показано изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих активов за годы, закончившееся 31 декабря 2013, 2012 и 2011:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Сальдо на начало года</b>	<b>(6 552)</b>	<b>(6 260)</b>	<b>(6 918)</b>
Начисление резерва	(2 140)	(1 389)	(632)
Поступление резерва, связанное с покупкой дочерних компаний	-	-	(299)
Списание дебиторской задолженности	1 643	1 097	1 589
<b>Сальдо на конец года</b>	<b>(7 049)</b>	<b>(6 552)</b>	<b>(6 260)</b>

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов расчеты с прочими дебиторами включают в себя дебиторскую задолженность по финансовой аренде в размере 180, 183 и 195, соответственно.

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составил соответственно 46, 49 и 47 и учтен в составе прочих инвестиционных и финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Минимальные будущие арендные платежи и дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2013	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	50	6
Свыше 1 года и до 5 лет	191	27
Более 5 лет	321	147
<b>Итого</b>	<b>562</b>	<b>180</b>

	31 декабря 2012	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	51	6
Свыше 1 года и до 5 лет	192	22
Более 5 лет	370	155
<b>Итого</b>	<b>613</b>	<b>183</b>

	31 декабря 2011	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	55	10
Свыше 1 года и до 5 лет	199	23
Более 5 лет	415	162
<b>Итого</b>	<b>669</b>	<b>195</b>

## 15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, включая кассовую наличность, банковские счета и краткосрочные депозиты, а также векселя с первоначальным сроком погашения, составляющим менее трех месяцев, представлены следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Денежные средства в банках и в кассе	7 636	12 565	5 665
Краткосрочные депозиты и векселя сроком до трех месяцев	249	974	3 777
Прочие денежные средства и их эквиваленты	75	90	192
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>7 960</b>	<b>13 629</b>	<b>9 634</b>

## 16. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Расходы будущих периодов	-	9	99
НДС к возмещению	584	781	709
Прочие текущие активы	35	149	357
Резерв по сомнительным долгам	(10)	(31)	(56)
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>609</b>	<b>908</b>	<b>1 109</b>

## 17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Номинальный акционерный капитал Общества был индексирован с учетом гиперинфляции за период со дня его создания до 31 декабря 2002 года. Акционерный капитал в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2013 составил 7 280 089 номинальных (неинфлированных) рублей (2012 и 2011: 7 280 089).

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов утвержденный акционерный капитал Общества составил 6 354 642 352 обыкновенных акций и 242 832 000 непогашаемых привилегированных акций. Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 0,0025 руб. за акцию.

В ходе реорганизации количество обыкновенных акций в обращении изменилось в результате конвертации обыкновенных акций Связьинвеста в дополнительные 1 071 502 300 обыкновенные акции Ростелекома и отмены 1 345 556 268 обыкновенных акций Ростелекома, которыми владел Связьинвест до 1 октября 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

Тип акций	Количество акций	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	2 669 204 301	6,673	72
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	242 831 469	0,607	25
<b>Итого</b>	<b>2 912 035 770</b>	<b>7,280</b>	<b>97</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

	Количество акций	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	2 669 204 301	6,673	72
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	242 831 469	0,607	25
<b>Итого</b>	<b>2 912 035 770</b>	<b>7,280</b>	<b>97</b>

Данные за сравниваемые периоды были пересмотрены, как если бы реорганизация произошла в начале самого раннего сравнительного периода.

Обыкновенные акции имеют право голоса без гарантии выплаты дивидендов. Привилегированные акции имеют преимущество над обыкновенными акциями в случае ликвидации, но не дают прав голоса, за исключением решений в отношении ликвидации или реорганизации, изменения уровня дивидендов по привилегированным акциям или выпуска дополнительных привилегированных акций. Для принятия таких решений требуется утверждение двух третей владельцев привилегированных акций. Привилегированные акции не дают прав выкупа или конвертации.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общих собраниях и голосовать по всем вопросам, относящимся к компетенции общего собрания, после проведения годового общего собрания, на котором принято решение не выплачивать (или выплачивать частично) дивиденды по привилегированным акциям.

В случае ликвидации имущество, оставшееся после расчетов с кредиторами, выплаты привилегированных дивидендов и выкупа привилегированных акций по номинальной стоимости, распределяется между держателями привилегированных и обыкновенных акций пропорционально числу принадлежащих им акций.

Соответственно, привилегированные акции Общества считаются участвующими долевыми

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

инструментами для расчетов прибыли на акцию (Примечание 31).

В результате реорганизации, утвержденной собранием акционеров по состоянию на 30 декабря 2013, миноритарные акционеры, не голосовавшие на данном собрании или голосовавшие против, получили право продать свои акции. Для этих целей был начислен резерв на выкуп акций по состоянию на 31 декабря 2013 года. Резерв относится к текущим обязательствам, раскрыт в Примечании 19.

**Собственные акции, выкупленные у акционеров**

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов количество собственных акций, удерживаемых группой, было следующим:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Обыкновенные акции	465 757 157	229 568 655	184 725 611
Привилегированные акции	72 987 143	69 432 721	70 042 234
<b>Итого</b>	<b>538 744 300</b>	<b>299 001 376</b>	<b>254 767 845</b>

В октябре 2011 года Совет директоров Общества одобрил решение о выкупе собственных акций на сумму, не превышающую 500 млн. долларов США.

В течение 2011 года общее количество обыкновенных акций, реализованных в рамках программы мотивации руководства, составило 18 122 013. В течение 2012 года Группа реализовала 83 635 424 обыкновенных акций, включая 25 389 645 акций, реализованных в рамках программы мотивации руководства, и 56 287 425 акций, переданных в обмен на приобретение 50% доли в ЗАО «Скай Линк» у ОАО «Связьинвест» (Приложение 5). В течение 2012 года общее количество привилегированных акций, реализованных в рамках программы мотивации руководства, составило 952 074.

В 2013 году общее количество обыкновенных акций, реализованных в рамках исполнения опциона по программе мотивации руководства, составило 66 610 190 акций. В течение 2013, 2012 и 2011 годов Группа приобрела 221 575 350, 166 693 203 и 31 383 885 обыкновенных акций соответственно за 28 067, 25 636 и 4 506.

**Дивиденды**

В соответствии с Уставом Общества дивиденды по одной привилегированной акции составляют наибольшую из двух величин: 10% от чистой прибыли Общества после налогообложения, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, поделенных на 25% от общего числа акций, и суммы дивидендов, выплачиваемых на одну обыкновенную акцию.

Общая сумма, направляемая на выплату дивидендов по обыкновенным акциям, не должна быть менее 20% от чистой прибыли Группы, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

В июне 2013 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 года в сумме 2,4369 руб. на одну обыкновенную (2011: 4,6959 руб. на одну обыкновенную акцию) и 4,1022 руб. на одну привилегированную акцию (2011: 4,6959 руб. на одну привилегированную акцию).

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, рублей
<b>Объявлены и утверждены за 2012 год</b>			
Привилегированные акции	242 831 469	4,1022	996 143 252
Обыкновенные акции	2 943 258 269	2,4369	7 172 426 076
<b>Итого</b>	<b>3 186 089 738</b>		<b>8 168 569 328</b>

Разница между объявленными дивидендами и дивидендами, отраженными в отчете о капитале, объясняется собственными акциями Общества, которыми владеют дочерние компании Общества.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			
<i>Долгосрочная часть кредитов и займов</i>			
Банковские и корпоративные кредиты и займы	149 393	142 623	89 188
Облигации	35 000	10 000	4 604
Векселя	9	9	48
Коммерческие кредиты	55	65	69
Обязательства по финансовой аренде	107	129	690
Проценты к уплате	15	14	13
Реструктуризированная задолженность перед пользователями	21	34	28
<b>Итого долгосрочная часть кредитов и займов</b>	<b>184 600</b>	<b>152 874</b>	<b>94 640</b>
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>			
Банковские и корпоративные кредиты и займы	1 133	44 173	45 319
Облигации	5 000	1 613	4 285
Векселя	-	659	682
Коммерческие кредиты	9	2 665	2 717
Обязательства по финансовой аренде	61	750	1 971
Реструктуризированная задолженность перед пользователями	75	70	77
<b>Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>6 278</b>	<b>49 930</b>	<b>55 051</b>
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>190 878</b>	<b>202 804</b>	<b>149 691</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>			
Банковские и корпоративные кредиты и займы	25 399	14 319	26 588
Векселя	377	151	149
Проценты к уплате	1 155	616	665
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>26 931</b>	<b>15 086</b>	<b>27 402</b>
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	6 278	49 930	55 051
<b>Итого текущие кредиты и займы</b>	<b>33 209</b>	<b>65 016</b>	<b>82 453</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>217 809</b>	<b>217 890</b>	<b>177 093</b>

В результате реорганизации, утвержденной на внеочередном общем собрании акционеров 30 декабря 2013 года, кредиторы получили право досрочного погашения долгосрочных обязательств на определенных условиях. На отчетную дату Компания получила уведомления об отказе от таких прав от всех значительных кредиторов, что подразумевает, что они не будут требовать досрочного погашения обязательств. На дату выпуска настоящей отчетности период направления требований, определенный российским законодательством, уже истек и компания не получила в действительности таких требований. Поэтому обязательства были классифицированы как долгосрочные в соответствии со сроками, указанными в договорах.

**Обязательства по финансовой аренде**

В апреле 2005 года Группа заключила договор финансовой аренды наземных волоконно-оптических линий связи (ВОЛС). Договор аренды не подлежит расторжению в течение 15 лет, что соответствует сроку полезного использования указанных ВОЛС. Эффективная процентная ставка аренды составляет 7,21% в год. Арендные платежи номинированы в долларах США.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, Группа является стороной в договоре финансовой аренды на использование цифровой телекоммуникационной станции в течение ожидаемого оставшегося срока полезной службы, равного 7 годам. Эффективная процентная ставка аренды составляет 11,7% годовых. Арендные платежи номинированы в рублях.

Группа заключила два договора долевого аренды ВОЛС с ОАО «ФСК ЕЭС» сроком до 2030 года. Эффективная процентная ставка по данным договорам аренды составляет 15% и 17% годовых. Арендные платежи номинированы в рублях.

Минимальные будущие арендные платежи и дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2013		31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	минимальные арендные платежи	дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	минимальные арендные платежи	дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	минимальные арендные платежи	дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
До 1 года	78	61	836	750	2 242	1 971
От 1 до 5 лет	75	14	113	36	720	590
Более пяти лет	182	93	182	93	218	100
<b>Итого</b>	<b>335</b>	<b>168</b>	<b>1,131</b>	<b>879</b>	<b>3 180</b>	<b>2 661</b>

Амортизация основных средств по договорам финансовой аренды за 2013, 2012 и 2011 годы составила 236, 1 090 и 1 636, соответственно. Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составили 49, 371 и 565 соответственно и были включены в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

### Коммерческие кредиты

Коммерческие кредиты по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Правительство республики Дагестан	53	62	69
Прочие	2	3	-
<b>Итого долгосрочные коммерческие кредиты</b>	<b>55</b>	<b>65</b>	<b>69</b>
Глобалстар Л.П.	-	2 162	2 159
Метросвязь лтд.	-	99	99
Циско Капитал СНГ	-	-	47
Хуавэй Текнолоджис ко. лтд	-	391	389
Правительство республики Дагестан	9	9	10
Прочие	-	4	13
<b>Итого краткосрочная часть коммерческих кредитов</b>	<b>9</b>	<b>2 665</b>	<b>2 717</b>
<b>Итого коммерческие кредиты</b>	<b>64</b>	<b>2 730</b>	<b>2 786</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Уменьшение коммерческих кредитов было вызвано следующим:

На 31 декабря 2012 года Группа имела непогашенную кредиторскую задолженность в размере 2 162, подлежащую уплате ЗАО «ГлобалТел» компании «Глобалстар Л.П.», неконтролирующему акционеру ЗАО «ГлобалТел», за приобретение трех станций сопряжения и соответствующего оборудования и услуг. «Глобалстар Л.П.» имеет залоговое право на указанное оборудование до полного погашения обязательства. ЗАО «ГлобалТел» не исполняло свои обязательства в отношении платежей в 2004-2012 годах и не получало отказа от прав требования досрочного погашения долга со стороны «Глобалстар Л.П.». Вследствие этого, весь остаток в размере 1 248 (2011: 1 323) классифицирован как краткосрочный в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2012 и 2011 годов. Штрафные проценты в размере 914 и 836, начисленные за каждый день просрочки платежа по ставке 10% годовых, включены в кредиторскую задолженность по товарным кредитам, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответственно. В июле 2013 года Группа потеряла контроль над ЗАО «ГлобалТел» (раскрыто в Примечании 9), таким образом кредиторская задолженность, подлежащая уплате ЗАО «ГлобалТел» компании «Глобалстар Л.П.» не была включена в консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года.

**19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, РЕЗЕРВЫ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ**

Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Резерв на выкуп акций	23 161	-	-
Кредиторская задолженность за приобретение и строительство объектов основных средств	13 903	28 821	11 509
Прочие налоги к уплате	6 412	5 783	6 820
Задолженность перед персоналом	9 800	9 998	8 589
Кредиторская задолженность по основной деятельности	7 632	6 399	3 960
Кредиторская задолженность перед операторами связи	2 471	3 142	3 650
Дивиденды к уплате	356	826	389
Кредиторская задолженность за приобретение программного обеспечения	4 633	1 552	395
Краткосрочная часть резервов	341	480	475
Прочая кредиторская задолженность	4 926	4 838	5 492
<b>Краткосрочная часть кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов</b>	<b>73 635</b>	<b>61 839</b>	<b>41 279</b>
Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	878	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	25	27	19 652
Долгосрочная часть резервов	174	211	43
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы</b>	<b>1 077</b>	<b>238</b>	<b>19 695</b>
<b>Итого кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы</b>	<b>74 712</b>	<b>62 077</b>	<b>60 974</b>



## 20. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ СОТРУДНИКАМ

В соответствии с трудовыми договорами Группа участвует в пенсионных планах, а также обеспечивает дополнительные социальные выплаты своим настоящим и бывшим сотрудникам.

### Планы с установленными взносами

НПФ «Телеком-Союз» управляет планом Группы с установленными взносами. В 2013 году Группа понесла расходы в сумме 124 (2012: 193; 2011: 205) в отношении планов с установленными взносами.

### Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты

Для того чтобы иметь право на выплаты, работник должен к моменту увольнения достичь законодательно установленного возраста выхода на пенсию, составляющего 55 лет для женщин и 60 для мужчин, а также иметь определенный стаж работы в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2013 года 160 219 работника Группы являются участниками плана с установленными выплатами (2012: 163 532, 2011: 173 878). Группа также обеспечивает выплаты 47 378 пенсионерам, имеющим право на выплаты после окончания службы (2012: 53 421, 2011: 59 410).

По состоянию на 31 декабря 2013 года руководство оценивает среднюю оставшуюся продолжительность работы сотрудников до пенсии как 10 лет (2012: 10 лет; 2011: 9 лет).

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов чистые обязательства по планам с установленными выплатами представлены следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	9 783	10 870	11 050
Справедливая стоимость активов плана	(9)	(9)	(4)
<b>Превышение стоимости обязательств над активами планов</b>	<b>9 774</b>	<b>10 861</b>	<b>11 046</b>

В 2013, 2012 и 2011 годах величина расходов по планам с установленными выплатами, нетто, составила:

	2013	2012	2011
Стоимость текущих услуг	495	516	605
Стоимость процентов	769	946	1 025
Ожидаемый доход на активы плана	(1)	(1)	-
Прочие расходы	600	-	-
Влияние секвестра	-	(241)	(4,868)
<b>Итого (доходы)/ расходы по планам с установленными выплатами, нетто</b>	<b>1 863</b>	<b>1 220</b>	<b>(3 238)</b>

Чистые доходы/расходы по планам с установленными выплатами включены в строку «Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления» отчета о совокупном доходе за исключением стоимости процентов и ожидаемого дохода на активы плана. Ожидаемый доход на активы плана и стоимость процентов отражены в строках «Прочие инвестиционные и финансовые доходы» и «Финансовые расходы» отчета о совокупном доходе настоящей финансовой отчетности.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Влияние секвестра возникло в результате введения нового коллективного трудового договора в декабре 2011 года. Новый договор отменил ряд выплат в отношении бывших работников Общества, а также ряд прочих выплат социального характера.

В таблице ниже представлено движение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2013, 2012 и 2011 годах:

	2013	2012	2011
<b>Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января</b>	<b>10 870</b>	<b>11 050</b>	<b>16 592</b>
Секвестр обязательств	-	(241)	(4 868)
Процентные расходы по обязательствам	769	946	1 025
Стоимость текущих услуг	495	516	605
Прочие расходы	600	-	-
Выплаченные вознаграждения	(1 097)	(1 071)	(1 472)
Актuarная (прибыль)/убыток по обязательствам	(1 854)	(330)	(832)
<b>Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>9 783</b>	<b>10 870</b>	<b>11 050</b>

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2013, 2012 и 2011 годах:

	2013	2012	2011
<b>Справедливая стоимость активов плана на 1 января</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>1</b>
Ожидаемый доход на активы плана	1	1	-
Актuarная (прибыль)/убыток	(1)	(1)	-
Выплаченные вознаграждения	(1 097)	(1 071)	(1 472)
Взносы работодателя	1 097	1 076	1 475
<b>Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>4</b>

Основные допущения, использованные при определении обязательств по планам с установленными выплатами Группы на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, представлены следующим образом:

	2013	2012	2011
Ставка дисконтирования	8,00%	7,00%	8,50%
Будущее повышение заработной платы	9,20%	9,20%	9,72%
Ставка, использованная в расчете стоимости аннуитета	4,00%	4,00%	4,00%
Увеличение в финансовой поддержке	5,00%	5,00%	5,50%
	5% до 50 лет	5% до 50 лет	5% до 50 лет
	0% после	0% после	0% после
Процент увольняющихся сотрудников	50 лет	50 лет	50 лет
Таблицы смертности (источник данных)	1985/86	1985/86	1985/86

Суммы корректировок обязательств, основанные на предыдущем опыте, и текущая стоимость обязательств и активов планов с установленными выплатами за текущий год и предыдущие четыре года представлены в таблице ниже:

	2013	2012	2011
Обязательство по планам с установленными выплатами	9 783	10 870	11 050
Активы планов	(9)	(9)	(4)
Дефицит планов	9 774	10 861	11 046
Корректировка обязательств по планам на основе фактических результатов	(1 084)	(1 038)	(613)
Корректировка активов планов на основе фактических результатов	(1)	(1)	-

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ожидаемый размер выплат Группы в НПФ в 2014 году в отношении планов с установленными выплатами составляет 1 318.

Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами в консолидированном отчете о финансовом положении за 2013, 2012 и 2011 представлены следующим образом:

	2013	2012	2011
<b>Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января</b>	<b>10 861</b>	<b>11 046</b>	<b>16 591</b>
Величина расходов по планам с установленными выплатами, нетто	1 863	1 221	(3 239)
Взносы работодателя	(1 097)	(1 076)	(1 474)
Переоценка пенсионных обязательств	(1 853)	(330)	(832)
<b>Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>9 774</b>	<b>10 861</b>	<b>11 046</b>

Переоценка пенсионных обязательств состоит из:

	2013	2012	2011
Актuarная (прибыль)/убыток от обязательств	(1 854)	(331)	(832)
Актuarная (прибыль)/убыток от активов	1	1	-
<b>Переоценка пенсионных обязательств</b>	<b>(1 853)</b>	<b>(330)</b>	<b>(832)</b>

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, представлена ниже:

	2013	2012	2011
<b>Текущий налог на прибыль</b>			
Налог на прибыль за отчетный год	(3 752)	(7 705)	(9 331)
Корректировки в отношении предшествующих лет	101	201	(41)
<b>Итого расходы по текущему налогу на прибыль</b>	<b>(3 651)</b>	<b>(7 504)</b>	<b>(9 372)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>			
Возникновение и восстановление временных разниц	(5 988)	(5 219)	(1 021)
Изменение величины непризнанных налоговых убытков	1 651	3 422	(266)
<b>Итого расходы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(4 337)</b>	<b>(1 797)</b>	<b>(1 287)</b>
<b>Итого расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>(7 988)</b>	<b>(9 301)</b>	<b>(10 659)</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже отражена сверка теоретической суммы налога с фактической суммой налога на прибыль:

	2013	2012	2011
<b>Прибыль до налогообложения</b>	32 119	42 503	47 478
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(6 424)	(8 501)	(9 496)
Корректировки в отношении предшествующих лет	101	201	(41)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	(2 299)	(1 838)	(208)
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	(379)	(634)	(44)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	1 013	1 415	(1 000)
Налоговые освобождения	-	56	57
Прочее	-	-	73
<b>Фактические расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(7 988)</b>	<b>(9 301)</b>	<b>(10 659)</b>
<b>Эффективная ставка по налогу на прибыль, %</b>	<b>24,87%</b>	<b>21,88%</b>	<b>22,45%</b>

Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, представлены следующим образом:

	2013	2012	2011
Эффект секвестра пенсионных планов	-	-	1 023
Эффект поэтапного объединения бизнеса	-	-	388
Восстановление/ (начисление) убытка от обесценения	-	-	665
Прочее	(2 299)	(1 838)	(2 284)
<b>Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы</b>	<b>(2 299)</b>	<b>(1 838)</b>	<b>(208)</b>

Прочие невычитаемые расходы и необлагаемые доходы включают в себя доходы, связанные с амортизацией определенных категорий основных средств, расходы в рамках мотивационной программы сотрудников, основанной на акциях, благотворительные и спонсорские взносы, командировочные расходы свыше установленных норм, прочие расходы и расходы по начислению налога на добавленную стоимость на услуги, оказываемые на безвозмездной основе.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, а также соответствующее движение за 2013, 2012 и 2011 годы представлены следующим образом:

	Изменения в течение 2013 года, признанные в						Сальдо на 31 декабря 2013
	Сальдо на 1 января 2013	Поступления за счет объединения бизнеса	Капитал	Прочий совокупный доход	Прибыль/убыток за отчетный период	Реклассификация мобильного бизнеса в активы для продажи	
<i>Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем</i>							
Основные средства	464	-	-	-	(5)	(450)	9
Нематериальные активы	-	-	-	-	74	-	74
Неиспользованные налоговые убытки	3 087	-	-	-	1 651	(3 124)	1 614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	169	-	-	-	(124)	(6)	39
Запасы	227	-	-	-	624	(44)	807
Инвестиции	1 481	-	-	-	(1 051)	(1)	429
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 708	-	-	(371)	608	-	1 945
Кредиты и займы	5	-	-	-	-	(5)	-
Прочие долгосрочные обязательства	110	-	-	-	(110)	-	-
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	2 817	-	-	-	1 787	(153)	4 451
Прочее	639	-	1	-	130	(296)	474
<b>Валовой отложенный налоговый актив</b>	<b>10 707</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>(371)</b>	<b>3 584</b>	<b>(4 079)</b>	<b>9 842</b>
<i>Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем:</i>							
Основные средства	(22 888)	-	(1)	-	(8 151)	854	(30 186)
Нематериальные активы	(5 158)	-	-	-	265	1 807	(3 086)
Инвестиции	(855)	-	-	-	220	-	(635)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(152)	-	-	-	106	28	(18)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 544)	-	-	-	(387)	24	(1 907)
Кредиты и займы	(222)	-	-	-	(54)	2	(274)
Прочее	(273)	-	(2)	-	80	7	(187)
<b>Валовое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(31 092)</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>	<b>(7 921)</b>	<b>2 722</b>	<b>(36 294)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(20 385)</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>	<b>(371)</b>	<b>(4 337)</b>	<b>(1 357)</b>	<b>(26 452)</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Изменения в течение 2012 года, признанные в					Сальдо на 31 декабря 2012
	Сальдо на 1 января 2012	Поступления за счет объединения бизнеса	Капитал	Прочий совокупный доход	Прибыль/ убыток за отчетный период	
<i><u>Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем</u></i>						
Основные средства	535	-	-	-	(71)	464
Неиспользованные налоговые убытки	384	-	-	-	2 703	3 087
Торговая и прочая дебиторская задолженность	246	5	-	-	(82)	169
Запасы	65	-	-	-	162	227
Инвестиции	1 315	-	-	-	166	1 481
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 793	-	-	(66)	(19)	1 708
Кредиты и займы	384	-	-	-	(379)	5
Прочие долгосрочные обязательства	556	-	-	-	(446)	110
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	1 301	-	-	-	1 516	2 817
Прочее	363	9	-	-	267	639
<b>Валовой отложенный налоговый актив</b>	<b>6 942</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>(66)</b>	<b>3 817</b>	<b>10 707</b>
<i><u>Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем:</u></i>						
Основные средства	(18 212)	(36)	2	-	(4 642)	(22 888)
Нематериальные активы	(6 395)	(5)	-	-	1 242	(5 158)
Инвестиции	(323)	-	683	146	(1 361)	(855)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(247)	(31)	3	-	123	(152)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(788)	-	-	-	(756)	(1 544)
Кредиты и займы	(4)	-	-	-	(218)	(222)
Прочее	(271)	-	-	-	(2)	(273)
<b>Валовое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(26 240)</b>	<b>(72)</b>	<b>688</b>	<b>146</b>	<b>(5 614)</b>	<b>(31 092)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(19 298)</b>	<b>(58)</b>	<b>688</b>	<b>80</b>	<b>(1 797)</b>	<b>(20 385)</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Изменения в течение 2011 года, признанные в					Сальдо на 31 декабря 2011
	Сальдо на 1 января 2011	Поступления за счет объединения бизнеса	Капитал	Прочий совокупный доход	Прибыль/ убыток за отчетный период	
<i>Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем</i>						
Основные средства	254	9	-	-	272	535
Неиспользованные налоговые убытки	174	476	-	-	(266)	384
Торговая и прочая дебиторская задолженность	204	4	-	-	38	246
Запасы	5	1	-	-	59	65
Инвестиции	786	1	-	-	528	1 315
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 910	-	-	(166)	49	1 793
Кредиты и займы	1 311	-	-	-	(927)	384
Прочие долгосрочные обязательства	86	-	-	-	470	556
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	870	19	-	-	412	1 301
Прочее	792	30	-	-	(459)	363
<b>Валовой отложенный налоговый актив</b>	<b>6 392</b>	<b>540</b>	<b>-</b>	<b>(166)</b>	<b>176</b>	<b>6 942</b>
<i>Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем:</i>						
Основные средства	(15 171)	(788)	-	-	(2 253)	(18 212)
Нематериальные активы	(3 497)	(3 621)	-	-	723	(6 395)
Инвестиции	(628)	-	14	51	240	(323)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(522)	(55)	-	-	330	(247)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(409)	(3)	-	-	(376)	(788)
Кредиты и займы	(13)	-	-	-	9	(4)
Прочее	(129)	(6)	-	-	(136)	(271)
<b>Валовое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(20 369)</b>	<b>(4 473)</b>	<b>14</b>	<b>51</b>	<b>(1 463)</b>	<b>(26 240)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(13 977)</b>	<b>(3 933)</b>	<b>14</b>	<b>(115)</b>	<b>(1 287)</b>	<b>(19 298)</b>

В 2013 году Группа пересчитала налог на прибыль за предыдущие периоды в связи с применением вычета для целей налогообложения при ускоренной амортизации объектов основных средств, используемых в агрессивной среде. В результате был пересчитан налог на прибыль и представлены скорректированные налоговые декларации в налоговые органы. Соответственно налоговая стоимость основных средств уменьшилась, что привело к увеличению отложенных налоговых обязательств.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не были признаны отложенные налоговые обязательства в отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, составили 4 902, 19 293 и 24 933 соответственно. Вычитаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не был признан отложенный налоговый актив в отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, составили 2 759, 3 606 и 12 987 соответственно.

Вычитаемые временные разницы, для которых отложенные налоговые активы не были признаны в настоящих отчетах о финансовом положении на 31 декабря, 2013, 2012 и 2011 года, составили 1 836, 9 022 и 16 095 соответственно, из них неиспользованные налоговые убытки со сроком истечения с 2014 по 2022 год составили 190, 6 480 и 14 847 за 2013, 2012 и 2011 годы соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, если имеется юридически обоснованное право зачета текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2013, 2012 и 2011 годы включает следующие налоговые расходы в отношении прочего совокупного дохода:

	2013	2012	2011
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(66)	51
Актuarные прибыли и убытки	(371)	146	(166)

## 22. ВЫРУЧКА

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, представлена следующим образом:

	2013	2012	2011
Услуги местной телефонной связи	87 436	89 504	91 526
Услуги внутризоновой телефонной связи	17 171	19 634	22 439
Услуги междугородней и международной телефонной связи	17 101	20 562	24 236
Услуги присоединения и пропуска трафика (кроме Интернет)	24 864	21 991	20 444
Услуги мобильной связи	38 902	41 161	40 660
Аренда каналов	9 486	11 433	10 782
Широкополосный доступ в интернет	55 938	51 619	47 984
Платное ТВ	11 906	9 208	6 748
Передача данных (VPN, центры обработки данных, продажа интернет трафика операторам)	23 025	20 872	19 227
Облачные услуги	5 422	6 004	2 764
Прочее	34 453	40 447	25 520
<b>Итого выручка</b>	<b>325 704</b>	<b>332 435</b>	<b>312 330</b>

В 2013, 2012 и 2011 годах Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

Группы клиентов	2013	2012	2011
Физические лица	165 884	167 330	170 373
Юридические лица	73 827	70 794	72 437
Бюджетные организации	45 604	54 159	35 212
Операторы	40 389	40 152	34 308
<b>Итого</b>	<b>325 704</b>	<b>332 435</b>	<b>312 330</b>



### 23. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА, ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ И СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ

	2013	2012	2011
Расходы по оплате труда	67 454	67 310	63 716
Выплаты на основе акций	-	10	588
Социальные взносы	18 026	17 652	17 836
Расходы/(доходы) по планам с установленными выплатами	1 218	396	(4 349)
Прочие расходы на персонал	4 304	3 447	3 010
<b>Итого заработная плата труда, прочие выплаты и социальные взносы</b>	<b>91 002</b>	<b>88 815</b>	<b>80 801</b>

Доходы и расходы по планам с установленными выплатами возникли в результате секвестра по отдельным видам вознаграждений (Примечание 20).

### 24. МАТЕРИАЛЫ, РЕМОНТ И ОБСЛУЖИВАНИЕ, КОММУНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

	2013	2012	2011
Ремонт и обслуживание	11 654	11 508	12 873
Коммунальные услуги	10 374	9 414	8 290
Материалы	6 467	7 561	7 841
<b>Итого материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги</b>	<b>28 495</b>	<b>28 483</b>	<b>29 004</b>

### 25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2013	2012	2011
Возмещение убытков по универсальной услуге связи	12 392	12 623	12 352
Доход от выбытия прочих активов	210	8	132
Возмещение прочих понесенных убытков	233	232	257
Штрафы и пени	360	648	539
Доходы по государственным субсидиям	-	-	11
Прочие доходы	2 734	1 238	2 412
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>15 929</b>	<b>14 749</b>	<b>15 703</b>

### 26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012	2011
Агентские услуги	7 700	8 103	8 048
Налоги, кроме налога на прибыль	7 513	7 671	7 095
Аренда	7 156	5 920	5 673
Расходы на рекламу	5 644	6 371	5 272
Расходы по проекту «Электронное правительство»	4 651	4 960	2 188
Расходы на пожарную и прочую безопасность	3 323	3 515	3 246
Взносы в фонд универсальной услуги связи	3 082	3 147	3 064
Транспортные и почтовые расходы	2 221	2 673	3 571
Услуги сторонних организаций и расходы, связанные с управлением	2 003	1 734	5 942
Расходы на аудиторские и консультационные услуги	871	1 005	2 290
Членские взносы, благотворительность, платежи профсоюзам	703	910	678
Штрафы и пени	141	312	61
Страхование активов	169	171	205
Расходы по реорганизации	-	-	395
Прочее	11 447	12 053	7 558
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>56 624</b>	<b>58 545</b>	<b>55 286</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Расходы по процентам по планам с установленными выплатами	769	946	1 025
Расходы по процентам по кредитам и займам, облигациям, векселям и коммерческим кредитам	14 845	14 766	12 842
Расходы по процентам по финансовой аренде	48	371	566
Расходы по обслуживанию займов	138	195	139
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>15 800</b>	<b>16 278</b>	<b>14 572</b>

**28. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Доходы по процентам по финансовым активам	1 194	1 392	1 051
Доходы по дивидендам	20	37	31
Расходы, связанные с объединением бизнеса	(2)	(156)	(485)
Убыток от выбытия дочерних компаний	-	-	(120)
Прибыль от выбытия прочих финансовых активов	96	982	25
Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	(492)	20	85
Переоценка до справедливой стоимости существующей доли в ассоциированной компании	-	-	1 505
Восстановление обесценения финансовых активов	(17)	171	30
Прочие доходы	2 649	1 962	72
<b>Итого прочие инвестиционные и финансовые доходы</b>	<b>3 448</b>	<b>4 408</b>	<b>2 194</b>

Прочие инвестиционные и финансовые доходы за 2013 год включают доход от деконсолидации ЗАО «ГлобалТел» в сумме 3 308.

Прочие инвестиционные и финансовые доходы за 2011 год включают результат переоценки по справедливой стоимости приобретенной ранее доли в ЗАО «Волгоград-GSM» на дату получения контроля в сумме 1 505 (см. Примечание 6).

**29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Правление ОАО «Ростелеком», как лицо, отвечающее за операционные решения, анализирует операционные результаты в расшифровке по макрорегиональным филиалам. Результаты дочерних компаний анализируются на отдельной основе. Следовательно, Группа определила макрорегиональные филиалы и дочерние компании в качестве операционных сегментов. Однако показатели дочерних компаний не превышают порог существенности, определенный МСФО 8, и финансовая информация этих операционных сегментов объединена и представлена под заголовком «Прочие». В настоящее время Группа имеет одиннадцать отчетных сегментов, которые являются стратегическими бизнес-единицами Группы. Несмотря на разницу в географическом местоположении, стратегические бизнес-единицы оказывают в основном одни и те же услуги клиентам.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе неконсолидированных бухгалтерских данных, подготовленных в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Показателем сегментной прибыли или убытка, который представляется руководству Компании, является прибыль до процентных доходов/расходов, налогов и амортизации (ЕБИТДА).

В нижеследующих таблицах показана финансовая информация по отчетным сегментам, раскрытие которой требуется в соответствии с МСФО 8 за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011.

Выручка и ЕБИТДА отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлена следующим образом:

**ОАО «Ростелеком»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

<b>2013</b>	<b>Корп. Центр</b>	<b>Северо- Запад</b>	<b>Центр</b>	<b>Юг</b>	<b>Волга</b>	<b>Урал</b>	<b>Сибирь</b>	<b>Дальний Восток</b>	<b>Москва</b>	<b>Скай Линк</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого сегменты</b>	<b>Корректи- ровки и элиминации</b>	<b>Итого</b>
<b>Выручка</b>														
Выручка от продаж внешним покупателям	31 319	33 054	33 928	27 931	32 872	45 740	30 299	19 976	21 298	3 097	50 028	<b>329 542</b>	<b>(3 838)</b>	<b>325 704</b>
Выручка от продаж между сегментами	2 950	430	111	383	942	191	1 103	232	924	3 062	11 107	<b>21 435</b>	<b>(21 435)</b>	-
<b>Итого выручка</b>	<b>34 269</b>	<b>33 484</b>	<b>34 039</b>	<b>28 314</b>	<b>33 814</b>	<b>45 931</b>	<b>31 402</b>	<b>20 208</b>	<b>22 222</b>	<b>6 159</b>	<b>61 135</b>	<b>350 977</b>	<b>(25 273)</b>	<b>325 704</b>
<b>ЕБИТДА</b>	<b>(8 437)</b>	<b>15 390</b>	<b>14 748</b>	<b>11 819</b>	<b>16 030</b>	<b>19 195</b>	<b>13 301</b>	<b>7 846</b>	<b>9 081</b>	<b>(566)</b>	<b>(9 724)</b>	<b>88 683</b>	<b>24 202</b>	<b>112 885</b>

В следующей таблице представлена сверка ЕБИТДА отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, окончившийся 31 декабря 2013 года:

<b>ЕБИТДА отчетных сегментов</b>	<b>98 407</b>
<b>ЕБИТДА прочих сегментов</b>	<b>(9 724)</b>
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(61 396)
Финансовые расходы и прочие инвестиционные и финансовые доходы	(12 352)
Доход по планам с установленными выплатами, нетто	(1 863)
Доход по планам с установленными взносами, нетто	(124)
Доход от ассоциированных компаний	177
Выплаты на основе акций	-
Внутригрупповые дивиденды	(5 013)
Корректировка убытка от выбытия основных средств и нематериальных активов	318
Сторнирование доходов от переоценки ассоциированных компаний и инвестиций в наличии для продажи, признанных в отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	(910)
Сторнирование материальных расходов, признанных в учете по РСБУ и капитализированных в стоимость основных средств по МСФО	888
Переоценка казначейских акции, принадлежащих ОАО «Связьинвест»	24 730
Прочие корректировки	(1 019)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>32 119</b>

**ОАО «Ростелеком»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка и EBITDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлена следующим образом:

2012	Корп. Центр	Северо-Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Москва	Скай Линк	Прочее	Итого сегменты	Корректировки и элиминации	Итого
<b>Выручка</b>														
Выручка от продаж внешним покупателем	26 146	33 420	35 857	29 118	35 390	46 673	32 824	20 672	18 498	4 349	53 303	336 250	(3 815)	332 435
Выручка от продаж между сегментами	936	389	145	326	559	152	988	160	372	204	7 090	11 321	(11 321)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>27 082</b>	<b>33 809</b>	<b>36 002</b>	<b>29 444</b>	<b>35 949</b>	<b>46 825</b>	<b>33 812</b>	<b>20 832</b>	<b>18 870</b>	<b>4 553</b>	<b>60 393</b>	<b>347 571</b>	<b>(15 136)</b>	<b>332 435</b>
<b>ЕБИТДА</b>	<b>(18 343)</b>	<b>16 240</b>	<b>14 882</b>	<b>12 043</b>	<b>17 401</b>	<b>20 032</b>	<b>14 523</b>	<b>7 790</b>	<b>9 010</b>	<b>(1 576)</b>	<b>22 216</b>	<b>114 218</b>	<b>6 667</b>	<b>120 885</b>

В следующей таблице представлена сверка EBITDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, окончившийся 31 декабря 2012 года:

<b>ЕБИТДА отчетных сегментов</b>	<b>92 002</b>
<b>ЕБИТДА прочих сегментов</b>	<b>22 216</b>
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(58 945)
Финансовые расходы и прочие инвестиционные и финансовые доходы	(11 852)
Доход по планам с установленными выплатами, нетто	(166)
Доход от ассоциированных компаний	53
Выплаты на основе акций	(18)
Внутригрупповые дивиденды	(6 152)
Корректировка убытка от выбытия основных средств и нематериальных активов	57
Сторнирование доходов от переоценки ассоциированных компаний и инвестиций в наличии для продажи, признанных в отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	1 148
Сторнирование материальных расходов, признанных в учете по РСБУ и капитализированных в стоимость основных средств по МСФО	3 203
Прочие корректировки	957
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>42 503</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка и EBITDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлена следующим образом:

2011	Корп. Центр	Северо- Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Москва	Скай Линк	Прочее	Итого сегменты	Корректир- овки и элиминаци и	Итого
<b>Выручка</b>														
Выручка от продаж внешним покупателем	21 439	31 507	33 471	26 538	32 702	45 571	31 425	20 215	16 439	6 538	46 274	312 119	211	312 330
Выручка от продаж между сегментами	1 724	937	1 031	998	1 060	823	1 398	355	704	159	5 495	14 684	(14 684)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>23 163</b>	<b>32 444</b>	<b>34 502</b>	<b>27 536</b>	<b>33 762</b>	<b>46 394</b>	<b>32 823</b>	<b>20 570</b>	<b>17 143</b>	<b>6 697</b>	<b>51 769</b>	<b>326 803</b>	<b>(14 473)</b>	<b>312 330</b>
<b>ЕБИТДА</b>	<b>303</b>	<b>14 833</b>	<b>13 544</b>	<b>11 363</b>	<b>14 163</b>	<b>20 636</b>	<b>12 769</b>	<b>6 413</b>	<b>8 312</b>	<b>(1 793)</b>	<b>11 836</b>	<b>112 379</b>	<b>6 799</b>	<b>119 178</b>

В следующей таблице представлена сверка EBITDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, окончившийся 31 декабря 2011 года:

<b>ЕБИТДА отчетных сегментов</b>	<b>100 543</b>
<b>ЕБИТДА прочих сегментов</b>	<b>11 836</b>
Корректировки:	
Амортизация и убытки от обесценения	(55 550)
Финансовые расходы и прочие инвестиционные и финансовые доходы	(12 378)
Доход по планам с установленными выплатами, нетто	4 589
Доход от ассоциированных компаний	198
Выплаты на основе акций	(589)
Внутригрупповые дивиденды	(381)
Корректировка убытка от выбытия основных средств и нематериальных активов	(1 227)
Сторнирование доходов от переоценки ассоциированных компаний и инвестиций в наличии для продажи, признанных в отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	1 814
Сторнирование материальных расходов, признанных в учете по РСБУ и капитализированных в стоимость основных средств по МСФО	(760)
Прочие корректировки	(617)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>47 478</b>

### **30. ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АКЦИЙ**

*Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях, введенная в действие в 2011 году (привилегированные акции)*

В июне 2011 года Совет директоров Компании утвердил изменения к долгосрочной программе мотивации сотрудников путем запуска дополнительной опционной схемы. Членам Совета Директоров и руководящим сотрудникам были предоставлены опционы на покупку привилегированных акций Компании по цене исполнения 87,6 рублей за акцию. Общая сумма средств, направленных на реализацию данной схемы, составила 3 500. Для осуществления программы Компания учредила закрытый паевой инвестиционный фонд «Газпромбанк – Телекоммуникации Плюс» под управлением ЗАО «Газпромбанк – Управление активами». Для исполнения обязательств по программе фонд «Газпромбанк – Телекоммуникации Плюс» приобрел акции у ООО «Мобител», дочерней компании ОАО «Ростелеком». Часть договоров с сотрудниками на право приобретения акций была заключена 29 июня 2011 года. С другой частью сотрудников договоры были заключены 31 марта 2012 года.

Схема была классифицирована как операция, основанная на акциях, расчеты по которой производятся долевыми инструментами. Группа получает услуги руководящих сотрудников и оплачивает их собственными долевыми инструментами. Расчеты по операциям, основанным на акциях, осуществляет фонд «Газпромбанк – Телекоммуникации Плюс», который является компанией специального назначения, контролируемой Группой, и, следовательно, включается в консолидированную финансовую отчетность.

Исполнение опционов может быть осуществлено двумя траншами: не более 50% со сроком исполнения с 14 июня 2012 года и оставшаяся часть – с 14 июня 2013 года. Опционы могут быть исполнены в течение шестимесячного периода от даты исполнения. Нереализованные опционы первого транша могут быть исполнены в течение шестимесячного периода исполнения второго транша.

Следующие операции, основанные на акциях, существовали в течение 2011-2013 годов:

<b>Опционные транши</b>	<b>Количество предоставленных опционов</b>	<b>Дата предоставления</b>	<b>Дата исполнения</b>	<b>Цена исполнения, рубли</b>	<b>Цена акции на дату предоставления, рубли</b>
(1) Предоставленные 29 июня 2011	13 036 504	29 июня 2011	14 июня 2012	87,60	86,30
(2) Предоставленные 29 июня 2011	13 036 504	29 июня 2011	14 июня 2013	87,60	86,30
(3) Предоставленные 31 марта 2012	5 606 579	31 марта 2012	14 июня 2012	87,60	88,67
(4) Предоставленные 31 марта 2012	5 606 579	31 марта 2012	14 июня 2013	87,60	88,67

По состоянию на 31 декабря 2013 года период перехода прав на все опционы был завершен, средневзвешенный остаточный срок действия согласно условиям договоров составил ноль дней по опционным траншам (1) и (3) и ноль дней по опционным траншам (2) и (4) (31 декабря 2012: ноль и 257, 31 декабря 2011: 257 и 622 дня).

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на акции на дату предоставления составила 16,83 рубля по опционным траншам (1) и (2) и 14,91 рубля по опционным траншам (3) и (4). Общая сумма расходов в сумме ноль была признана в составе расходов на оплату труда, прочие вознаграждения и социальные взносы в настоящем консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012: 18, 31 декабря 2011: 588).

Справедливая стоимость опционов была определена с использованием модели Блэка-Шоулза.

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ожидаемая волатильность основана на исторической среднеотраслевой волатильности акций на протяжении периода действия опциона для соответствующих траншей.

Входящие параметры модели	Опционный транш 1 и 2	Опционный транш 3 и 4
Цена акции на дату предоставления опциона, рубли	86.30	88.67
Цена исполнения, рубли	87.60	87.60
Ожидаемая волатильность	39.8%	30.8%
Срок действия опциона	1.75 год.	1.75 год.
Дивидендная доходность	4.4%	4.4%
Безрисковая процентная ставка	5.58%	6.32%

В следующей таблице представлена сверка нереализованных опционов на привилегированные акции на начало и конец года:

	2013		2012		2011	
	Средневзвешенная цена		Средневзвешенная цена		Средневзвешенная цена	
	Количество опционов	исполнения, рубли	Количество опционов	исполнения, рубли	Количество опционов	исполнения, рубли
Баланс на начало года	31 539 995	87,6	37 286 164	87,6	-	-
Предоставленные в течение года	-	-	-	-	37 286 164	87,6
Отказы в течение года	31 539 995	87,6	5 136 987	87,6	-	-
Исполненные в течение года	-	87,6	609 182	87,6	-	-
<b>Баланс на конец года</b>	<b>-</b>	<b>87,6</b>	<b>31 539 995</b>	<b>87,6</b>	<b>37 286 164</b>	<b>87,6</b>

В 2013 году сотрудники реализовали ноль опционов (31 декабря 2012: 609 182). Средневзвешенная цена акции на дату реализации опционов в 2012 году составила 96,94 рублей.

*Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях, введенная в действие в 2010 году (обыкновенные акции)*

В августе 2010 года Группа реализовала схему предоставления опционов на акции для руководящих сотрудников высшего и среднего звена. В соответствии с условиями схемы, руководящим сотрудникам высшего и среднего звена, которые являлись работниками Группы ОАО «Связьинвест» в течении периода перехода с 28 мая по 1 декабря 2010 года предоставлены опционы на обыкновенные акции ОАО «Ростелеком» по цене исполнения 96,8 рублей за одну акцию. Договоры с сотрудниками были заключены 17 августа 2010 года. Для осуществления программы Компания учредила закрытый паевой инвестиционный фонд «Газпромбанк – Телекоммуникации» (далее Фонд) под управлением ЗАО «Газпромбанк – Управление активами», который также является стороной опционного договора.

В дополнение к руководящим сотрудникам Группы, некоторым членам Совета директоров, которые одновременно являются руководящими сотрудниками ОАО «Связьинвест», были предоставлены опционы в составе данной схемы. Группа отразила полную долю их вознаграждений, платежи по которым осуществляются акциями.

Схема была классифицирована как операция, основанная на акциях, расчеты по которой производятся долевыми инструментами. Группа получает услуги руководящих сотрудников и

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

оплачивает их собственными долевыми инструментами. Расчеты по операциям, основанным на акциях, осуществляет Фонд, который является компанией специального назначения, контролируемой Группой, и, следовательно, включается в консолидированную финансовую отчетность. Фонд приобрел акции компаний, составляющих Группу, на открытом рынке, используя денежные средства, полученные от Группы в размере 10 850.

Исполнение опционов может быть осуществлено двумя траншами: не более 60% со сроком исполнения с 1 декабря 2011 года и оставшаяся часть – с 1 декабря 2012 года. Опционы могут быть исполнены в течение шестимесячного периода от даты исполнения. Нереализованные опционы первого транша могут быть исполнены в течение шестимесячного периода исполнения второго транша.

Следующие операции, основанные на акциях, существовали в течение 2010 года:

<b>Опционный транш</b>	<b>Количество предоставленных опционов</b>	<b>Дата предоставления</b>	<b>Дата исполнения</b>	<b>Цена исполнения, рубль</b>	<b>Цена акции на дату предоставления, рубль</b>
(1) Предоставленные 17 августа 2010	66 073 109	17 августа 2010	1 декабря 2011	96,80	109,17
(2) Предоставленные 17 августа 2010	44 048 739	17 августа 2010	1 декабря 2012	96,80	109,17

Период перехода прав на все опционы завершился в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года. Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на акции на дату предоставления составила 39,61 рублей. По состоянию на 31 декабря 2013 года средневзвешенный остаточный срок действия опционов согласно условиям договоров составил ноль и ноль дней по опционным траншам (1) и (2) соответственно (2012: ноль и 60, 2011: 60 и 425).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа признала ноль (2012: ноль, 2011: ноль) в составе расходов на оплату труда, прочих вознаграждений и социальных взносов в отношении указанных опционов.

Справедливая стоимость опционов на дату предоставления была определена с использованием модели Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность основана на исторической среднеотраслевой волатильности акций на протяжении периода действия опциона для соответствующих траншей.

<b>Входящие параметры модели</b>	<b>Опционный транш 1</b>	<b>Опционный транш 2</b>
Цена акции на дату предоставления опциона, рубль	109,17	109,17
Цена исполнения, рубль	96,80	96,80
Ожидаемая волатильность	43,46%	47,88%
Срок действия опциона	1,54 года	2,54 года
Дивидендная доходность	0,27%	0,27%
Безрисковая процентная ставка	4,99%	6,18%

В следующей таблице представлена сверка нереализованных опционов на обыкновенные акции на начало и конец года:



**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2013		2012		2011	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли
Баланс на начало года	66 610 190	96.8	91 999 835	96.8	110 121 848	96.8
Исполненные в течение года	66 610 190	96.8	25 389 645	96.8	18 122 013	96.8
<b>Баланс на конец года</b>	<b>-</b>	<b>96.8</b>	<b>66 610 190</b>	<b>96.8</b>	<b>91 999 835</b>	<b>96.8</b>

В 2013 году сотрудники реализовали 66 610 190 опционов (2012: 25 389 645, 2011: 18 122 013). Средневзвешенная цена акции на дату реализации опционов в 2013 году составила 115,14 рублей (2012: 142,09 рублей, 2011: 149,7 рублей).

### 31. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2013	2012	2011
Прибыль от продолжающейся деятельности, причитающаяся акционерам Группы	26 429	33 060	39 819
Убыток от прекращенной деятельности, причитающаяся акционерам Группы	(2 557)	(383)	(2 753)
<b>Итого прибыль, причитающаяся акционерам Группы</b>	<b>23 872</b>	<b>32 677</b>	<b>37 066</b>
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 553 708 075	2 658 762 442	2 753 034 498
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 553 708 075	2 679 094 616	2 799 041 803
<b>Прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, приходящаяся на держателей акций Группы, в рублях</b>			
<b>Базовая прибыль на акцию</b>	<b>9,35</b>	<b>12,29</b>	<b>13,46</b>
От продолжающейся деятельности	10,35	12,43	14,46
От прекращенной деятельности	(1,00)	(0,14)	(1,00)
<b>Разводненная прибыль на акцию</b>	<b>9,35</b>	<b>12,20</b>	<b>13,25</b>
От продолжающейся деятельности	10,35	12,34	14,23
От прекращенной деятельности	(1,00)	(0,14)	(0,98)

Средневзвешенное количество акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря 2013, скорректировано на количество собственных акций, выкупленных у акционеров в размере 280 811 796 (2012: 183 535 851, 2011: 110 265 404) обыкновенных и 77 515 899 (2012: 69 737 478, 2011: 57 494 364) привилегированных акций Компании.

Сверка средневзвешенного количества акций, использованного в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2013	2012	2011
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 553 708 075	2 658 762 442	2 753 034 498
Разводняющий эффект опционов колл	-	20 332 174	46 007 304
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию</b>	<b>2 553 708 075</b>	<b>2 679 094 616</b>	<b>2 799 041 802</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, банковских займов, облигаций и выпущенных векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких, как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов:

Класс	Категория	31 декабря 2013	31 декабря 2013	31 декабря 2011
Денежные средства и денежные эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	7 960	13 629	9 634
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	40 986	36 449	31 250
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы, учитываемые по себестоимости	Имеющиеся в наличии для продажи	83	102	36
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	Имеющиеся в наличии для продажи	6	2 821	776
Займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	1 996	3 604	5 626
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	401	-	-
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>51 432</b>	<b>56 605</b>	<b>47 322</b>
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	175 925	201 115	161 095
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	40 000	11 613	8 889
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	386	819	879
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	64	2 730	2 786
Обязательства по финансовой аренде	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	168	878	2 661
Проценты к уплате	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	1 170	630	678
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	96	105	105
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	43 045	54 666	53 001
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	878	-	24
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>261 732</b>	<b>272 556</b>	<b>230 118</b>

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов.

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

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по себестоимости, включают в себя некотируемые долевые вложения, чья стоимость не может быть надежно оценена. Котировки цен для этих инвестиций отсутствуют в связи с отсутствием активного рынка. Также невозможно получить их справедливую стоимость, используя метод учета сделок с похожими инструментами. Метод дисконтированных денежных потоков не может применяться к данным вложениям, так как нет надежно определяемых потоков денежных средств от них.

В таблице, представленной ниже, показаны финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости в разрезе методов оценки. Были установлены следующие уровни справедливых стоимостей:

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

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2013	2012	2011
<b>Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы</b>			
Долгосрочные долевыми инвестициями, отражаемые по справедливой стоимости			
Уровень 1	6	2 821	776
Уровень 2	-	-	-
Уровень 3	-	-	-
<b>Итого долгосрочные долевыми инвестициями, отражаемые по справедливой стоимости</b>	<b>6</b>	<b>2 821</b>	<b>776</b>
<b>Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков</b>			
Деривативы, не используемые для хеджирования			
Уровень 1	-	-	-
Уровень 2	401	-	-
Уровень 3	-	-	-
<b>Итого деривативы, не используемые для хеджирования</b>	<b>401</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков</b>			
Деривативы, не используемые для хеджирования			
Уровень 1	-	-	-
Уровень 2	878	-	24
Уровень 3	-	-	-
<b>Итого деривативы, не используемые для хеджирования</b>	<b>878</b>	<b>-</b>	<b>24</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Доходы и расходы по финансовым инструментам**

2013	Доход / (расход) по резерву по сомнит- ельным долгам	Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы							Капитал		Итого
		Финансо- вые расходы	Процент- ные расходы	Процент- ные доходы	Доходы от дивиденд- ов	Прибыли / (убытки) от выбытия активов	Изменение справед- ливой стоимости	Убыток от обесценения / (восстановле- ние убытка от обесценения)	Прочее	Доходы / (расходы) по курсовым разницам	
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	676	-	-	-	-	-	19	-	695
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 140)	-	45	-	-	-	-	-	295	-	(1 800)
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	-	-	9	20	41	386	-	-	-	-	456
Выданные займы	-	-	509	-	-	-	(17)	-	23	-	515
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>(2 140)</b>	<b>-</b>	<b>1 239</b>	<b>20</b>	<b>41</b>	<b>386</b>	<b>(17)</b>	<b>-</b>	<b>337</b>	<b>-</b>	<b>(134)</b>
Банковские и корпоративные кредиты	-	(11 893)	-	-	-	-	-	-	(170)	-	(12 063)
Облигации	-	(2 889)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 889)
Выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	(12)	-	(12)
Коммерческий кредит	-	(63)	-	-	-	-	-	-	(178)	-	(241)
Обязательства по финансовой аренде	-	(48)	-	-	-	-	-	-	-	-	(48)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	-	-	-	-	-	(878)	-	-	(551)	-	(1 429)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(14 893)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(878)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(911)</b>	<b>-</b>	<b>(16 682)</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Доходы и расходы по финансовым инструментам**

2012	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы						Капитал			Итого
	Доход / (расход) по резерву по сомнительным долгам	Процентные расходы	Проценты	Доходы от дивидендов	Прибыли / (убытки) от выбытия активов	Изменение справедливой стоимости	Убыток от обесценения / (восстановление убытка от обесценения)	Прочее	Доходы / (расходы) по курсовым разницам	Реклас-сификация справедливой стоимости	Изменен-ие справедливой стоимости	
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	343	-	-	-	-	-	(16)	-	-	327
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 389)	10	603	-	-	-	-	-	5	-	-	(771)
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	-	-	-	37	804	(9)	145	-	-	(740)	1	238
Выданные займы	-	-	446	-	34	-	-	-	(11)	-	-	469
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>(1 389)</b>	<b>10</b>	<b>1 392</b>	<b>37</b>	<b>838</b>	<b>(9)</b>	<b>145</b>	<b>-</b>	<b>(22)</b>	<b>(740)</b>	<b>1</b>	<b>263</b>
Банковские и корпоративные кредиты	-	(14 005)	-	-	-	-	-	-	215	-	-	(13 790)
Облигации	-	(531)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(531)
Выпущенные векселя	-	(115)	-	-	-	-	-	-	9	-	-	(106)
Коммерческий кредит	-	(125)	-	-	-	-	-	-	70	-	-	(55)
Обязательства по финансовой аренде	-	(371)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(371)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	-	-	-	-	-	24	-	-	211	-	-	235
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(15 147)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>505</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(14 618)</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Доходы и расходы по финансовым инструментам**

	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы						Капитал		Итого
	Доход / (расход) по резерву по сомнительным долгам	Процентные расходы	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли / (убытки) от выбытия активов	Изменение справедливой стоимости	Убыток от обесценения / (восстановление убытка от обесценения)	Прочее	Доходы / (расходы) по курсовым разницам	Изменения справедливой стоимости	
2011											
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	357	-	-	-	-	-	(152)	-	205
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(632)	21	77	-	-	-	-	-	141	-	(393)
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	-	-	-	31	-	-	-	-	-	(257)	(226)
Выданные займы	-	-	617	-	25	-	76	-	(88)	-	630
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>(632)</b>	<b>21</b>	<b>1 051</b>	<b>31</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>(99)</b>	<b>(257)</b>	<b>216</b>
Банковские и корпоративные кредиты	-	(9 780)	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(9 812)
Облигации	-	(1 589)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 589)
Выпущенные векселя	-	(74)	-	-	-	-	-	-	-	-	(74)
Коммерческий кредит	-	(148)	-	-	-	-	-	-	(125)	-	(273)
Обязательства по финансовой аренде	-	(565)	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(567)
Проценты к уплате	-	(10)	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(17)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	-	(1 263)	-	-	-	51	-	(1)	(113)	-	(1 326)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(13 429)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>(279)</b>	<b>-</b>	<b>(13 658)</b>

**(a) Кредитный риск**

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

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

Дебиторская задолженность Группы представлена задолженностью государственных и прочих общественных организаций, коммерческих организаций и частных лиц, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Собираемость дебиторской задолженности от государственных и прочих общественных организаций зависит преимущественно от политических и экономических факторов и не всегда находится под полным контролем Группы. Однако руководство предпринимает все возможные шаги, чтобы минимизировать подверженность к риску этой категории клиентов. В частности, кредитоспособность таких клиентов оценивается по финансовым лимитам, установленным правительством. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций и частных лиц Группа проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Группа проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

Группа размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках и инвестирует в векселя. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков. До покупки векселей руководство Группы проводит анализ финансового положения эмитента и проводит мониторинг его кредитоспособности в течение всего периода до полного их погашения.

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена чистой балансовой стоимостью соответствующих финансовых активов. Такая подверженность смягчается залогами, полученными Группой.

**(b) Риск ликвидности**

Группа проводит мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Группы – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью финансирования посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций и финансового лизинга. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Группы. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных



средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Группе достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок. Однако, поскольку компании, входящие в Группу, управляются на самостоятельной основе, в 2011-2013 годах финансирование не обеспечивалось внутри Группы, в результате чего определенные компании были вынуждены привлекать финансирование от третьих лиц, а не от других компаний Группы, имеющих свободную ликвидность.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	2014	2015	2016	2017	2018 и позднее	Итого
<b>31 Декабря 2013</b>						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	40 583	33 563	69 541	43 175	32 423	<b>219 285</b>
Облигации	8 981	2 778	1 396	11 230	25 081	<b>49 466</b>
Векселя	377	1	-	-	8	<b>386</b>
Коммерческие кредиты	9	9	9	9	28	<b>64</b>
Обязательства по финансовой аренде	78	20	19	18	200	<b>335</b>
Прочие заимствования	80	20	2	-	-	<b>102</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 045	90	-	-	1	<b>43 136</b>
Резерв на выкуп акций	23 161	-	-	-	-	<b>23 161</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>116 314</b>	<b>36 481</b>	<b>70 967</b>	<b>54 432</b>	<b>57 741</b>	<b>335 935</b>

	2013	2014	2015	2016	2017 и позднее	Итого
<b>31 Декабря 2012</b>						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	75 458	48 130	61 344	48 430	8 193	<b>241 555</b>
Облигации	2 680	855	855	855	10 731	<b>15 976</b>
Векселя	810	33	5	11	-	<b>859</b>
Коммерческие кредиты	2 665	9	9	9	38	<b>2 730</b>
Обязательства по финансовой аренде	903	46	18	18	218	<b>1 203</b>
Прочие заимствования	71	30	1	4	-	<b>106</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 666	-	-	-	1	<b>54 667</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>137 253</b>	<b>49 103</b>	<b>62 232</b>	<b>49 327</b>	<b>19 181</b>	<b>317 096</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2012	2013	2014	2015	2016 и позднее	Итого
<b>31 Декабря 2011</b>						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	82 429	52 373	14 084	16 362	15 756	<b>181 004</b>
Облигации	5 085	2 022	351	351	4 250	<b>12 059</b>
Векселя	844	30	17	-	8	<b>899</b>
Коммерческие кредиты	2 780	8	8	8	47	<b>2 851</b>
Обязательства по финансовой аренде	2 205	847	44	18	218	<b>3 332</b>
Прочие заимствования	77	13	10	9	12	<b>121</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	52 896	43	1	1	1	<b>52 942</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>146 316</b>	<b>55 336</b>	<b>14 515</b>	<b>16 749</b>	<b>20 292</b>	<b>253 208</b>

**(с) Рыночные риски**

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен. Подверженность риску изменения цен возникает из-за инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые котируются на активных рынках.

**Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с обязательствами с плавающей процентной ставкой, номинированными в долларах США, российских рублях и Евро и финансовыми инструментами, номинированными в российских рублях. Для управления этим риском Группа заключила процентные свопы для хеджирования значительных сумм обязательств с плавающей ставкой. Прочие заимствования несущественно подвержены риску изменения процентных ставок.

	31 Декабря 2013	31 Декабря 2012	31 Декабря 2011
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>			
Финансовые активы	9 962	20 054	15 900
Финансовые обязательства	(176 437)	(170 419)	(170 731)
	<b>(166 475)</b>	<b>(150 365)</b>	<b>(154 831)</b>
<b>Инструменты с плавающей ставкой</b>			
Финансовые активы	401	-	135
Финансовые обязательства	(42 250)	(47 471)	(6 362)
	<b>(41 849)</b>	<b>(47 471)</b>	<b>(6 227)</b>

**Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой**

Группа не учитывает инструменты с фиксированной ставкой в составе оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибылей или убытков.

**Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей ставкой**

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к разумно-возможным изменениям процентных ставок.

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
LIBOR (+1%)	-	(60)	(100)
LIBOR (-1%)	-	60	100
Euribor (+1%)	-	-	(10)
Euribor (-1%)	-	-	10
MosPrime (+1%)	(1 090)	(20)	(90)
MosPrime (-1%)	1 090	20	90
Ставка ОФЗ (+1%)	90	-	-
Ставка ОФЗ (-1%)	(90)	-	-
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+1%)	-	-	(30)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-1%)	-	-	30

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Группы. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении и/или отчета о движении денежных средств. Группа подвержена валютному риску в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности от операций с международными операторами связи, кредиторской задолженности за покупку оборудования, займов, полученных в иностранных валютах. Группа не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены ниже:

	<b>31 Декабря 2013</b>		<b>31 Декабря 2012</b>		<b>31 Декабря 2011</b>	
	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>
Денежные средства и денежные эквиваленты	327	62	821	17	274	32
Торговая дебиторская задолженность	1 497	879	1 252	670	1 283	310
Займы и дебиторская задолженность	79	-	477	-	259	-
Банковские и корпоративные кредиты	(604)	(220)	(2 232)	(487)	(4 364)	(770)
Коммерческие кредиты	-	-	(2 553)	-	(2 204)	-
Векселя	-	-	(151)	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	(3 173)	(2 150)	(4 514)	(249)	(2 352)	(243)
<b>Чистый эффект</b>	<b>(1 874)</b>	<b>(1 429)</b>	<b>(6 900)</b>	<b>(49)</b>	<b>(7 104)</b>	<b>(671)</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов валют:

	31 Декабря 2013		31 Декабря 2012		31 Декабря 2011	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Укрепление валюты (+20%)	(374)	(286)	(1 380)	(10)	(1 420)	(134)
Ослабление валюты (-20%)	374	286	1 380	10	1 420	134

Анализ применялся к денежным статьям, деноминированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

**Ценовой риск, связанный с изменением прочих цен**

По состоянию на 31 декабря 2013 года активы Группы включают инвестиции в котируемые ценные бумаги, подверженные риску изменения цен. Для снижения этого риска Группа регулярно анализирует тренды на рынке ценных бумаг и принимает решения о продаже ценных бумаг при необходимости.

Таблица ниже демонстрирует чувствительность к возможному изменению рыночных индексов при неизменных прочих переменных результата от переоценки справедливой стоимости, признанного в прочем совокупном доходе.

	Увеличение/уменьшение в процентных пунктах	Эффект на результат от переоценки, признанный в прочем совокупном доходе
<b>2013</b>		
Индекс Московской биржи	+ 30.0%	1 191
Индекс Московской биржи	- 30.0%	(1 496)
<b>2012</b>		
Индекс Московской биржи	+ 30.0%	-
Индекс Московской биржи	- 30.0%	-
<b>2011</b>		
Индекс Московской биржи	+ 30.0%	231
Индекс Московской биржи	- 30.0%	(231)

**(d) Политика управления капиталом**

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований. Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, компании Группы подчиняются внешним требованиям к капиталу, используемым при мониторинге капитала. В 2011-2013 годах не было изменения целей, политик и процедур управления капиталом.

Совет директоров компаний, входящих в Группу, рассматривает результаты их деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности, основанные на отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Компании, входящие в Группу, проводят мониторинг и управляют долгами посредством использования коэффициентов финансовой независимости и коэффициентов долг/капитал, чистый долг/OIBDA.

### **33. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **(a) Судебные разбирательства**

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ее текущей деятельности (см. далее пункт (б)). Руководство полагает, что окончательное решение по этим вопросам не окажет существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

#### **(b) Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и часто подвергается изменению. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может отличаться от интерпретации руководства. Вследствие этого налоговые органы могут оспаривать операции, и компаниям Группы могут начисляться значительные дополнительные налоги, пени и проценты. Налоговые и таможенные органы вправе пересматривать налоговые обязательства за три календарных года, предшествующих году, в котором было принято решение о проведении проверки. В некоторых ситуациях пересмотру могут подлежать более длительные периоды.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и вполне вероятно, что положение Группы по налоговым, валютным и таможенным вопросам не изменится после проверки. Руководство Группы считает, что Группа создала соразмерный резерв на покрытие налоговых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

#### **(c) Лицензии**

Общество получает основную часть своей выручки от деятельности, осуществляемой по лицензиям, выданным Правительством России. Срок действия этих лицензий заканчивается в разные годы в период с 2014 до 2022 года.

В прошлом Группа регулярно продлевала действие этих лицензий и уверена, что сможет и дальше

их продлевать без дополнительных издержек в ходе обычной деятельности. Приостановление действия или отзыв основных лицензий Группы или невозможность продления всех или некоторых из них, могли бы оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение и деятельность Группы.

**(d) Обязательства инвестиционного характера**

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 15 131 (2012: 45 271; 2011: 57 381).

**(e) Операционная аренда**

По состоянию на 31 декабря 2013 года все договора аренды юридически являлись расторгаемыми. Тем не менее, Группа заключила ряд договоров операционной аренды земли, на которой возвела определенные объекты недвижимости. Таким образом, можно утверждать, что подобная аренда не будет расторгнута. Ниже приведены будущие минимальные арендные платежи в соответствии с подлежащими отмене договорами операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Как арендатор</b>			
Текущая часть	129	149	173
От одного до пяти лет	320	273	428
Свыше пяти лет	1 267	1 041	2 146
<b>Итого минимальные арендные платежи к оплате</b>	<b>1 716</b>	<b>1 463</b>	<b>2 747</b>
<b>Как арендодатель</b>			
Текущая часть	109	151	100
От одного до пяти лет	125	207	281
Свыше пяти лет	25	2	94
<b>Итого минимальные арендные платежи к получению</b>	<b>259</b>	<b>360</b>	<b>475</b>

### 34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

**(a) Государство в качестве акционера**

Как указано в Примечании 1, Правительство Российской Федерации контролирует Общество, косвенно владея 51,03% обыкновенных акций Общества через «Внешэкономбанк» и Федеральное агентство по управлению имуществом. Политика государства заключается в сохранении контроля над таким стратегическим сектором экономики, как телекоммуникации.

**(b) Участие государства в секторе телекоммуникаций Российской Федерации и защита государственных интересов**

Эффективные телекоммуникации и передача данных имеют первостепенное значение для России по ряду причин, в том числе экономических, социальных, стратегических и связанных с национальной безопасностью. Государство оказывает и, как ожидается, будет оказывать значительное влияние на деятельность отрасли телекоммуникаций в целом и Группы в частности. Действуя через Федеральную службу по тарифам и Федеральное агентство по телекоммуникациям, государство обладает общим правом регулирования внутренних тарифов. Помимо регулирования тарифов, законодательство по телекоммуникациям требует от Группы и других операторов перечисления определенных взносов, в зависимости от выручки, в Фонд универсальной услуги, контролируемый Федеральным агентством по телекоммуникациям. Более того, Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации осуществляет

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

контроль над выдачей лицензий провайдерам телекоммуникационных услуг.

**(с) Ассоциированные компании**

Группа также оказывает различные телекоммуникационные услуги компаниям, в которые она осуществила финансовые вложения, включая ассоциированные компании, на которые она оказывает существенное влияние. Эти операции представлены ниже:

	2013	2012	2011
Выручка	141	167	160
Покупка телекоммуникационных услуг	(103)	(105)	(136)
Покупка прочих услуг	-	(47)	(85)

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности от данных компаний приведены ниже:

	2013	2012	2011
Дебиторская задолженность	20	72	24
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(3)	(9)	(2)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(16)	(19)	(19)

**(d) Негосударственный пенсионный фонд «Телеком-Союз»**

Группа имеет централизованные пенсионные контракты с НПФ «Телеком-Союз» (Примечание 20). В дополнение к государственной пенсии Общество обеспечивает работников негосударственной пенсией и прочими выгодами через пенсионные планы с установленными взносами и установленными выплатами.

Итого сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд, выплаченных Группой в 2013 году составила 1 226 (2012: 1 269, 2011: 1 680). Фонд удерживает 3% каждого взноса на покрытие своих административных расходов.

**(е) Операции с прочими компаниями, связанными с государством**

В январе 2009 года ОАО «Ростелеком» в партнерстве с мобильным оператором ОАО «Мегафон» выиграли тендер на право спонсорства XXII зимних Олимпийских игр и XI зимних Паралимпийских игр 2014 года в Сочи в категории «телекоммуникации». В соответствии с соглашением с Организационным комитетом XXII зимних Олимпийских игр и XI зимних Паралимпийских игр 2014 года в Сочи, спонсорский взнос составил 260 млн. долларов США, который распределяется на каждого из двух спонсоров в размере 130 млн. долларов. Половина от этой суммы должна быть оплачена денежными средствами, а другая половина должна быть погашена с помощью оказания бесплатных услуг. Взамен каждый партнер получил эксклюзивное право использовать олимпийскую символику в рекламе и прочей деятельности. Группа и ОАО «Мегафон» несут солидарную ответственность за вклады в неденежной форме. Суммарный спонсорский взнос, отраженный в финансовых результатах Группы за год, окончившийся 31 декабря 2013 года, составил 993 (2012: 609, 2011: 463).

Группа рассматривает указанную операцию как операцию со связанной стороной, поскольку считает Организационный комитет организацией, связанной с государством. Причина такой трактовки заключается в том факте, что одним из основателей Организационного комитета является Федеральное Правительство, и правительственные чиновники состоят в Наблюдательном совете организации.

Группа получала кредиты от связанных с государством банков: ОАО «Сбербанк», ОАО «Банк

---

ВТБ», ОАО «Связь-банк», ОАО «Газпромбанк» и прочих. Задолженность перед этими банками составила 161 730 по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012: 176 868, 2011: 127 096). Процентные ставки по данным кредитам составили от 7,01% до 10,75%. Срок погашения этих кредитов составляет от 1 до 5 лет.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа получила займы от этих банков в сумме 380 360 (2012: 449 094, 2011: 218 733), выплатила 408 473 (2012: 412 286, 2011: 183 399). Процентные расходы, начисленные на эти займы в течение года, закончившегося 31 декабря 2013, составили 12 975 (2012: 12 964, 2011: 8 011).

Некоторые операции Группы с другими компаниями, связанными с государством, являются существенными в совокупности, но не по отдельности, как, например, обеспечение телекоммуникационных услуг, получение услуг производственного и вспомогательного характера, вложения и заимствования денежных средств. Все эти операции осуществляются в порядке обычных деловых отношений, на условиях, сопоставимых с условиями для других компаний, не связанных с государством. Руководство оценивает эти операции как индивидуально несущественные, за исключением депозитов и купли-продажи векселей банков, связанных с государством.

Поступления от продажи векселей банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили ноль (2012: 1 044, 2011: 1 766), при этом суммы, израсходованные на покупку названных инвестиций, составили ноль, 1 000 и 712 за 2013, 2012 и 2011 годы соответственно. Относящийся к данным операциям доход, признанный в прибылях и убытках по операциям с векселями банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 201, составил ноль (2012: 44, 2011: 66).

Сумма средств, размещенных на депозитах в банках, связанных с государством, за год, окончившийся 31 декабря 2013 года, составила 1 405 (2012: 2 748, 2011: 3 018), при этом доход, отраженный в отчете о прибылях и убытках, составил 52 (2012: 101, 2011: 30) и суммы, возвращенные на счета Общества, составили 2 061 (2012: 3 132, 2011: 1 270).

#### **(f) Вознаграждения старшего руководящего персонала**

Старший руководящий персонал для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности состоит из членов Правления, членов Совета Директоров и Вице-президентов.

Вознаграждения старшего руководящего персонала за год, окончившийся 31 декабря 2013 года, составило 750. Вознаграждение включает заработную плату, премии, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

Краткосрочные выплаты старшему руководящему персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 522 (31 декабря 2011: 432).

Суммы вознаграждение указаны без ЕСН.

Также в июне 2011 года Общество ввело долгосрочную мотивационную программу для исполнительного руководства и высшего управленческого персонала Общества. Сумма выплат работникам, участвующих в программе и относящаяся к членам Правления, членам Совета Директоров и Вице-президентов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила ноль (2012: ноль, 2011: 467).



В 2013 году Группа сделала взнос в негосударственный пенсионный фонд в сумме 1 117 (2012: 1 967, 2011: ноль) за старший руководящий персонал. Планы обеспечивают платежи по окончании трудового стажа с даты, соответствующей условиям действующей негосударственной программы.

### 35. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УДЕРЖИВАЕМЫЕ НА ПРОДАЖУ

В результате решения о внесении сотовых активов в уставный капитал «Т2 РУС Холдинг» (Примечание 1) все активы и обязательства мобильного бизнеса, а также интегрированные мобильные активы Компании, предназначенные для выбытия, были классифицированы как активы, удерживаемые для продажи, в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 и связанные операции представлены как прекращенная деятельность в отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013, 2012 и 2011.

Инвестиции Группы в новую компанию будут учитываться по методу долевого участия. По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности Группа не завершила оценку справедливой стоимости этих инвестиций.

В таблице ниже представлена информация об активах и обязательствах, удерживаемых на продажу по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	63 140	401	261
Инвестиционная собственность	-	-	-
Гудвил	12 805	-	-
Нематериальные активы	10 413	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	24	-	-
Отложенные налоговые активы	3 153	-	-
Товарно-материальные запасы	567	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 071	-	-
Предоплаты	701	-	-
Предоплата по текущему налогу на прибыль	167	-	-
Прочие инвестиции	1	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	864	-	-
Прочие активы	142	-	-
<b>Итого активы, удерживаемые для продажи</b>	<b>93 048</b>	<b>401</b>	<b>261</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам			
Отложенные налоговые обязательства	1 795	-	-
Кредиты и займы	10 291	-	-
Кредиторская и прочая задолженность	3 897	-	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль	19	-	-
Резервы	538	-	-
Прочие обязательства	1 107	-	-
<b>Итого обязательства, связанные с</b>	<b>17 647</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**активами, удерживаемыми для  
продажи**

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2013, 2012 и 2011.

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013</b>		
	<b>Прекращенная деятельность</b>	<b>Внутригрупповые расчеты</b>	<b>Итого</b>
<b>Выручка</b>	<b>44 229</b>	<b>(9 261)</b>	<b>34 968</b>
<b>Операционные расходы</b>			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	(5 204)	-	(5 204)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	(9 504)	4	(9 500)
Расходы по услугам операторов связи	(14 725)	7 399	(7 326)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	(2 243)	8	(2 235)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(456)	1	(455)
Расходы по сомнительным долгам	(46)	-	(46)
Прочие операционные доходы	701	-	701
Прочие операционные расходы	(13 122)	1 853	(11 269)
<b>Итого операционные расходы, нетто</b>	<b>(44 599)</b>	<b>9 265</b>	<b>(35 334)</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>(370)</b>	<b>4</b>	<b>(366)</b>
Финансовые расходы	(2 916)	1 969	(947)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	991	(2 524)	(1 533)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(89)	(2)	(91)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(2 384)</b>	<b>(553)</b>	<b>(2 937)</b>
Расходы по налогу на прибыль	382	-	382
<b>Прибыль за год</b>	<b>(2 002)</b>	<b>(553)</b>	<b>(2 555)</b>

**ОАО «Ростелеком»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2012		
	Прекращенная деятельность	Внутригрупповые расчеты	Итого
<b>Выручка</b>	<b>40 876</b>	<b>(3 782)</b>	<b>37 094</b>
<b>Операционные расходы</b>			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	(5 720)	-	(5 720)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	(9 377)	-	(9 377)
Расходы по услугам операторов связи	(11 448)	3 326	(8 122)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	(2 555)	52	(2 503)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(361)	(138)	(499)
Расходы по сомнительным долгам	230	-	230
Прочие операционные доходы	342	105	447
Прочие операционные расходы	(10 711)	511	(10 200)
<b>Итого операционные расходы, нетто</b>	<b>(39 600)</b>	<b>3 856</b>	<b>(35 744)</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>1 276</b>	<b>74</b>	<b>1 350</b>
Финансовые расходы	(3 541)	2 345	(1 196)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	641	(2 928)	(2 287)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	57	-	57
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(1 567)</b>	<b>(509)</b>	<b>(2 076)</b>
Расходы по налогу на прибыль	1 701	-	1 701
<b>Прибыль за год</b>	<b>134</b>	<b>(509)</b>	<b>(375)</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2011		
	Прекращенная деятельность	Внутригрупповые расчеты	Итого
<b>Выручка</b>	<b>38 542</b>	<b>(2 986)</b>	<b>35 556</b>
<b>Операционные расходы</b>			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	(6 455)	-	(6 455)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	(8 907)	10	(8 897)
Расходы по услугам операторов связи	(9 367)	2 365	(7 002)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	(2 909)	37	(2 872)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(813)	114	(699)
Расходы по сомнительным долгам	(193)	-	(193)
Прочие операционные доходы	400	(6)	394
Прочие операционные расходы	(11 012)	620	(10 392)
<b>Итого операционные расходы, нетто</b>	<b>(39 256)</b>	<b>3 140</b>	<b>(36 116)</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>(714)</b>	<b>154</b>	<b>(560)</b>
Финансовые расходы	(2 587)	2 148	(439)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	778	(2 435)	(1 657)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(139)	15	(124)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(2 662)</b>	<b>(118)</b>	<b>(2 780)</b>
Расходы по налогу на прибыль	30	-	30
<b>Прибыль за год</b>	<b>(2 632)</b>	<b>(118)</b>	<b>(2 750)</b>

**ОАО «Ростелеком»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

В таблице ниже представлена информация о денежных потоках от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2013, 2012 и 2011.

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Операционная деятельность	9 771	13 274	6 277
Инвестиционная деятельность	(25 255)	(21 025)	(6 230)
Финансовая деятельность	15 409	7 975	(437)
<b>Итого</b>	<b>(75)</b>	<b>224</b>	<b>(390)</b>

### **36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

6 февраля 2014 года ОАО «Ростелеком» и Tele2 Россия подписали Рамочный договор в отношении интеграции мобильных активов (далее – «Рамочный договор») (Примечание 1). Рамочный договор, ранее одобренный Советом директоров Компании, определяет основные условия внесения акций дочерних мобильных обществ и интегрированных мобильных активов Компании в уставный капитал совместного предприятия ООО «Т2 Рус Холдинг».

Согласно Рамочному договору ожидается, что первый этап сделки будет завершен весной 2014 года. Помимо этого, между участниками заключаются договоры операторов виртуальной сети мобильной связи (MVNO), лицензионные соглашения в отношении брендов обеих компаний, а также ряд соглашений на переходный период, по которым Группа будет предоставлять услуги ООО «Т2 Рус Холдинг» в течение определенного периода времени после завершения первого этапа. Первый этап предполагает также подписание соглашения, определяющего, в том числе, систему корпоративного управления совместным предприятием.

Второй этап сделки планируется завершить в течение года.