

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

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

31 декабря 2013 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ	19
6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	22
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	25
8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	27
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	29
11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	30
12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.....	31
13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	31
14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	31
15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	32
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	32
17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	33
18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	33
19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	34
20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	35
21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ	35
22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37
23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ	37
24. ВЫРУЧКА	37
25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	38
26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	38
27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	38
28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	41
29. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА	42
30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	43
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	44

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Таттелеком»

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

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

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

18 апреля 2014

Москва, Российская Федерация



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

Аудлируемое лицо: ОАО «Таттелеком»

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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

	Прим.	31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	10 038 913	10 374 081
Нематериальные активы	10	979 198	282 400
Финансовые вложения	11	145 918	137 349
Прочие долгосрочные активы	12	81 671	177 892
Итого долгосрочные активы		11 245 700	10 971 722
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	13	249 666	221 604
Дебиторская задолженность	14	919 924	896 426
Авансы выданные и расходы будущих периодов	15	88 172	131 146
Предоплата по налогу на прибыль		8 577	25 885
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		40 020	12 517
Финансовые вложения	11	21 412	31 160
Денежные средства и их эквиваленты	16	320 008	185 973
Итого краткосрочные активы		1 647 779	1 504 711
ИТОГО АКТИВЫ		12 893 479	12 476 433
КАПИТАЛ			
Обыкновенные акции	17	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(89 930)	(89 930)
Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	11	4 790	3 373
Добавочный капитал	17	232 275	232 275
Нераспределенная прибыль		6 093 358	5 707 746
ИТОГО КАПИТАЛ		8 345 292	7 958 263
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	1 241 491	525 152
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		3 072	2 240
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	19	750 773	605 854
Доходы будущих периодов	20	68 817	77 006
Обязательства по пенсионному обеспечению	21	196 589	206 282
Итого долгосрочные обязательства		2 260 742	1 416 534
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	18	943 745	1 772 240
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		7 725	7 277
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	823 202	923 113
Обязательства по текущему налогу на прибыль		41 047	—
Кредиторская задолженность по прочим налогам	23	296 318	263 071
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	20	175 408	135 935
Итого краткосрочные обязательства		2 287 445	3 101 636
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 548 187	4 518 170
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 893 479	12 476 433

Утверждено к выпуску и подписано 18 апреля 2014 г.

Л.Н. Шафигуллин
Генеральный директор

М.И. Агафонова
Начальник финансового управления

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
Выручка	24	7 173 487	7 079 528
Операционные расходы	25	(6 242 893)	(5 871 115)
Прибыль от основной деятельности		930 594	1 208 413
Финансовые доходы		4 887	2 980
Финансовые расходы	26	(184 632)	(203 389)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(7 501)	6 326
Прибыль до налогообложения		743 348	1 014 330
Расходы по налогу на прибыль	19	(147 364)	(215 954)
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров Предприятия		595 984	798 376
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки</i>			
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 354 (2012 г.: 1 017)			
	11, 19	1 417	5 084
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарная прибыль/(убыток) за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 1 540 (2012 г.: 213)			
	19, 21	6 160	(853)
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю акционеров Предприятия		603 561	802 607
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	17	20 386 378 080	20 386 378 080
Прибыль на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная, в руб. за акцию		0,030	0,039

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2011 г.		2 104 799	232 275	(1 711)	(89 930)	5 117 766	7 363 199
Итого совокупный доход за год		–	–	5 084	–	797 523	802 607
Дивиденды объявленные	17	–	–	–	–	(207 543)	(207 543)
Остаток на 31 декабря 2012 г.		2 104 799	232 275	3 373	(89 930)	5 707 746	7 958 263
Итого совокупный доход за год		–	–	1 417	–	602 144	603 561
Дивиденды объявленные	17	–	–	–	–	(216 532)	(216 532)
Остаток на 31 декабря 2013 г.		2 104 799	232 275	4 790	(89 930)	6 093 358	8 345 292

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		743 348	1 014 330
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	9, 25	1 331 479	1 254 031
Амортизацию нематериальных активов	10, 25	232 385	141 389
Убыток от выбытия основных средств	25	55 744	89 424
Финансовые доходы		(4 887)	(2 980)
Финансовые расходы	26	184 632	203 389
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	14, 25	45 802	61 840
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		7 501	(6 326)
Прочие неденежные операционные расходы/(доходы)		17 243	(35 058)
		2 613 247	2 720 039
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
Увеличение дебиторской задолженности		(46 512)	(212 264)
Увеличение товарно-материальных запасов		(30 403)	(19 600)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и расходов будущих периодов		44 264	(19 834)
(Увеличение)/уменьшение предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль		(27 500)	14 747
Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных расходов		(60 169)	(82 592)
Увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам		37 157	32 954
Увеличение/(уменьшение) доходов будущих периодов		9 201	(66)
		2 539 285	2 433 384
Изменения в оборотном капитале			
Налог на прибыль уплаченный		(92 800)	(175 680)
Проценты уплаченные		(205 391)	(226 862)
		2 241 094	2 030 842
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(906 464)	(1 220 452)
Приобретение нематериальных активов		(137 503)	(220 344)
Поступления от продажи основных средств		13 085	78 279
Проценты полученные		3 360	2 260
Приобретение финансовых вложений		3 569	(7 708)
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных в их составе денежных средств		(749 721)	—
Продажа дочерних компаний за вычетом отчужденных денежных средств		—	11 000
Поступления от погашения финансовых вложений		3 400	—
		(1 770 274)	(1 356 965)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение облигаций		—	(105 544)
Привлечение кредитов и займов		2 984 780	3 490 664
Погашение кредитов и займов		(3 086 137)	(3 686 361)
Платежи по финансовой аренде		(19 649)	(16 943)
Дивиденды уплаченные		(215 779)	(207 071)
		(336 785)	(525 255)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		134 035	148 622
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		185 973	37 351
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		320 008	185 973

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, для ОАО «Таттелеком» (далее – «Таттелеком» или «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»).

Предприятие было зарегистрировано 22 июля 2003 года в форме открытого акционерного общества и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

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

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

Основные акционеры Предприятия по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

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

Конечным и контролирующим акционером Предприятия является Правительство Республики Татарстан.

Структура Группы представлена Предприятием и следующими дочерними предприятиями, зарегистрированными в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Дочернее предприятие	<u>Доля владения по состоянию на</u> 31 декабря		Непосредственная материнская компания
	2013 г.	2012 г.	
ООО «Камател К»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Элемтэ-Инвест»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Камател»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Камател-Янтел»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ЗАО «СМАРТС-Казань»	100%	–	ОАО «Таттелеком»
ООО «Волна»	95%	95%	ООО «Элемтэ-Инвест»

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям (Примечание 28).

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. В настоящее время существует угроза введения санкций против Российской Федерации и ее официальных представителей; влияние санкций, если они будут введены, в настоящий момент трудно определить. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, результаты которого трудно предсказать.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Обменные курсы российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года составили 32,7292 руб. и 30,3727 руб. за 1 долл. США соответственно. Курсы российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года составили 44,9699 руб. и 40,2286 руб. за 1 евро соответственно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нерезализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нерезализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

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

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

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

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

Амортизация

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

	Срок полезного использования (количество лет)
Земля	Амортизация не начисляется
Здания	30 – 40
Машины и оборудование сетей связи	10
Передаточные устройства	9 – 15
Транспортные средства	6 – 7
Офисное и прочее оборудование	3 – 5

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация этих активов начнется, когда соответствующие активы будут готовы к вводу в эксплуатацию.

Аренда

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

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

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

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Гудвил

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

Нематериальные активы

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

	Срок полезного использования (количество лет)
Программное обеспечение и лицензии	1 – 10
Абонентская база	5
Разрешения на частоты	10
Ресурс нумерации	2

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котированным на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода (Примечание 30).

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Классификация финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы на следующие категории:

- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация финансовых активов (продолжение)

Группа классифицирует свои финансовые активы как Займы и дебиторская задолженность, за исключением финансовых активов, отнесенных к Финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (Примечание 11).

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их себестоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год.

Классификация финансовых обязательств

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

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

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение.

Запасы

Запасы состоят из кабелей, запасных частей, телефонных аппаратов, модемов, приставок для IP телевидения и учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Стоимость запасов определяется исходя из фактически понесенных расходов по каждой единице запасов. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Авансы выданные и расходы будущих периодов («предоплата»)

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

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

Признание выручки

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

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

- предоставление услуг местной связи;
- предоставление услуг доступа в Интернет;
- предоставление услуг внутризоновой связи;
- предоставление услуг установки и подключения к сети;
- предоставление услуг присоединения и пропуска трафика;
- предоставление в пользование телефонных каналов;
- предоставление услуг IP-телевидения, IP-телефонии, кабельного телевидения;
- предоставление в пользование каналов телефонной канализации;
- прочие доходы.

Предоставление услуг местной связи

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

Предоставление услуг доступа в Интернет

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

Предоставление услуг внутризоновой связи

Предоставление услуг внутризоновой связи включает следующее:

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

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

Предоставление услуг по установке и подключению к сети

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

Предоставление услуг присоединения и пропуска трафика

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

Предоставление в пользование телефонных каналов

Группа признает выручку от аренды каналов местной и зоновой связи равномерно в течение срока аренды.

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

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

Предоставление в пользование каналов телефонной канализации

Группа признает выручку от аренды каналов телефонной канализации равномерно в течение срока аренды.

Прочие доходы

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы практически готовы для использования. Группа капитализирует затраты по займам, которых могла бы избежать, если бы отсутствовали капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются как средняя стоимость финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. В таких случаях фактические расходы, возникающие по кредитам и займам, за вычетом инвестиционного дохода, который может быть получен от временного размещения таких средств, капитализируются. Все прочие затраты по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов, в том периоде, в котором они были понесены.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и задолженность по капитальному строительству начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Акционерный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Предприятием или его дочерними предприятиями долевых инструментов Предприятия, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Предприятия до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих долевых инструментов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Предприятия.

Прибыль на акцию

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Операции со связанными сторонами

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

4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. Увеличение (уменьшение) сроков полезного использования основных средств на 10% относительно оценок руководства, повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) амортизационных отчислений на сумму 127 590 (2012: 110 405).

Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 10.

4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение дебиторской задолженности

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

Средний срок использования линии связи

Плата за установку и подключение к сети является невозмещаемой и взимается в момент подключения абонента к телекоммуникационной сети Группы. Услуга по установке и подключению к сети является неотделимой от прочих телекоммуникационных услуг, предоставляемых абонентам. Доходы от услуги установки и подключения к сети являются отложенными и относятся на прибыли или убытки в течение среднего предполагаемого срока использования фиксированной линии связи абонентом. Руководство оценивает средний срок использования линии связи как 6 лет для абонентов – физических лиц и 5 лет для абонентов – юридических лиц, исходя из данных за прошлые годы (2012 г.: 6 и 5 лет, соответственно). Увеличение (уменьшение) среднего срока использования линии на 1 год для обеих категорий абонентов повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) выручки Группы на сумму 25 580 (2012: 37 020).

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия-немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт привел к необходимости раскрытия дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 30).

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям. Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи со значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что сервисное оборудование, используемое более одного периода, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствии с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т. е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения: Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS) 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данные изменения не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевые инструменты при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение.

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах.

В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия при отражении сегментных активов в отчетности.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете-фактуре, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.

В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.

В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2013 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах:

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт.

В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности понять разницу между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. Данная поправка не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, по предыдущим ОПБУ.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет восемь операционных сегментов, представленных ее региональными филиалами и дочерней компанией ЗАО «СМАРТС-Казань». Руководство Группы, отвечающее за операционные решения, на регулярной основе анализирует отдельную финансовую информацию (выручку, валовую прибыль / (убыток)) по каждому из выделенных операционных сегментов. Данная финансовая информация формируется на основании учетных записей и бухгалтерской отчетности, подготовленных в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету, и корректируется с учетом требований подготовки внутренней отчетности.

Региональные филиалы предоставляют услуги местной и внутризональной связи, услуги доступа в Интернет, услуги кабельного и IP-телевидения. ЗАО «СМАРТС-Казань» оказывает услуги мобильной связи. Группа действует в одном географическом сегменте - Республика Татарстан. Основными покупателями Группы являются абоненты услуг связи, физические и юридические лица, а также операторы связи. У Группы отсутствуют клиенты, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Сегменты Группы управляются по отдельности, что связано с расположением и обособленностью каждого сегмента. Региональные филиалы, как сегменты с похожими экономическими характеристиками, объединены в один отчетный сегмент - Таттелеком. Таким образом, Группа выделяет два отчетных сегмента – Таттелеком и СМАРТС-Казань.

Результаты деятельности прочих дочерних компаний Группы, а также некоторые доходы и расходы Предприятия анализируются на уровне Группы, а не на уровне отчетных сегментов. Расходы включают в себя услуги интернет-провайдеров, услуги контент-операторов, финансовые расходы. Доходы, которые не подлежат распределению, включают в себя доходы от строительной деятельности по прокладке линий связи для других операторов и другие доходы.

Ввиду централизации основных расчетных операций Группы, информация об активах и обязательствах операционных сегментов не анализируется руководством для целей принятия решения о распределении ресурсов.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности. Основные расхождения представлены в таблице ниже. Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегментов на основании выручки и валовой прибыли.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., приводится в таблице ниже:

	Таттеле- ком	СМАРТС -Казань	Итого сегменты	Нераспре- деленные доходы и расходы	Исключаемые взаиморасче- ты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка	7 063 494	54 235	7 117 729	112 221	(39 575)	(16 888)	7 173 487
Амортизация	(1 249 835)	(10 390)	(1 260 225)	(147 823)	–	76 569	(1 331 479)
Валовая прибыль/ (убыток)	<u>2 128 037</u>	<u>(25 476)</u>	<u>2 102 561</u>	<u>(1 257 900)</u>	<u>–</u>	<u>85 933</u>	<u>930 594</u>

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., приводится в таблице ниже:

	Таттеле- ком	СМАРТС -Казань	Итого сегменты	Нераспре- деленные доходы и расходы	Исключаемые взаиморасче- ты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка	6 634 194	–	6 634 194	666 595	(99 144)	(122 117)	7 079 528
Амортизация	(1 154 177)	–	(1 154 177)	(131 035)	–	31 181	(1 254 031)
Валовая прибыль/ (убыток)	<u>2 120 557</u>	<u>–</u>	<u>2 120 557</u>	<u>(1 033 988)</u>	<u>–</u>	<u>121 844</u>	<u>1 208 413</u>

Анализ корректировок выручки и валовой прибыли отчетных сегментов приводится в таблицах ниже:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Корректировки выручки:		
Выручка по строительным контрактам	75 148	(151 215)
Признание отложенной выручки	(37 469)	35 232
Прочие корректировки	(54 567)	(6 134)
Итого корректировки	<u>(16 888)</u>	<u>(122 117)</u>
	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Корректировки валовой прибыли:		
Выручка по строительным контрактам	75 148	(151 215)
Расходы по строительным договорам	(83 855)	140 030
Амортизация основных средств	63 437	25 386
Признание отложенной выручки	(37 469)	35 232
Возмещение резерва универсального обслуживания за вычетом соответствующих взносов	90 627	91 582
Прочие корректировки	(21 955)	(19 171)
Итого корректировки	<u>85 933</u>	<u>121 844</u>

8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение 2013 года Группа осуществила следующие значительные операции с контрагентами, находящимися под контролем конечного акционера Предприятия:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Выручка	814 612	808 138
Операционные расходы	<u>361 790</u>	<u>287 705</u>

Выручка представлена, в основном, услугами от присоединения и пропуска трафика, предоставлением в пользование телефонной канализации и прочих доходов.

Операционные расходы, в основном, представлены следующими видами расходов – плата за присоединение и пропуск трафика, расходы на оплату счетов и прием платежей, возмещение из резерва универсального обслуживания за вычетом соответствующих взносов.

Существенные остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	Прим.	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Дебиторская задолженность		101 370	82 187
Финансовые вложения	11	120 847	117 252
Кредиторская задолженность		78 475	79 236
Задолженность по кредитам и займам	18	<u>959 732</u>	<u>341 788</u>

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Совета директоров Предприятия, Генеральный директор Предприятия, а также прочие директора Предприятия и их заместители.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2013 году составило 64 037 (2012 г.: 60 954). Вознаграждение включает в себя заработную плату, премии и прочие краткосрочные выплаты на общую сумму 4 623 (2012 г.: 4 489). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов.

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах российских рублей)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прим.	Земля и здания	Машины и оборудование сетей связи	Передающие устройства	Транспортные средства	Офисное и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
	1 508 525	6 394 293	6 765 902	210 153	239 346	539 094	15 657 313
	(202 532)	(2 371 202)	(2 228 113)	(133 624)	(204 116)	–	(5 139 587)
	1 305 993	4 023 091	4 537 789	76 529	35 230	539 094	10 517 726
	–	22 894	–	–	–	1 255 195	1 278 089
	4 401	591 922	611 981	31 442	5 617	(1 245 363)	–
	–	(1 877)	(187)	–	2 064	–	–
	–	774	142	–	(916)	–	–
	(42 174)	(155 929)	(95 446)	(12 204)	(5 462)	(6 464)	(317 679)
	6 862	77 608	49 972	10 267	5 267	–	149 976
25	(31 928)	(688 190)	(496 824)	(23 212)	(13 877)	–	(1 254 031)
	1 470 752	6 851 303	7 282 250	229 391	241 565	542 462	16 617 723
	(227 598)	(2 981 010)	(2 674 823)	(146 569)	(213 642)	–	(6 243 642)
	1 243 154	3 870 293	4 607 427	82 822	27 923	542 462	10 374 081
	–	9 958	–	–	–	908 458	918 416
29	–	32 308	9 890	408	63	100 054	146 723
	1 800	501 450	617 945	30 594	10 822	(1 162 611)	–
	–	(343 705)	344 581	–	(876)	–	–
	–	(3 476)	3 430	–	46	–	–
	(3 326)	(96 047)	(9 921)	(5 882)	(2 985)	(6 244)	(124 405)
	751	40 703	5 630	5 538	2 955	–	55 577
25	(31 579)	(709 839)	(553 489)	(25 411)	(11 161)	–	(1 331 479)
	1 469 226	6 955 267	8 244 745	254 511	248 589	386 119	17 558 457
	(258 426)	(3 653 622)	(3 219 252)	(166 442)	(221 802)	–	(7 519 544)
	1 210 800	3 301 645	5 025 493	88 069	26 787	386 119	10 038 913

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 108 278 (2012 г.: 125 059), включая машины и оборудование сетей связи на сумму 45 870 (2012 г.: 59 119), транспортные средства на сумму 59 803 (2012 г.: 59 703) и офисное оборудование на сумму 2 605 (2012 г.: 6 273). Поступления включают в себя капитализированные расходы по займам в сумме 9 958 (2012 г.: 22 894). Норма капитализации составляла 8,38% (2012 г.: 8,06%).

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прим.	Гудвил	Програм- мное обеспе- ние и лицензии	Абонент- ская база	Разреше- ние на частоты	Ресурс нумера ции	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.		–	172 409	102 262	–	–	274 671
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.		–	(62 060)	(30 294)	–	–	(92 354)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.		–	110 349	71 968	–	–	182 317
Поступления		–	241 472	–	–	–	241 472
Выбытия		–	(48 246)	–	–	–	(48 246)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		–	48 246	–	–	–	48 246
Амортизационные отчисления	25	–	(118 276)	(23 113)	–	–	(141 389)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.		–	365 635	102 262	–	–	467 897
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.		–	(132 090)	(53 407)	–	–	(185 497)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.		–	233 545	48 855	–	–	282 400
Поступления		–	133 453	–	–	–	133 453
Приобретения при объединении бизнеса	29	78 328	117	8 989	700 876	7 420	795 730
Выбытия		–	(186 567)	(45 056)	–	–	(231 623)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		–	186 567	45 056	–	–	231 623
Убытки от обесценения		–	–	–	–	–	–
Амортизационные отчисления	25	–	(171 476)	(24 010)	(35 044)	(1 855)	(232 385)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.		78 328	312 638	66 195	700 876	7 420	1 165 457
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 г.		–	(116 999)	(32 361)	(35 044)	(1 855)	(186 259)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.		78 328	195 639	33 834	665 832	5 565	979 198

Тест на обесценение гудвила

Гудвил распределен на генерирующую денежные средства единицу (ГЕ) ЗАО «СМАРТС-Казань».

Возмещаемая сумма ГЕ определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 6-летний период. Потоки денежных средств за пределами шестилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых долгосрочных темпов роста, которые не превышают темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ГЕ осуществляет свою деятельность.

Ниже представлены предположения, изменения в которых оказывают наиболее существенное влияние на возмещаемую сумму ГЕ.

	<u>2013 г.</u>
Маржа по EBITDA в постпрогнозный период	43-46%
Процент капитальных вложений (*)	10%
Ставка дисконтирования после налогообложения	<u>16,53%</u>

* Данный показатель рассчитывается как отношение суммы капитальных вложений, необходимых для поддержания основных средств в рабочем состоянии, к выручке. Показатель применим начиная с 2016 г.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Тест на обесценение гудвила (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. возмещаемая сумма ГЕ ЗАО «Смартс-Казань» превышает ее балансовую стоимость на 263 181. Балансовая стоимость данной ГЕ была бы равна ее возмещаемой сумме, если бы применялась ставка дисконтирования после налогообложения на уровне 17,21%.

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

	<u>Изменение допущения</u>	<u>Уменьшение возмещаемой суммы ГЕ</u>
Маржа по EBITDA	-1%	134 000
Процент капитальных вложений	+1%	115 000
Ставка дисконтирования после налогообложения	+1%	373 000

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, включая долгосрочную часть в сумме 122 930 (2012 г.: 119 335)	131 121	128 106
Займы сотрудникам, включая долгосрочную часть в сумме 22 988 (2012 г.: 18 014)	36 209	33 553
Прочие краткосрочные займы выданные	—	6 850
Итого	<u>167 330</u>	<u>168 509</u>
За вычетом долгосрочной части	(145 918)	(137 349)
Итого краткосрочная часть	<u>21 412</u>	<u>31 160</u>

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

	<u>Прим.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Инвестиции в пенсионный фонд – некотируемые долевые ценные бумаги	8	120 847	117 252
Котируемые долевые ценные бумаги		7 326	7 905
Прочие некотируемые долевые ценные бумаги		2 949	2 949
Итого		<u>131 122</u>	<u>128 106</u>

Изменения справедливой стоимости инвестиций в пенсионный фонд представлены следующим образом:

	<u>Прим.</u>	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Остаток на начало года		117 252	104 242
Взносы Предприятия в фонд		18 302	18 302
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	21	(16 478)	(11 393)
Прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		1 771	6 101
Остаток на конец года		<u>120 847</u>	<u>117 252</u>

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах российских рублей)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Авансы на приобретение долгосрочных активов	81 671	186 652
Резерв под обесценение	–	(8 760)
Итого	<u>81 671</u>	<u>177 892</u>

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	156 614	119 412
Товары для перепродажи	62 087	76 810
Прочие запасы	30 965	25 382
Итого	<u>249 666</u>	<u>221 604</u>

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	849 129	845 792
Прочая финансовая дебиторская задолженность	160 113	153 654
Резерв под обесценение	(90 575)	(103 230)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	<u>918 667</u>	<u>896 216</u>

Авансы выданные	1 257	210
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>919 924</u>	<u>896 426</u>

По типам абонентов:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 68 585 (2012 г.: 86 573)	381 976	425 709
Физические лица, за вычетом резерва под обесценение в сумме 21 990 (2012 г.: 16 657)	537 948	470 717
Итого	<u>919 924</u>	<u>896 426</u>

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	Прим.	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Остаток на начало года		103 230	148 787
Суммы, списанные в течение года		(58 457)	(107 397)
Начисление резерва под обесценение	25	45 802	61 840
Остаток на конец года		<u>90 575</u>	<u>103 230</u>

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ кредитного качества дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>		
- Организации	330 983	323 043
- Физические лица	383 789	303 826
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	714 772	626 869
<i>Просроченная, необесцененная задолженность:</i>		
- менее 30 дней	72 486	87 108
- от 30 до 60 дней	26 709	34 711
- от 60 до 90 дней	20 485	21 588
- от 90 до 120 дней	14 257	13 926
- от 120 до 180 дней	22 371	21 956
- более 180 дней	48 844	90 268
Итого просроченная, необесцененная задолженность	205 152	269 557
<i>Просроченная, обесцененная задолженность:</i>		
- более 180 дней	90 575	103 230
Итого просроченная, обесцененная задолженность	90 575	103 230
Резерв под обесценение	(90 575)	(103 230)
Итого	919 924	896 426

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

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Авансы выданные	48 659	71 585
Расходы будущих периодов	39 513	59 561
Итого	88 172	131 146

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	204 000	142 000
Денежные средства на банковских счетах до востребования	112 487	37 276
Денежные средства в кассе	3 521	6 697
Итого	320 008	185 973

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Рейтинг AAA	3 499	143 675
Рейтинг A+	152 588	34 956
Без рейтинга	160 400	645
Итого	316 487	179 276

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций в обращении (тыс. штук)	Обыкновен- ные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 31 декабря 2011 г.	20 386 378	2 104 799	(89 930)	2 014 869
На 31 декабря 2012 г.	20 386 378	2 104 799	(89 930)	2 014 869
На 31 декабря 2013 г.	20 386 378	2 104 799	(89 930)	2 014 869

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тысяч (2012 г.: 20 885 140 тысяч) по номинальной стоимости 0,1 рубля за акцию. Разница между номинальной и балансовой стоимостью акций в сумме 20 401 является корректировкой на гиперинфляцию, рассчитанной с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации.

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

На 31 декабря 2013 года собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 899 300 тысяч штук обыкновенных акций Предприятия (2012 г.: 899 300 тысяч штук обыкновенных акций), принадлежащих дочерним предприятиям Группы, находящимся в полной собственности Группы. Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат предприятиям в составе Группы.

В 2013 году Предприятие объявило дивиденды в размере 0,0106 рублей на акцию (2012 г.: 0,01016 рублей на акцию), в общей сумме 220 946 (2012 г.: 211 775), включая дивиденды на собственные акции, выкупленные у акционеров, в размере 4 414 (2012 г.: 4 231), за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	2013 г.	2012 г.
Банковские кредиты	2 185 236	2 297 392
Итого	2 185 236	2 297 392
За вычетом долгосрочной части	(1 241 491)	(525 152)
Итого краткосрочная часть	943 745	1 772 240

	Прим.	Валюта кредита	Срок пога- шения	2013г.		2012г.	
				Балан- совая сто- имость	Договорная процентная ставка % ставка	Балан- совая сто- имость	Договорная процентная ставка % ставка
Аверс		Руб	2016 г.	701 630	8,5	–	–
Сбербанк	8	Руб	2016 г.	658 904	8,43-8,44	–	–
Аверс		Руб	2015 г.	342 647	8,5	568 692	9
Ак Барс Банк	8	Руб	2016 г.	300 828	8,39	–	–
Абсолют Банк		Руб	2014 г.	97 685	7,5	265 067	7,5
АБ Девон Кредит		Руб	2014 г.	83 542	7,5	283 992	7,5
Сбербанк	8	Руб	2015 г.	–	–	100 073	8,95
Ак Барс Банк	8	Руб	2013 г.	–	–	241 715	3,2-8,25
Альфа-Банк		Руб	2013 г.	–	–	119 048	7,5
ЮниКредит Банк		Руб	2013 г.	–	–	700 450	7,85
РОСБАНК		Руб	2013 г.	–	–	18 354	8,46
Итого				2 185 236		2 297 392	

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2013 г. Сумма неиспользованного остатка по кредитным линиям составила 1 360 000 (2012 г.: 1 360 000). По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств Группы.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	149 139	175 546
(Возмещение) / расходы по отложенному налогу на прибыль	<u>(1 775)</u>	<u>40 408</u>
Итого	<u>147 364</u>	<u>215 954</u>

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Прибыль до налогообложения	743 348	1 014 330
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2012 г.: 20%)	148 670	202 866
Корректировки на:		
Доходы, не подлежащие налогообложению	(45 200)	(40 551)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	40 812	44 218
Прочее	<u>3 082</u>	<u>9 421</u>
Расходы по налогу на прибыль	<u>147 364</u>	<u>215 954</u>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Ниже приводится подробная информация о налоговых последствиях движения этих временных вычитаемых/(налогооблагаемых) разниц с учетом ставки 20% (2012 г.: 20%):

	<u>Остаток на 31 декабря 2012 г.</u>	<u>Объедине- ние бизнеса</u>	<u>Восстанов- лено /(отнесено) на прибыли или убытки</u>	<u>Отнесено на прочий совокупный доход</u>	<u>Остаток на 31 декабря 2013 г.</u>
Основные средства	(649 479)	(1 320)	(7 842)	–	(658 641)
Нематериальные активы	(9 911)	(143 480)	11 606	–	(141 785)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	55 243	–	1 173	–	56 416
Доходы будущих периодов	29 112	–	3 385	–	32 497
Финансовые вложения	(36 019)	–	(529)	(354)	(36 902)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	41 256	–	–	(1 540)	39 716
Дебиторская задолженность	(47 730)	–	(19 054)	–	(66 784)
Прочее	<u>11 674</u>	<u>–</u>	<u>13 036</u>	<u>–</u>	<u>24 710</u>
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(605 854)</u>	<u>(144 800)</u>	<u>1 775</u>	<u>(1 894)</u>	<u>(750 773)</u>

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Остаток на 31 декабря 2011 г.	Восстановлено /(отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2012 г.
Основные средства	(648 275)	(1 204)	–	(649 479)
Нематериальные активы	(15 364)	5 453	–	(9 911)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	72 803	(17 560)	–	55 243
Доходы будущих периодов	29 959	(847)	–	29 112
Финансовые вложения	(22 449)	(12 553)	(1 017)	(36 019)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	38 194	2 849	213	41 256
Дебиторская задолженность	(25 475)	(22 255)	–	(47 730)
Прочее	5 965	5 709	–	11 674
Чистые отложенные налоговые обязательства	(564 642)	(40 408)	(804)	(605 854)

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2013 г.	2012 г.
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети Авансы, полученные от абонентов	162 486 81 739	145 558 67 383
Итого	244 225	212 941
За вычетом долгосрочной части	(68 817)	(77 006)
Итого краткосрочная часть	175 408	135 935

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

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

Программа негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО») администрируется посредством НПФ «Волга-Капитал». Право на участие в плане и дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники при наличии к моменту включения в план трудового стажа в Предприятии не менее 10 лет.

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

	2013 г.	2012 г.
Приведенная стоимость пенсионных обязательств	196 589	206 282

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Остаток на начало года		206 282	190 969
Стоимость текущих услуг		11 282	10 363
Процентные расходы		14 440	15 277
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	11	(16 478)	(11 393)
Стоимость прошлых услуг		(11 237)	–
Актuarная (прибыль) / убыток по обязательствам		(7 700)	1 066
Остаток на конец года		196 589	206 282

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, отраженные в прибылях и убытках в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, составили:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Стоимость текущих услуг	11 282	10 363
Стоимость прошлых услуг	(11 237)	–
Процентные расходы	<u>14 440</u>	<u>15 277</u>
Итого чистые пенсионные расходы	<u>14 485</u>	<u>25 640</u>

В течение следующего финансового года Группа планирует сделать взносы в планы с установленными выплатами в размере 20 000. Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 7 лет (на 31 декабря 2012 г. – 7 лет).

Ниже приведена информация об ожидаемых сроках погашения обязательств пенсионных планов с установленными выплатами:

	<u>Менее года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Пенсионная программа через НПФ	23 098	8 120	20 516	30 129	81 863
Единовременные выплаты	2 934	3 580	10 273	20 921	37 708
Материальная помощь	2 553	2 098	5 798	20 658	31 107
Остальные выплаты	<u>3 767</u>	<u>3 096</u>	<u>8 557</u>	<u>30 491</u>	<u>45 911</u>
Итого	<u>32 352</u>	<u>16 894</u>	<u>45 144</u>	<u>102 199</u>	<u>196 589</u>

Основные использованные допущения:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Ставка дисконтирования	8%	7%
Ожидаемое увеличение заработной платы	7,2%	8,5%
Ожидаемое увеличение выплат	5,1%	8,5%
Текучесть кадров	8%	3%
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников плана с момента выхода на пенсию, лет	<u>16</u>	<u>16</u>

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2013 г. к основным допущениям, используемым в расчете суммы обязательств:

	<u>Увеличение / (уменьшение) признанного обязательства</u>
Ставка дисконтирования	
– увеличение на 0,5%	(5 699)
– уменьшение на 0,5%	6 064
Средний коэффициент текущесть кадров	
– увеличение на 1%	(3 489)
– уменьшение на 1%	3 840
Прогнозируемый рост заработной платы и размеров фиксированных выплат	
– увеличение на 0,5 %	1 131
– уменьшение на 0,5 %	(2 463)
Средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию	
– увеличение на 1 год	7 019
– уменьшение на 1 год	<u>(7 021)</u>

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Расчеты за присоединение и пропуск трафика	228 277	199 831
Расчеты с поставщиками внеоборотных активов	177 449	158 387
Расчеты по капитальному строительству	42 971	189 937
Дивиденды к уплате	2 764	2 011
Прочая кредиторская задолженность	43 707	43 949
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	<u>495 168</u>	<u>594 129</u>
Начисленное вознаграждение сотрудникам	283 876	270 264
Начисленные обязательства	44 158	58 734
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>823 202</u>	<u>923 127</u>

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Задолженность по НДС	203 528	161 827
Задолженность по страховым взносам	42 570	42 567
Задолженность по налогу на имущество	37 822	42 207
Задолженность по прочим налогам	12 398	16 470
Итого	<u>296 318</u>	<u>263 071</u>

24. ВЫРУЧКА

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Услуги доступа в Интернет	2 544 779	2 157 729
Услуги местной связи	2 163 690	2 179 585
Услуги внутризоновой связи	683 203	783 209
Услуги присоединения и пропуска трафика	427 174	541 531
Услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов	224 596	207 149
Услуги кабельного и IP-телевидения	371 021	219 252
Услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации	133 251	135 378
Услуги по установке и подключению к сети	38 520	57 029
Прочие доходы	587 253	798 666
Итого	<u>7 173 487</u>	<u>7 079 528</u>
По типам абонентов:	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Физические лица	4 103 923	3 790 619
Организации	3 069 564	3 288 909
Итого	<u>7 173 487</u>	<u>7 079 528</u>

25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		2 157 437	2 039 272
Амортизация основных средств	9	1 331 479	1 254 031
Плата за присоединение и пропуск трафика		601 128	589 123
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		405 917	368 890
Расходы на коммунальные услуги		313 105	280 498
Амортизация нематериальных активов	10	232 385	141 389
Затраты на подключение абонентов		231 271	202 622
Расходы на аренду		217 249	113 061
Налоги, за исключением налога на прибыль		155 793	188 033
Услуги контент-операторов		95 331	56 969
Расходы на рекламу		90 198	78 304
Расходы на доставку счетов и прием платежей		78 951	97 129
Убыток от выбытия основных средств		55 744	89 424
Убыток от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности	14	45 802	61 840
Возмещение из резерва универсального обслуживания за вычетом соответствующих взносов		(90 627)	(91 582)
Прочие расходы		321 730	402 112
Итого		6 242 893	5 871 115

В 2013 году Группа понесла расходы на общую сумму 165 499 (2012 г.: 160 649), связанные с оказанием универсальных услуг связи. Эти расходы были включены в соответствующие категории операционных расходов. Группа получила возмещение указанных расходов от Федерального агентства связи, представленное в строке «Возмещение из резерва универсального обслуживания» в составе операционных расходов. Взносы Группы в резерв универсального обслуживания составили 74 872 (2012 г.: 69 067).

В состав расходов на заработную плату включены отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 359 687 (2012 г.: 338 309).

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Проценты к уплате по кредитам и коммерческим кредитам	180 550	199 909
Проценты к уплате по финансовой аренде	4 082	3 480
Итого	184 632	203 389

Капитализированные расходы по займам представлены в Примечании 9.

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск и процентный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

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

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы, по классам активов выражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности и составляет 1 406 005 (2012 г.: 1 250 698).

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов Группы:

	Прим.	2013г.	2012г.
Финансовые вложения	11	167 330	168 509
Дебиторская задолженность	14	918 667	896 216
Денежные средства и их эквиваленты	16	320 008	185 973
Итого финансовые активы		1 406 005	1 250 698

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Группа использует детальную процедуру подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств для контроля за наличием необходимых средств для выполнения платежных обязательств. В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	18	943 745	1 241 491	2 185 236
Обязательства по финансовой аренде		9 849	3 709	13 558
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	495 168	—	495 168
Итого финансовые обязательства		1 448 762	1 245 200	2 693 962

Анализ финансовых обязательств (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 года представлен следующим образом:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	18	1 772 240	525 152	2 297 392
Обязательства по финансовой аренде		8 949	2 626	11 575
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	594 115	—	594 115
Итого финансовые обязательства		2 375 304	527 778	2 903 082

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

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе. Финансовые активы Группы в размере 1 406 005 (2012 г.: 1 250 698) деноминированы в российских рублях и, соответственно, не подвержены валютному риску. В таблице ниже представлен риск по финансовым обязательствам Группы в отношении изменения обменного курса валют:

	2013 г.			2012 г.		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	49 963	3 905	53 868	99 311	7 507	106 818
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте	49 963	3 905	53 868	99 311	7 507	106 818

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам предприятий Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	2013 г.	2012 г.
Укрепление доллара США на 10%	(4 996)	(9 931)
Ослабление доллара США на 10%	4 996	9 931
Укрепление евро на 10%	(391)	(751)
Ослабление евро на 10%	391	751

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

Процентный риск

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

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

Руководство периодически оценивает чувствительность финансовых показателей Группы к росту или снижению плавающих процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы не было привлеченных кредитов и займов с плавающими процентными ставками. По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы плавающая процентная ставка увеличилась (уменьшилась) на 1%, то чистая прибыль Группы уменьшилась бы (увеличилась бы) на сумму 300. Такой расчет чувствительности используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. Анализ подверглись кредиты и займы (финансовые обязательства) на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не будет погашена в течение года.

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление риском недостаточности капитала

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

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

Соотношение заемных и собственных средств Группы представлено следующим образом:

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Кредиты и займы	18	2 185 236	2 297 392
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	16	320 008	185 973
Чистый долг		1 865 228	2 111 419
Собственный капитал		8 345 292	7 958 263
Отношение чистого долга к собственному капиталу, %		22	27

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

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

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговые последствия сделок в России часто определяются исходя из правовой формы самих сделок и установленными российскими правилами бухгалтерского учета. Кроме того, российское законодательство устанавливает строгие требования к оформлению документации, и даже незначительные ошибки обычно приводят к оспариванию правомерности признания соответствующих расходов. По оценкам руководства, основанным на его интерпретации соответствующего налогового законодательства, у Группы имеются средние налоговые риски в размере 262 810 (2012 г.: 226 498). Резерв по этим налоговым рискам не создавался.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 1 799 197 (2012 г.: 17 648), в отношении строительства объектов основных средств на общую сумму 106 632 (2012 г.: ноль) и приобретения нематериальных активов в размере 17 550 (2012 г.: 29 250).

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

29. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

В июле 2013 года Предприятие приобрело 100% акционерного капитала мобильного оператора ЗАО «СМАРТС-Казань». Переданное возмещение составило 750 000 и было выплачено денежными средствами.

Приобретение ЗАО «СМАРТС-Казань» позволит Группе оказывать услуги стандарта GSM-1800 на территории Республики Татарстан. Данное приобретение соответствует стратегии ОАО «Таттелеком» по укреплению своих позиций на телекоммуникационном рынке Республики Татарстан за счет предложения абонентам самого широкого пакета услуг связи. Доступ на рынок мобильной связи позволит не только получить дополнительный прирост доходов от мобильной связи, но и увеличить абонентскую базу и доходы от услуг телефонии, доступа в интернет и платного телевидения.

Приобретение данного предприятия учтено Группой по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса».

Результаты деятельности ЗАО «СМАРТС-Казань» и его финансовое положение включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах и о гудвиле, возникших в связи с данным приобретением:

	Прим.	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты		279
Основные средства	9	146 723
Нематериальные активы	10	717 402
Отложенные налоговые активы		73
Прочие внеоборотные активы		33
Запасы		1 400
Дебиторская задолженность		25 872
Отложенные налоговые обязательства		(145 502)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы начисленные		(74 608)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов ЗАО «СМАРТС-Казань»		671 672
Гудвил, связанный с приобретением	10	78 328
Итого переданное возмещение		750 000
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов приобретенного дочернего предприятия		279
Выбытие денежных средств и их эквивалентов при приобретении		749 721

29. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств определена на основе модели дисконтированных денежных потоков. Оценка идентифицируемых нематериальных активов выполнена внутренним экспертом Предприятия. Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых нематериальных активов в размере 717 402 является окончательной.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы и выходу на рынок мобильной связи.

Выручка и убыток приобретенного дочернего предприятия за период с момента приобретения и по 31 декабря 2013 г., включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, составили 28 082 и 55 386, соответственно. Если бы приобретение компании произошло 1 января 2013 г., то выручка и убыток приобретенного дочернего предприятия, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, составили бы 55 031 и 87 633, соответственно.

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Множественные оценки справедливой стоимости

Множественные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Торговые и имеющиеся в наличии для продажи инвестиции, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся множественные оценки справедливой стоимости:

	2013 г.			2012 г.		
	Уровень 1	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 3	Итого
Финансовые активы						
<i>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</i>						
- Ценные бумаги	7 326	120 847	128 173	7 905	117 252	125 157
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	7 326	120 847	128 173	7 905	117 252	125 157

Информация о справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, представлена в Примечании 11.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с января по апрель 2014 года Предприятие получило дополнительные денежные средства по существующим кредитным линиям, предоставленным банками:

- ОАО «Ак Барс» Банк – на сумму 417 000;
- Отделение Банк Татарстан № 8610 ОАО «Сбербанк России» – на сумму 460 000.