

ООО «Наука-связь»

Консолидированная финансовая
отчетность за 2012 год, подготовленная
в соответствии с МСФО
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2012 ГОД.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2012 ГОД.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2012 ГОД.....	11
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД.....	12

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимых аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности ООО «Наука-Связь» и её дочерних компаний (далее – Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 год, результаты ее деятельности, движение денежных средств за 2012 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности;
- Подготовка консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы, и которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Группы; и
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Консолидированная финансовая отчетность за 2012 год подписана от имени руководства Группы.

Генеральный директор
ООО «Наука-связь»

03 июля 2013 года



ООО «Аудиторская фирма «Кеменов»

Телефон +7-/499/-257-19-64
владение 2, а/я 2
+7-/495/-768-76-49
Факс +7-/495/-789-45-46
e-mail:audit-service@rambler.ru

125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля,

**Исполнительному органу
ООО «Наука-Связь»
Участникам
ООО «Наука-Связь»**

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Кеменов».

Государственный регистрационный номер: 1027700409868.

Место нахождения: 125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, владение 2.

ООО «Аудиторская фирма «Кеменов» является членом саморегулируемой организации некоммерческого Партнерства «Московская аудиторская палата» (НП МоАП), запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций сделана 28 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером 10203002111.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Наука-Связь» (ООО «Наука-Связь»).

Государственный регистрационный номер: 1027739328407

Место нахождения: РФ, 125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, владение 2.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «Наука-Связь», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, состоящей из:

- ❖ Отчета о финансовом положении
- ❖ Отчета о совокупных доходах
- ❖ Отчета об изменениях собственного капитала
- ❖ Отчета о движении денежных средств
- ❖ Прочей пояснительной информации к финансовой отчетности

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую 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, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора.

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили 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 включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных

искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение.

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

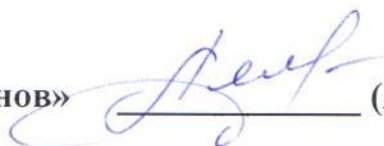
Директор

ООО «Аудиторская фирма «Кеменов»

(аттестат № 03-000336 от 13.09.2012 г.,

член НП «Московская аудиторская палата»,

ОРНЗ 29503031523)



(А.В. Кеменов)

«03» июля 2013 г.



Консолидированный Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	762 022	549 115	189 846
Гудвил		18 346	-	-
Отложенные налоговые активы		3 962	2 453	9 618
Долгосрочные финансовые активы	5	5	100	2 448
Прочие внеоборотные активы	6	1 512	2 061	4 753
Итого внеоборотные активы		785 847	553 729	206 665
Оборотные активы				
Запасы	7	12 881	15 335	12 439
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	97 431	70 635	98 904
Авансы выданные	8	148 584	150 334	58 947
Краткосрочные финансовые вложения	9	20 417	36 782	36 392
Денежные средства и их эквиваленты		9 268	30 311	201
Прочие оборотные активы		8 345	14 915	7 936
Итого оборотные активы		296 926	318 312	214 819
Итого активы		1 082 773	872 041	421 484

Консолидированный Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

Капитал и обязательства

Капитал

Акционерный капитал		91 750	91 750	91 750
Добавочный капитал	10	347 602	259 816	
Нераспределенная прибыль		(6 792)	(10 311)	(12 275)
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров		432 559	341 255	79 475
Неконтрольные доли владения		(1 416)	(681)	(633)
Итого собственный капитал и резервы		431 144	340 574	78 842

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные кредиты и займы	11	179 754	299 188	124 495
Отложенные налоговые обязательства		72 782	54 814	-
Итого долгосрочные обязательства		252 536	354 002	124 495

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы	11	222 712	14 090	99 526
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		92 865	87 678	83 990
Авансы полученные		42 378	53 648	18 739
Краткосрочные обязательства по прочим налогам		41 138	22 049	15 891
Итого краткосрочные обязательства		399 093	177 465	218 147
Итого капитал и обязательства		1 082 773	872 041	421 484

Консолидированный Отчет о совокупном доходе
в тысячах российских рублей)

	Прим.	2012 год	2011 год
Выручка		916 566	677 652
Себестоимость	13	(808 247)	(609 876)
Валовая прибыль		108 319	67 776
Общие и административные расходы	14	(23 918)	(20 176)
Прочие операционные доходы/(расходы)	15	(32 894)	(12 469)
Операционная прибыль/(убыток)		51 507	35 131
Финансовые доходы		-	391
Финансовые расходы	16	(41 986)	(35 158)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		9 521	364
Расходы по налогу на прибыль	17	(6 737)	1 552
Чистая прибыль /убыток		2 784	1 916
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств, за вычетом налога		87 786	259 816
Прочий совокупный расход за вычетом налога		87 786	259 816
Итого совокупный доход/(убыток)		90 570	261 732
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к:			
акционерам Группы		3 519	1 964
неконтролируемой доле		(735)	(48)
		2 784	1 916
Итого совокупный доход/(расход) за год, относящийся к:			
акционерам Группы		91 305	261 780
неконтрольным долям владения		(735)	(48)
		90 570	261 732

Консолидированный Отчет об изменениях капитала
(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспредел ённая прибыль	Капитал, приходящи йся на долю акционеров	Неконтро льная доля владения	Итого
Остаток на 01.01.11	91 750	-	(12 275)	79 475	(633)	78 842
Чистая прибыль за 2011 год	-	-	1 964	1 964	(48)	1 916
Переоценка основных средств	-	259 816	-	259 816	-	259 816
Совокупный доход за 2011 год	-	259 816	1 964	261 780	(48)	261 732
Остаток на 31.12.11	91 750	259 816	(10 311)	341 255	(681)	340 574
Чистая прибыль за 2012 год	-	-	3 519	3 519	(735)	2 784
Переоценка основных средств	-	87 786	-	87 786	-	87 786
Совокупный доход за 2012 год	-	87 786	3 519	91 305	(735)	90 570
Остаток на 31.12.12	91 750	347 602	(6 792)	432 560	(1 416)	431 144

Консолидированный Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	2012 год	2011 год
Денежные средства от основной деятельности		
Чистая прибыль/(убыток)	2 784	1 916
Изменение запасов	2 454	(2 896)
Изменение дебиторской задолженности	(18 032)	(60 241)
Изменение кредиторской задолженности	9 028	34 615
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(3 766)	(26 606)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(103 175)	(34 499)
Возврат займов выданных	16 460	1 958
Приобретение ООО «Полет-Связи»	(19 750)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(106 465)	(32 541)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Возврат долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов	(119 434)	(85 436)
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы полученные	208 622	174 693
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	89 188	89 257
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(21 043)	30 110
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	30 311	201
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9 268	30 311

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Группа и ее деятельность

Консолидированная финансовая отчетность Компании ООО «Наука-Связь» (далее – Компания) и ее дочерних обществ (далее – Группа) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 2012 год.

Компания «Наука-Связь» — это многофункциональный оператор, предоставляющий корпоративным клиентам, операторам и частным лицам целый комплекс современных телекоммуникационных услуг в Москве, Санкт-Петербурге, Туле, Твери, Белгороде и ряде других городов РФ.

В число клиентов оператора входят крупные государственные и коммерческие организации, ведущие средства массовой информации, а также операторы связи, Интернет-провайдеры и домашние сети Москвы и ряда других регионов РФ.

По версии ComNews (по результатам 2011 года) «Наука-Связь» заняла 19-ое место в рейтинге "Крупнейший региональный оператор связи по выручке". По среднему доходу от каждого абонента (ARPU) — 3-е, по совокупной абонентской базе — 15-е место. В ТОП-100 компаний сектора телекоммуникаций по стоимости бизнеса "Наука-Связь" вошла 32-ой. По многим другим показателям компания так же вошла в первую двадцатку.

ООО «Наука-Связь» по состоянию на 31 декабря 2012 года полностью принадлежит компании ОАО «Наука-Связь», которая в свою очередь имеет большое количество акционеров, единый конечный бенефициар отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2012 в состав Группы включены следующие компании:

№ п/п	Наименование компании	Владелец	Фактическая дата возникнове- ния контроля	Месторас- положение	Доля в УК на 31 декабря 2012, %	Доля в УК на 31 декабря 2011, %
1	ООО «Наука-связь»	ООО «Наука-Связь»	до 01.01.2011	Россия	Материнская компания	Материнская компания
2	ЗАО «Контакт»	ООО «Наука-Связь»	до 01.01.2011	Россия	99%	99%
3	ООО «Наука-Связь Черноземье»	ООО «Наука-Связь»	до 01.01.2011	Россия	85%	85%
4	ООО «Полет-Связь»	ООО «Наука-Связь»	с 01.07.2012	Россия	100%	0%
5	ООО «РИНО.КОМ»	ООО «Наука-Связь»	до 01.01.2011	Россия	99%	99%

В консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 не включены показатели компании ООО «Наука-Спутник», в отношении которой Группа имеет существенное влияние (доля владения 34%), поскольку на дату первого применения и последующие даты стоимость инвестиции равна нулю в силу отрицательных чистых активов ООО «Наука-Спутник».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2012 году Группа приобрела компанию ООО «Полет-Связь» с целью расширения собственного бизнеса.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Соответствие МСФО и принцип консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за 2012 год подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам отчетности, и полностью им соответствует.

Датой перехода на стандарты МСФО является 1 января 2011 года. Так как на дату перехода на МСФО и на 31 декабря 2010 года Группа не составляла сводную отчетность по национальным стандартам, то ее сверка с отчетностью по МСФО не приводится.

Консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на все представленные даты. За исключением ООО «Полет-Связь» все остальные дочерние компании контролировались ООО «Наука-Связь» на дату первого применения.

Консолидация дочерних компаний прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над компаниями. Все операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между дочерними компаниями Группы исключаются.

Учет приобретения дочерних компаний, контролируемых Группой, осуществляется по методу приобретения. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости предоставленных активов, выпущенных долевым инструментам и понесенных или принятых на себя обязательств на дату обмена с учетом затрат, непосредственно связанных с приобретением. Датой обмена является дата приобретения, если объединение компаний происходит в результате одной операции, и дата каждой покупки акций, если объединение компаний происходит поэтапно в результате нескольких покупок акций. Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью чистых активов приобретенной дочерней компании по каждой операции обмена отражается как деловая репутация. Если доля компании-покупателя в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, то это превышение (называемое отрицательной деловой репутацией) признается в отчете о прибылях и убытках в момент его возникновения в качестве доходов.

Доля меньшинства на отчетную дату представляет собой долю миноритарных акционеров в справедливой стоимости определяемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, а также долю миноритарных акционеров в движении собственных средств после даты объединения.

Консолидированный отчет о движении денежных средств составлен прямым методом.

Основы представления

Бухгалтерский учет в компаниях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности юрисдикций, в которых эти предприятия учреждены и зарегистрированы.

Национальные принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки отчетности отличаются от общепринятых принципов МСФО.

Отчетность предприятий Группы, составленная в соответствии с национальным законодательством, была скорректирована с помощью поправок для целей представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что предприятия Группы будут продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке. Способность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Основные оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Оценки пересматриваются в тех случаях, когда происходят изменения в обстоятельствах, при которых они были сделаны, или в результате вновь открывшихся обстоятельств и накопленного опыта. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений, касаются резерва по сомнительной дебиторской задолженности; оценки на обесценение товарно-материальных ценностей; условных обязательств, проведение теста на обесценение имущества и финансовых активов, срок полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Подробно порядок определения оценок и допущений раскрыт в соответствующих разделах учетной политики (Примечание 3).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой для большинства компаний Группы является российский рубль. Иностранной валютой для предприятий Группы является валюта, отличная от функциональной валюты.

Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

В качестве валюты представления отчетности для пользователей Группа выбрала российский рубль.

Все финансовые показатели, представленные в консолидированной отчетности, округлены до ближайшей тысячи.

Новые требования стандартов

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

□ МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 года) «Вознаграждения работникам». Поправки к стандарту представляют собой ряд значительных изменений. Во-первых, правило 10%-ного коридора утратило свою силу и, следовательно, изменения в текущей стоимости обязательств плана с установленными выплатами и в справедливой стоимости активов плана сразу же признаются в качестве доходов и расходов. Во-вторых, внесенные в стандарт изменения теперь не позволяют предприятиям признавать все изменения в обязательствах плана с установленными выплатами и в его активах в качестве доходов или расходов. В-третьих, ожидаемый доход на активы плана, признаваемый в составе прибыли или убытка, теперь рассчитывается на основании ставки дисконтирования, используемой при оценке обязательств плана с установленными выплатами. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 июля 2013 года или позднее. Пересмотренный стандарт подлежит ретроспективному применению.

МСФО (IFRS) 27 (ред. 2011 года) «Отдельная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. В измененном стандарте сохранены требования действующего стандарта МСФО 27 (ред. 2008 года) в отношении учета и раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности и добавлены некоторые уточнения. Кроме того, в стандарт МСФО 27 (ред. 2011 года) перенесены требования из стандартов МСФО 28 (ред. 2008 года) и МСФО 31 в отношении отдельной финансовой отчетности. Измененный стандарт вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО 27 (ред. 2011 года) разрешено при условии одновременного досрочного применения МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 и МСФО 28 (ред. 2011 года).

□ МСФО 28 (ред. 2011 года) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО 28 (ред. 2008 года) и МСФО 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО 11 и МСФО 12. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся _____ 1 января 2013 года или позднее с обязательным ретроспективным применением. Досрочное применение МСФО 28 (ред. 2011 года) разрешено при условии одновременного досрочного применения стандартов МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 и МСФО 27 (ред. 2011 года).

□ МСФО 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в дальнейшем. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начинать применение этого стандарта досрочно.

□ МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Стандарт МСФО 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 года). Когда переход на МСФО 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, возможно, что только с отчетного периода. Досрочное применение МСФО 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО 11, МСФО 12, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года).

□ МСФО 11 «Совместная деятельность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основным изменением, внесенным этим стандартом, является то, что все соглашения о совместном предпринимательстве будут подразделяться на два вида и классифицироваться либо как совместные операции (которые будут отражаться методом пропорциональной консолидации), либо как совместные предприятия (которые будут отражаться методом долевого участия). Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО 11 разрешено при условии одновременного досрочного применения стандартов МСФО 10, МСФО 12, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года).

□ МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО 10, МСФО 11, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года).

□ МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы показателей справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.

□ Поправка к стандарту МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» - представление статей прочего совокупного дохода». Новая поправка требует, чтобы компания производила анализ прочего совокупного дохода по каждому компоненту капитала и представляла отдельно те компоненты, которые в будущем могут быть классифицированы как прибыли и убытки, и отдельно те составляющие, которые никогда не будут отнесены на прибыли и убытки. Кроме того, данная поправка вносит изменение в название Отчета о совокупном доходе, который с введением ее в действие будет называться Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Несмотря на это, использование первоначального заголовка отчета также допускается стандартом. Поправка применяется ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года и позднее, разрешено досрочное использование нового заголовка.

□ Поправки к стандартам МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». Поправки к МСФО 7 вводят дополнительные требования по раскрытию информации о признанных финансовых инструментах, являющихся предметом базовых соглашений о взаимозачете и других подобных соглашений, а поправки к МСФО 32 проясняют существующие вопросы применения правил взаимозачета и сокращают существенные различия в текущей практике применения. Поправки к МСФО 7 обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года и позднее, а поправки к МСФО 32 – с 1 января 2013 года и позднее. Досрочное применение возможно для обоих стандартов.

□ Поправки к стандартам МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Совместная деятельность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» - Руководство по переходу. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года и позднее, и обеспечивают дополнительное упрощение правил применения новых стандартов путем ограничения требований по представлению исправленной сравнительной информации только предыдущим финансовым периодом..

□ Поправки к стандартам МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» - Инвестиционные предприятия». Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года и позднее, и обеспечивают для инвестиционных предприятий (как они определены в стандарте) исключение из консолидации определенных дочерних компаний. Вместо этого такие компании отражаются по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Ожидается, что новые поправки к стандартам не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КР МСФО 20 «Затраты на вскрышные работы по этапам эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты и предлагает порядок учета затрат на удаление пустых пород (вскрышные работы) на стадии добычи. Согласно данной интерпретации затраты на вскрышные работы, которые обеспечивают доступ к руде, капитализируются как внеоборотные активы, если компания может идентифицировать компонент рудного тела, доступ к которому был улучшен и существует вероятность того, что будущие экономические выгоды (в форме улучшения доступа к руде) поступят в компанию, а затраты, связанные с улучшением доступа к указанному компоненту, могут быть надежно оценены. Данное разъяснение также говорит о том, как капитализированные затраты на вскрышные работы должны быть амортизированы и как они должны быть распределены между запасами и активом вскрышной деятельности. Это разъяснение не окажет влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

□ «Усовершенствования к МСФО: 2009-2011» затрагивают несущественные и несрочные вопросы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в отношении различных стандартов. Они включают в себя поправки к пяти стандартам и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года и позднее. Суть указанных поправок представлена ниже:

- ☐ Поправка к МСФО 1 позволяет повторное применение МСФО 1 и перенос на будущее капитализированных в прошлом затрат на заимствования в отношении квалифицируемых активов;
- ☐ Поправка к МСФО 1 проясняет требования по представлению сравнительной информации;
- ☐ Поправка к МСФО 16 проясняет классификацию сервисного оборудования;
- ☐ Поправка к МСФО 32 поясняет, что налоговый эффект от распределения держателям долевых инструментов должен учитываться в соответствии с МСФО 12 «Налоги на прибыль»;
- ☐ Поправка к МСФО 34 проясняет отражение информации о сегментах в части итоговых активов в промежуточной отчетности с целью унификации требований с МСФО 8 «Операционные сегменты».

Ожидается, что новые поправки к стандартам не окажут значительного влияния на финансовое положение Группы.

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, разработанные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Данные принципы были разработаны впервые при переходе на стандарты МСФО (1 января 2011 года). Группа не использовала новые и пересмотренные стандарты МСФО до даты их вступления в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1) Дочерние компании

В показатели консолидированной финансовой отчетности Группы включены отчетности дочерних компаний, которые юридически контролируются Группой по состоянию на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности (в соответствии с принципами консолидации представленными выше). Группа контролирует компанию в том случае, если она прямо или косвенно владеет более чем половиной голосующих акций (50%) и правомочна прямо или опосредованно определять финансовую и операционную политику этого предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности.

Учет приобретения дочерних компаний осуществляется на основании метода покупки. Стоимость приобретения определяется как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевых финансовых инструментов и принятых или предполагаемых обязательств на дату совершения сделки, плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Датой совершения сделки является дата приобретения, в случае если приобретение произошло посредством одной сделки, или дата каждой операции, в том случае, если приобретение осуществлялось посредством последовательных покупок акций.

Отчетность дочерних компаний, над которыми компании Группы имеют юридический контроль, не включалась в консолидационный пакет и не учитывалась при составлении консолидированной финансовой отчетности, если:

- предполагается, что контроль будет временным, так как акции приобретаются и удерживаются исключительно с целью продажи в ближайшем будущем;
- деятельность дочерней компании подвержена жестким долгосрочным ограничениям, которые существенно снижают его возможности по перечислению денежных средств материнской компании;
- компании Группы фактически утратили контроль над дочерними компаниями, и хозяйственных связей между компаниями нет.

Финансовые вложения в такие компании учитываются как инвестиции или создается 100% резерв на сумму инвестиций.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам материнской компании. В необходимых случаях в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с учетными принципами политики Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все внутрихозяйственные операции – остатки по счетам, прибыли или убытки от операций между компаниями внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы – полностью исключаются при консолидации. Там, где это было необходимо, были сделаны соответствующие корректировки в учете и отчетности дочерних компаний в целях обеспечения последовательности и соответствия учетной политике Группы. Доля меньшинства раскрывается отдельно.

Консолидация дочерних компаний прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями.

2) Неконтролируемая доля

Неконтролируемая доля представляет собой часть финансовых результатов в чистых активах дочернего общества, относящихся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит, прямо или косвенно через дочерние общества материнской компании.

Согласно положениям МСФО (IFRS 3), покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Неконтролируемая доля отражается в консолидированном Отчете о финансовом положении в составе собственных средств, отдельно от собственных средств, причитающихся акционерам материнской компании. Неконтролируемая доля в прибылях или убытках Группы отражается отдельной статьей в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3) Ассоциированные компании

Компании, в которых Группа владеет прямо или косвенно от 20% до 50% голосующих акций или долей капитала и/или на деятельность которых она оказывает существенное влияние, но при этом не имеет контроля, классифицируются как ассоциированные компании и учитываются по методу долевого участия с момента возникновения существенного влияния до его прекращения.

Метод долевого участия предусматривает отражение в консолидированном Отчете о прибылях и убытках доли Группы в чистой прибыли (убытке) ассоциированной компании за год.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском Отчете о финансовом положении в сумме, включающей стоимость приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменении резервов с момента приобретения, которые признаются в капитале. Под снижение стоимости таких инвестиций создается соответствующий резерв.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда Отчет о финансовом положении о стоимости финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

4) Объединение бизнеса

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается методом покупки. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевого инструментов (акций) либо возникших или принятых на себя обязательств на дату приобретения, увеличенной на сумму затрат, непосредственно связанных с приобретением. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретаемые при объединении бизнеса, изначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли миноритарных акционеров. В том случае, если фактические затраты на приобретение оказываются меньше справедливой стоимости приобретенных чистых активов дочерней компании, данная разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

5) Гудвил

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в чистых идентифицируемых активах приобретенной дочерней/ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвил, возникший в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. Гудвил, возникший в результате приобретения ассоциированных компаний, включается в Балансовую стоимость инвестиций в соответствующие ассоциированные компании.

Гудвил относится к активам или группам активов, генерирующим потоки денежных средств (единица, генерирующая потоки денежных средств), и отражается по фактическим затратам за вычетом убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно или более часто, если события или изменения обстоятельств указывают на возможное обесценение гудвилла, и отражается по фактическим затратам за вычетом накопленных убытков от обесценения. В расчет прибыли или убытка от продажи компании включается Отчет о финансовом положении о балансовой стоимости гудвилла в части, относящейся к проданной компании.

6) Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, признаются в консолидированном Отчете о прибылях и убытках.

7) Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения.

Затраты на разработки проектов отражаются как нематериальные активы лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем.

Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их завершения. Однако, затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

8) Основные средства

Основные средства, приобретенные до 1 января 2011 года, отражены по стоимости, ответствующей положениям МСФО 16 как если бы учет всегда велся по МСФО. Активы, приобретенные после 1 января 2011 года, отражены по их фактической стоимости за вычетом накопленного износа. Фактическая стоимость основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат компаний Группы на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением ВОЛС. ВОЛС переоцениваются на конец каждого года и отражаются в балансе за вычетом отложенного налога.

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие любых признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования.

Балансовая стоимость основных средств списывается до возмещаемой стоимости, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Объект основных средств подлежит списанию, когда Группа больше не ожидает никаких экономических выгод от его владения или Группа передает третьим лицам все риски и выгоды от владения этим объектом.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Затраты на капитальный ремонт и затраты, связанные с заменой отдельно учитываемого компонента объекта основных средств, капитализируются и балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт, содержание и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они понесены.

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности основными средствами признаются только те объекты социальной сферы, которые в будущем способны принести экономические выгоды. Расходы по их содержанию относятся на затраты по мере их возникновения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов с использованием следующих норм амортизации:

- здания от 2% до 20% в год;
- сооружения от 2% до 15% в год;
- машины и оборудование от 5% до 50% в год;
- транспортные средства от 6% до 20% в год;
- прочее оборудование от 2% до 20% в год.

Сроки полезного использования объектов основных средств периодически анализируются на предмет обеспечения их соответствия предыдущим оценкам. При необходимости износ, начисленный за отчетный период, соответствующим образом корректируется.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается в момент, когда они становятся доступны для использования.

Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат: с момента классификации актива в качестве предназначенного на продажу согласно МСФО 5 или после прекращения признания.

9) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые Группой, отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение и его внедрение капитализируются в стоимости соответствующего нематериального актива. Последующие затраты, относящиеся к нематериальным активам, капитализируются только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, связанные с объектом, к которому относятся эти затраты.

Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в Консолидированном отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока их полезного использования, применяя следующие норм амортизации:

- лицензии от 2% до 20% в год;
- программное обеспечение от 2% до 15% в год;
- патенты от 5% до 50% в год;
- НИОКР от 6% до 20% в год;
- сертификаты от 2% до 20% в год.

10) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством объектов основных средств. В стоимость незавершенного строительства также включаются расходы по займам, полученным для финансирования строительства.

Начисление амортизации на объекты незавершенного строительства начинается в момент передачи их в эксплуатацию.

Текущая балансовая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет наличия признаков обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11) Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ Отчет о финансовом положении и стоимости своих финансовых и нефинансовых активов для определения признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае наличия любого из таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов с целью определения возможного убытка от обесценения. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: полезная стоимость актива и чистая цена его реализации.

В случае если возмещаемая стоимость актива меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде.

Возмещаемой стоимостью финансовых вложений Группы в ценные бумаги является их справедливая стоимость.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является доход, который Группа предполагает получить от использования этих активов в будущем, включая остаточную стоимость на момент выбытия.

Финансовые активы, являющиеся существенными по отдельности, оцениваются по отдельности на предмет обесценения. Остальные финансовые активы оцениваются сгруппировано на предмет обесценения в составе групп активов с аналогичными характеристиками кредитного риска.

Убыток от обесценения финансовых вложений в ценные бумаги и дебиторской задолженности восстанавливается в том случае, если после отражения убытка произошло событие, повлекшее за собой увеличение возмещаемой стоимости.

Убыток от обесценения прочих активов восстанавливается в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости.

Убыток от обесценения восстанавливается только в том объеме, в котором текущая Отчет о финансовом положении и стоимость актива, увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения, не превышала бы его стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы убыток от обесценения не был признан в учете.

12) Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются в консолидированной финансовой отчетности по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене реализации.

Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом всех затрат на завершение, а также расходов на продвижение и сбыт продукции.

Запасы списываются на себестоимость по методу средней себестоимости.

Группа периодически оценивает свои запасы на предмет выявления устаревших и неликвидных товаров и, при необходимости, создает соответствующий резерв. Резерв на обесценение уменьшает стоимость запасов до величины, по которой они могут быть предположительно реализованы, уменьшенной на расходы по реализации.

13) Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском Отчете о финансовом положении Группы, включают финансовые вложения, займы выданные, задолженность покупателей и заказчиков и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы полученные, задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения плюс расходы по сделке, связанные с приобретением или выпуском финансового инструмента, если финансовый актив или финансовое обязательство не классифицируются как финансовые инструменты, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы выданные представлены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

14) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные денежные средства в кассе, средства на текущих счетах в банках, банковские депозиты, высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев с даты их приобретения и прочие денежные инструменты, которые могут быть легко конвертированы в определенную сумму денежных средств и не подвержены значительному риску изменения стоимости.

15) Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибылях и убытках; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность.

Инвестиции в долевые инструменты, по которым нет котируемых цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, учитываются по себестоимости. Ценой себестоимости является цена сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Руководство относит финансовый актив к той или иной категории в зависимости от его особенности и цели при первоначальном признании и пересматривает их назначение на каждую отчетную дату за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости актива или группы финансовых активов.

Финансовые вложения в ценные бумаги, приобретенные с целью извлечения прибыли в результате краткосрочных колебаний цен, классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на Отчет о совокупном доходе и включаются в состав оборотных активов.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги с фиксированным сроком погашения, обращающиеся на активном рынке ценных бумаг, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до срока погашения, классифицируются как «удерживаемые до погашения». Ценные бумаги, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премии при приобретении ценных бумаг, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов в течение периода, оставшегося до срока их погашения. Ценные бумаги, удерживаемые до погашения, отражаются в составе внеоборотных активов, за исключением случаев, когда погашение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Любые другие финансовые вложения, за исключением займов выданных и дебиторской задолженности, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи». Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, относятся к оборотным активам, если руководство Группы намеревается продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, а также предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, исходя из рыночных котировок на дату составления отчетности, без учета расходов, которые может понести Группа в ходе их реализации или иного выбытия. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости финансовых вложений, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках за соответствующий период, за исключением финансовых вложений имеющих в наличии для продажи, для которых прибыли и убытки отражаются непосредственно по статьям капитала. Процентный доход, курсовые разницы и дивиденды, относящиеся к ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. В случаях, когда рыночная цена не поддается определению, справедливая стоимость определяется исходя из оценок руководства Группы с использованием соответствующих техник оценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в суммах, предъявленных контрагентам к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается в том случае, если существуют объективные данные, что Группа не сможет взыскать полную сумму дебиторской задолженности.

Резерв рассчитывается на базе анализа факторов, влияющих на возврат задолженности. Реальные убытки могут отличаться от суммы рассчитанных резервов. Значительные финансовые трудности, вероятность банкротства, или реорганизации дебитора, невыполнение обязательств или просрочка платежа являются показателями того, что эта дебиторская задолженность является сомнительной.

Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам отражаются в периоде возникновения в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов. Резерв рассчитывается и пересматривается на регулярной основе, изменение величины резерва отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

17) Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по сделке. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. После первоначального признания все кредиты и займы в дальнейшем отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Долгосрочные кредиты и займы, полученные или предоставленные Группой по ставкам ниже рыночных, при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости путем дисконтирования всех будущих денежных потоков по среднерыночной ставке процента, доступной Группе для финансовых инструментов со схожими условиями.

Займы или их часть классифицируются в качестве краткосрочных, за исключением тех по которым Группа имеет безусловное право продления срока погашения более чем на 12 месяцев с отчетной даты.

Расходы по займам учитываются по методу начисления и включаются в Отчет о финансовом положении по справедливой стоимости займов в случае, если они не были оплачены в период их возникновения.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива.

Такие затраты капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод и надежной их оценки.

Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения и относятся на отчет прибылей и убытков, отдельно указывается убыток и доход от досрочного погашения займа.

18) Кредиторская задолженность

Задолженность перед поставщиками и заказчиками и прочая кредиторская задолженность отражаются с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность отражается в Отчете о финансовом положении в момент, когда стороны выполнили условия контракта и учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием эффективной процентной ставки.

19) Капитал и дивиденды

Обыкновенные акции отражаются в составе собственных средств. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции признаются с учетом налогообложения как уменьшение собственных средств.

В случае выкупа акций, признанных в качестве собственных средств, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается за вычетом налогообложения как уменьшение собственных средств. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и отражаются как уменьшение общей величины собственных средств. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признается как увеличение собственных средств, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав/исключаются из состава нераспределенной прибыли.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску, информация о них раскрывается в примечаниях к отчетности.

Размер нераспределенной прибыли Группы, которая может быть направлена на распределение между акционерами, определяется в соответствии с бухгалтерской отчетностью, подготовленной по Российским стандартам бухгалтерского учета. Данные суммы могут отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии МСФО.

Доход в форме дивидендов признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

20) Финансовая аренда

Аренда активов, по которым все риски и выгоды, связанные с правом собственности, переходят к арендатору, признается финансовой арендой.

По договору финансовой аренды арендуемый объект отражается в составе основных средств в Отчет о финансовом положении по наименьшей из двух значений – справедливой стоимости объекта аренды или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. При расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, а если ее не возможно определить используется приростная ставка процента на заемный капитал арендатора. Любые первоначальные прямые затраты арендатора прибавляются к сумме в которой признан актив.

При финансовой аренде возникают амортизационные расходы для амортизируемых активов и финансовые расходы для каждого отчетного периода. Начисление амортизации для амортизируемых арендованных активов производится аналогично основным средствам, находящимся в собственности Группы.

В случае передачи прав собственности на объект аренды по окончании срока аренды актив амортизируется в течение срока полезного использования, в противном случае актив амортизируется в течение наименьшего из двух сроков – срока аренды или срока полезного использования.

Если условия финансовой аренды не соответствуют рыночным, в этом случае актив принимается по справедливой стоимости путем дисконтирования денежного потока платежей по средневзвешенной рыночной ставке процента. Признание расхода по финансовой аренде основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму убытка на непогашенный остаток задолженности. При возникновении несоответствия между графиком и фактическим погашением разница, возникшая между ними, признается в отчетном периоде в консолидированном отчете о прибылях и убытках как прибыль или убыток от несвоевременного погашения.

21) Операционная аренда

Аренда активов, по которым все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

22) Налог на прибыль

Налог на прибыль, начисленный за отчетный период, включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог на прибыль, подлежащий уплате и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за год с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, и корректировок величины обязательства по уплате налога на прибыль за предыдущие периоды.

Отложенные налоговые обязательства, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу как временная разница между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые, как предполагается, будут применяться в следующем отчетном периоде. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на собственный капитал, и в этом случае отложенные налоги отражаются в составе собственного капитала.

Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенного налога: разницы, относящиеся к активам и обязательствам в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, если существует уверенность в том, что данные временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, при расчете отложенного налога не учитываются временные разницы, связанные с первоначальным признанием гудвилла.

Требования по отложенному налогу отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц. Размер требований по отложенному налогу анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации налоговых требований.

23) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в качестве премий или в рамках краткосрочного плана выплаты премий или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее юридическое или предполагается сформированное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно оценить с достаточной степенью надежности.

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной сферы. Платежи Группы в рамках системы социального обеспечения, относящейся к обществу в целом, а не к сотрудникам Группы, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

В обычном ходе деятельности Группа производит все необходимые отчисления по установленным нормам в Пенсионный Фонд Российской Федерации за своих сотрудников. Обязательные взносы в Государственные пенсионные фонды начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Группа не имеет существенных схем пенсионного обеспечения.

24) Признание выручки

Выручка признается при отгрузке выпускаемой продукции, прочих товаров и в момент оказания услуг промышленного характера и прочих услуг.

Выручка должна быть надежно оценена и признается в пределах, в которых вероятно, что экономические выгоды, возникающие в ходе обычной деятельности Группы, будут поступать в Группу.

Выручка от реализации отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость и других обязательных платежей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25) Резервы и условные обязательства

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и когда существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка величины обязательства. Также условием признания резерва является возможность произвести надежную оценку величины обязательства.

В случае если оценка величины обязательства не может быть произведена достоверно, Группа раскрывает условное обязательство по ожидаемым расходам.

Резерв под реструктуризацию признается в том периоде, когда Группа утверждает официальный подробный план реструктуризации и приступает к ее проведению или публично объявляет о предстоящей реструктуризации. Резерв под будущие операционные расходы не формируется.

26) Проценты

Процентные доходы и процентные расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением процентных доходов и процентных расходов по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Процентный доход включает в себя номинальный процент, а так же амортизацию дисконта или премии. В случае, когда возврат выданных займов маловероятен, их балансовая оценка снижается до их возмещаемой стоимости, после чего учет процентного дохода производится по той процентной ставке, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков в целях оценки возмещаемой стоимости займа.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные средства

Группа не имеет в собственности объектов недвижимости и осуществляет свою деятельность в арендованных помещениях. Все основные средства Группы являются телекоммуникационным оборудованием, предназначенным для оказания услуг связи. Малоценные объекты общехозяйственного назначения стоимостью менее 40 тыс. руб. за штуку списываются в периоде приобретения.

Ниже представлена информация о стоимости основных средств.

	31 декабря		1 января
	2012 года	2011 года	2011 года
Первоначальная стоимость	1 016 406	739 354	278 385
Накопленная амортизация	(254 384)	(190 239)	(88 539)
Итого остаточная стоимость	762 022	549 115	189 846

5. Долгосрочные финансовые вложения

Группа имеет существенное влияние в отношении ООО «Наука-Спутник» с долей владения 34%. Стоимость инвестиции составляет 3 тыс. руб. На дату первого применения чистые активы компании были отрицательными и применение учета по методу долевого участия привел к обесценению данной инвестиции до нуля. В последующие годы чистые активы оставались отрицательными. В настоящее время отсутствует тенденция к улучшению финансового положения компании.

6. Прочие внеоборотные активы

Группа имеет на балансе лицензии на программные продукты производственного назначения, приобретенные на срок более 1 года.

7. Запасы

Запасы группы представлены незначительными остатками товарно-материальных ценностей производственного и общехозяйственного назначения.

	31 декабря		1 января
	2012 года	2011 года	2011 года
Сырье и расходные материалы	29 618	26 052	16 195
Товары для продажи	336	296	772
Резерв под обесценение	(17 073)	(11 013)	(4 528)
Итого	12 881	15 335	12 439

8. Дебиторская задолженность

	31 декабря		1 января
	2012 года	2011 года	2011 года
Торговая дебиторская задолженность	120 539	92 737	116 329
Прочие дебиторы	1 687	416	2 875

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное)

минус резерв под обесценение	(24 795)	(22 518)	(20 300)
	97 431	70 635	98 904
Авансы выданные	177 298	173 294	78 007
минус резерв под обесценение	(28 714)	(22 960)	(19 060)
	148 584	150 334	58 947
Итого	246 015	220 969	157 851

9. Краткосрочные финансовые вложения

В составе финансовых вложений Группа отражает выданные процентные займы. Все займы выдают на рыночных условиях неаффилированным компаниям.

10. Добавочный капитал

	31 декабря		1 января
	2012 года	2011 года	2011 года
Эмиссионный доход	90 590	90 590	90 590
Переоценка ВОЛС	434 502	324 770	
минус Отложенный налог по переоценке	(86 900)	(64 954)	-
Итого	438 192	350 406	90 590

Группа ежегодно переоценивает линии связи (ВОЛС) до рыночной стоимости на каждую отчетную дату. Переоценка ВОЛС отражается за вычетом отложенного налога в составе Добавочного капитала.

11. Кредиты и займы

Группа на постоянной основе финансирует свою деятельность за счет краткосрочных займов и кредитов. Привлекаемые долгосрочные кредиты обычно имеют срок не более 2 лет. Кроме того, в 2008 году Группой были выпущены 5-летние облигации, срок обращения которых истекает в 2013 году. По состоянию на 31.12.2012 облигации отражены в составе краткосрочных обязательств.

Все обязательства Группы выражены в рублях и привлечены на рыночных условиях от неаффилированных компаний.

	31 декабря		1 января
	2012 года	2011 года	2011 года
Краткосрочные кредиты	222 712	14 090	99 526
Долгосрочные кредиты	40 000	120 000	20 000
Облигации	139 754	179 188	104 495
Итого	402 466	313 278	224 021

12. Приобретение ООО «Полет Связь»

1 июля 2012 Группа приобрела 100% акций ООО «Полет-Связь», работающей в том же сегменте рынка, для расширения собственного бизнеса. Оценка справедливой стоимости чистых активов на дату приобретения представлена ниже:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 июля 2012 года
Основные средства	1 389
Отложенные налоговые активы	176
Запасы	107
Дебиторская задолженность	834
Прочие оборотные активы	218
Денежные средства	250
Торговая кредиторская задолженность	-1012
Задолженность по налогам	-308
Итого	<u>1 654</u>
Стоимость приобретения 100%	20 000
Гудвил	18 346

Высокий гудвил объясняется низкой капиталоемкостью, свойственно отрасли. За 2-е полугодие компания получила чистую прибыль в размере 901 тыс. Руб., что означает окупаемость бизнеса за 5-7 лет. Руководство Группы не выявило обесценения гудвила на конец 2012 года.

13. Себестоимость продукции

	2012 год	2011 год
Использованные сырье и материалы - COS	64 136	34 321
Зарплата и страховые платежи - COS	182 099	170 351
Амортизация основных средств и нематериальных активов - COS	67 611	37 051
Услуги сторонних организаций	491 518	362 490
Прочие расходы	2 883	5 663
Итого	<u>808 247</u>	<u>609 876</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Общие и административные расходы

	2012 год	2011 год
Материальные расходы	6 774	5 712
Заработная плата и ЕСН	7 402	6 714
Услуги	9 056	5 295
Прочие расходы	686	2 452
	23 918	20 173

15. Прочие операционные доходы и расходы

	2012 год	2011 год
Налог на имущество	11 934	4 381
Прочие налоги	292	281
Резерв по сомнительным долгам	7 635	6 241
Резерв под обесценение запасов	5 920	6 485
Списание кредиторской задолженности	(149)	(9 892)
Прочие расходы	7 262	4 973
Итого прочие операционные доходы (расходы)	32 894	12 469

16. Финансовые доходы и расходы

	2012 год	2011 год
Доходы по процентам	-	(391)
Расходы по процентам	41 500	32 029
Курсовые разницы	491	3 129
Прочие расходы/ (доходы)	(5)	
	41 986	34 767

17. Расходы по налогу на прибыль

	2012 год	2011 год
Текущий налог на прибыль	12 048	1 423
Отложенный налог на прибыль	(5 311)	(2 975)
	6 737	(1 552)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2012 год	2011 год
Прибыль до налогов	9 521	364
Х 20%		
Теоретический налог на прибыль	(1 904)	(73)
Постоянные разницы	8 641	(1 479)
	6 737	(1 552)

Отложенный налог обусловлен, прежде всего, созданием резервов под обесценение запасов и дебиторской задолженности, а также резервом по отпускам.

Отложенное налоговое обязательство в отношении переоценки основных средств на 31.12.2012 и 31.12.2011 составляет 86 900 и 64 954 тыс. руб. соответственно.

18. Операции со связанными сторонами

Группа не имеет существенных операций со связанными сторонами. Наибольшее влияние на действие Группы оказывает топ-менеджмент компании. Общая сумма вознаграждения топ-менеджмента за 2011 и 2012 года составил 3407 и 3415 тыс. руб. соответственно. Иных операций в существенных суммах топ-менеджмент не имеет.

Прошито, пронумеровано
и скреплено печатью

33 (Тридцать три) листа
число листов прописью

Директор _____ А.В. Кеменов

М.П.

