



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**по консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Лентелефонстрой» и его дочерних компаний**

за год, закончившийся 31.12.2013 г.

**Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-ПрофАктив»
аудиторская фирма**

*191036, Санкт-Петербург, Лиговский пр., д. 10/118, оф. 4134
E-mail: audit-pa@yandex.ru*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
по консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Лентелефонстрой» и его дочерних компаний
за год, закончившийся 31.12.2013**

Адресат:

Акционерам ОАО «Лентелефонстрой»

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: Открытое акционерное общество «Лентелефонстрой»
Место нахождения: 190000, Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, 15/7
ИНН 7812017339
Государственный регистрационный номер: 1027810220481

Сведения об аудиторской организации:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-ПрофАктив»
Место нахождения: 191036, Санкт-Петербург, Лиговский пр., д. 10/118, оф. 4134
ИНН 7842507080, КПП 784201001
Государственный регистрационный номер: 1137847421634
Наименование саморегулируемой организации аудиторов: СРО НП «Российская Коллегия Аудиторов» (Свидетельство №1485-ю от 29.11.2013)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11305037136

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ОАО «Лентелефонстрой» и его дочерних компаний (далее Группа) за период 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г., которая включает в себя:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале;
- консолидированный отчет о денежных потоках;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства субъекта в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой по мнению руководства для подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с 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 прилагаемая консолидированная отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 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 финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего аудиторского мнения.

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 год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор ООО «Аудит-ПрофАктив»

Болтенко Л.В.

Квалификационный аттестат аудитора № 01-001125
ОРНЗ в реестре аудиторов № 20101014191



« 24 » апреля 2014 г.

ОАО «Лентелефонстрой»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)

Консолидированный отчет о финансовом положении по МСФО
на 31 декабря 2013 г. (в тысячах российских рублей)

	Прим.	на 31 декабря 2013г	на 31 декабря 2012г
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	30 441	60 894
Дебиторская задолженность и предоплата	14	854 258	738 403
Запасы	12	232 205	273 832
Налог на прибыль к возмещению		7 015	24 764
Прочие налоги к возмещению из бюджета		3 975	9 489
Прочие оборотные активы		31 894	265 455
Всего оборотные активы		1 159 789	1 372 837
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	286 616	297 694
Долгосрочные финансовые вложения	11	1 134 102	1 134 000
Инвестиции в зависимые компании		146	146
Нематериальные активы	15	58 880	60 604
Отложенные налоговые активы	21	168 042	110 687
Всего внеоборотные активы		1 647 786	1 603 131
Всего активы		2 807 575	2 975 968
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	14	240 077	368 470
Текущие обязательства по налогу на прибыль		2 979	11 820
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль		88 575	101 814
Займы и кредиты полученные	16	415 876	794 499
Прочие текущие обязательства		15 670	91 070
Всего текущие обязательства		763 177	1 367 673
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты полученные	17	1 687 186	898 221
Отложенные налоговые обязательства	21	91 099	92 018
Всего долгосрочные обязательства		1 778 286	990 239
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	18	84 060	84 060
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-8 317	
Резервы		15 187	12 255
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		175 183	521 740
Капитал и резервы, относящиеся к Группе		266 094	618 010
Доля меньшинства		19	45
Всего капитал и резервы		266 113	618 055
Всего собственных средств и обязательств		2 807 575	2 975 968

Генеральный директор

Г.М. Служкий

Главный бухгалтер

Т.В. Губская



**Консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2013 г. (в тысячах российских рублей)**

Прим.		2013	2012
19, 21	Выручка от реализации	2 045 143	1 953 889
20, 21	Себестоимость реализации	-1 917 409	-1 536 525
	Валовая прибыль	127 734	417 264
20, 21	Коммерческие, транспортные, административные расходы	-384 645	-451 179
	Прочие операционные доходы	188	31
10	Прочие операционные расходы	-194 669	-172 982
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	-451 392	-206 866
	Доходы (расходы) по инвестициям	5	365
21	Финансовые доходы	635 113	3 012 753
21	Финансовые расходы	-581 568	-2 826 095
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-397 842	-19 843
	Текущий налог на прибыль	-8 091	-11 820
21	Изменение отложенных налоговых обязательств	-69 348	-73 868
21	Изменение отложенных налоговых активов	128 639	91 068
	Прочее	-3 981	-3 260
21	Прибыль (убыток) за период всего	-350 623	-17 724
	Прочий совокупный доход	4 066	0
	Итого прочий совокупный доход за год	0	0
	Прибыль (убыток) за период, относящаяся:	-346 557	-17 724
23	к доле меньшинства	-25	-1
	к основным владельцам (акционерам)	-346 532	-17 723
22	Прибыль (убыток) на акцию		
	базовая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО "Лентелефонстрой" (в рублях)	-1 039,66	-52,71

Генеральный директор



Г.М. Слуцкий

Главный бухгалтер



Т.В. Губская



ОАО "Лентелефонстрой"

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале по МСФО
на 31 декабря 2013 г. (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Количество выпущенных акций	Акционерны й капитал	Выкуп ленные собст венные акции	Нераспре деленная прибыль (непокры тый убыток) и резервы	Итого	Доля меньшин ства	Всего с учетом доли меньшин ства
Остаток на 01 января 2 012	18.23	336 240	84 060	0	551 338	635 352	46	635 398
Результат изменений учетной политики		X	0		0	0	0	0
Коррекция ошибок предыдущих периодов		0	0		0	0	0	0
Скорректированный остаток	18.23	336 240	84 060	0	551 338	635 352	46	635 398
Прирост (уменьшение) стоимости в результате переоценки		X	X	X	381	381	0	381
Налоги на прибыль, отнесенные на капитал		X	X	X	0	0	0	0
Чистый доход (расход), отнесенный на капитал		X	X	X	381	381	0	381
Прибыль (убыток) за период		X	X	X	-17 723	-17 723	-1	-17 724
Всего доход (расход)		X	X	X	-17 342	-17 342	-1	-17 343
Присоединение резервов к нераспределенной прибыли		X	X	X	0	0	0	0
Прочие изменения капитала		X	0	0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2 012	18.23	336 240	84 060	0	533 996	618 010	45	618 055
Остаток на 01 января 2 013	18.23	336 240	84 060	0	533 996	618 010	45	618 055
Результат изменений учетной политики		X	0		0	0	0	0
Коррекция ошибок предыдущих периодов		0	0		0	0	0	0
Скорректированный остаток	18.23	336 240	84 060	0	533 996	618 010	45	618 055
Прирост (уменьшение) стоимости в результате переоценки		X	X	X	2 932	2 932	0	2 932
Налоги на прибыль, отнесенные на капитал		X	X	X	0	0	0	0
Чистый доход (расход), отнесенный на капитал		X	X	X	2 932	2 932	0	2 932
Прибыль (убыток) за период		X	X	X	-346 532	-346 532	-25	-346 557
Всего доход (расход)		X	X	X	-343 600	-343 600	-25	-343 625
Присоединение резервов к нераспределенной прибыли		X	X	X	0	0	0	0
Прочие изменения капитала		X	0	-8 317	0	-8 317	0	-8 317
Остаток на 31 декабря 2 013	18.23	336 240	84 060	-8 317	190 396	266 093	20	266 113

Генеральный директор

Г.М. Сюзин

Главный бухгалтер

Т.В. Губская



Консолидированный отчет о денежных потоках по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Прим.	2 013	2012
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		-351 943	-17 343
Корректировки			
Амортизация		62 576	59 366
Прибыль(убыток) от выбытия основных средств		420	1 224
Чистые финансовые расходы		-247 224	-471 776
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		-536 171	-428 529
Изменение запасов		20 909	10 968
Изменение дебиторской задолженности		-40 740	16 814
Изменение кредиторской задолженности		-173 881	157 187
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		-729 863	-243 560
Проценты уплаченные		-194 669	-172 982
Налог на прибыль уплаченный		7 475	-22 388
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		-917 057	-438 930
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		-65 603	-61 660
Поступления от реализации основных средств		13 688	13 934
Выдача займов		184 331	-254 170
Погашение выданных займов		-12 327	-120 225
Приобретение долевого инструмента			1 486 000
Дивиденды полученные		5	365
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		120 094	1 044 244
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		1 735 581	1 825 021
Погашение кредитов и займов		-862 881	-2 489 940
Выкуп собственных акций		-8 317	
Погашение обязательств по финансовой аренде		-97 872	59 251
Дивиденды уплаченные			
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		766 511	-605 668
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		-30 452	-354
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	60 894	61 248
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	30 442	60 894

Генеральный директор



Г.М. Слускин

Главный бухгалтер



Т.В. Губская



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Лентелефонстрой» и его дочерние общества (далее – Компания) – холдинговая компания в сфере строительства телекоммуникационных объектов. Предприятия, входящие в холдинг, осуществляют широкий диапазон работ под собственными торговыми марками от проектирования и комплектации объектов до пуска наладки и сервисного обслуживания. Компания является одним из ведущих подрядчиков России по строительству сетей и сооружений связи.

Компания непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- управление проектами
- строительно-монтажные работы, пусконаладка, техническое обслуживание
- проектирование
- производство и сбыт продукции
- комплектация объектов строительства и логистика
- транспортные услуги
- обучение

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя, в основном, производство прочих товаров, работ, услуг.

Среднесписочная численность работников за 2013 и 2012 гг. составила 1 069 и 1 457 человек соответственно.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Россия продолжает проведение экономических реформ и развитие своего правового, налогового поля и законодательной базы в соответствии с потребностями рыночной экономики, однако они сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от этих реформ и достижений, а также от эффективности экономических, финансовых и денежных мероприятий, предпринимаемых правительством. Российская экономика слабо защищена от спадов на рынке и снижения темпов экономического развития в других частях мира. В 2013 году российское правительство продолжило принимать меры по поддержке экономики с целью преодоления последствий глобального финансового кризиса.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует. Консолидированная финансовая отчетность Компании была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 5. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

4. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность Компании отражает результаты деятельности дочерних компаний. Изменений в структуре Компании за 2012 и 2013 гг. не произошло.

5. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Компании.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Модель учета основных средств. Основные средства оцениваются по фактическим затратам на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Для последующей оценки и отражения основных средств в финансовой отчетности компания использует модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств (затраты на рабочую силу и расходные материалы, затраты на приобретение комплектующих частей, текущий ремонт и т.п.) признаются в составе прибылей и убытков по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов.

Амортизация основных средств. Компания начисляет амортизацию основных средств линейным методом. Компания начинает начисление амортизации на объекты незавершенного строительства после доведения объекта до состояния готовности к использованию. Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибылей и убытков.

На землю амортизация не начисляется.

Срок полезного использования основных средств. Срок полезной службы основного средства устанавливается исходя из периода времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив.

Пересмотр сроков полезного использования и метода начисления амортизации основных средств. Применяемый к активу метод и сроки начисления амортизации подлежат пересмотру ежегодно.

Периодичность переоценки для целей тестирования на обесценение. Компания оценивает окупаемую стоимость основных средств при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения основных средств отражается в составе прибылей и убытков.

Определение окупаемой стоимости для целей тестирования на обесценение. Окупаемой стоимостью для целей отражения основных средств в учете компания признает цену реализации (рыночную стоимость) объектов.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Затраты на исследования и разработки. Затраты на исследования признаются в качестве расхода в момент их осуществления. Затраты на разработки признаются в качестве расхода в момент их осуществления.

Модель учета НМА. Нематериальные активы (кроме гудвила) оцениваются по фактическим затратам на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. После первоначального признания компания учитывает нематериальные активы по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Срок полезного использования НМА. Все нематериальные активы компании делятся на две категории:

- активы с определенным сроком использования, которые амортизируются;
- активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.

Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать этот актив.

Методы амортизации НМА. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы компания использует линейный метод. Амортизация признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда заключенные в активе экономические выгоды поглощаются при производстве других активов. В этом случае амортизация составляет часть себестоимости другого актива и включается в его балансовую стоимость.

Тестирование на обесценение НМА с неопределенным сроком использования. Компания рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезной службы, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет генерировать чистые притоки денежных средств в эту организацию. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы не амортизируется. Компания тестирует нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью при наличии признаков обесценения.

Тестирование на обесценение НМА с определенным сроком использования. Компания оценивает окупаемую стоимость НМА только при наличии признаков обесценения.

Определение окупаемой стоимости НМА для целей тестирования на обесценение. В качестве окупаемой стоимости для целей отражения нематериальных активов в учете компания принимает цену реализации (рыночную стоимость актива).

Пересмотр сроков и методов начисления амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования. Сроки и метод амортизации

нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются компанией один раз в год.

Пересмотр сроков полезного использования ИМА с неопределенным сроком использования. Срок полезной службы неамортизируемого нематериального актива анализируется компанией ежегодно на предмет выяснения, продолжают ли события и обстоятельства обеспечивать правильность оценки, согласно которой данный актив имеет неопределенный срок полезной службы. В случае отрицательного ответа, изменение в оценке срока полезной службы с неопределенного на определенный подлежит отражению в учете как изменение в бухгалтерской оценке согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Модель учета инвестиционного имущества. Инвестиционная собственность включает в себя объекты недвижимости (земля, здания и/или их части), которые используются компанией для получения дохода от аренды и дохода от повышения их стоимости, либо направление использования этого имущества на отчетную дату не определено. Инвестиционная собственность первоначально отражается по фактическим затратам на их приобретение. В качестве оценки после первоначального признания компания использует модель учета по себестоимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 к этой модели. Доходы и расходы вследствие изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и представляются в составе прибыли от переоценки инвестиционной собственности. Инвестиционная недвижимость, отвечающая критериям классификации в качестве предназначенной для продажи (или входящая в состав группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи) оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Классификация финансовых активов и их учет. Компания классифицирует свои финансовые активы, за исключением займов и дебиторской задолженности, по следующим категориям:

- Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В данную категорию включаются финансовые активы, предназначенные для торговли (в том числе производные финансовые инструменты), и финансовые активы, квалифицированные при первоначальном признании как активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Активы, предназначенные для торговли, классифицируются как оборотные, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. После первоначальной оценки учитываются по справедливой стоимости.

- Финансовые активы, удерживаемые до погашения, представляют собой производные финансовые инструменты, в отношении которых у руководства компании имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. После первоначальной оценки финансовые активы, удерживаемые до погашения учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том случае, когда актив готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии, и вероятность его продажи

является очень высокой, а также те, которые не включены в другие категории. Они включаются в состав долгосрочных внеоборотных активов, если у руководства компании нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты. Оценка классифицированного в качестве предназначенного для продажи долгосрочного актива производится по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость котируемых акций и долговых ценных бумаг, попадающих в данную категорию финансовых активов, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Если для определенных видов акций или иных долевых ценных бумаг отсутствуют биржевые котировки, и их стоимость не может быть надежно определена, то такие финансовые активы отражаются по стоимости затрат на их приобретение. Для долговых ценных бумаг, по которым отсутствуют биржевые котировки, справедливая стоимость определяется путем дисконтирования денежных потоков с использованием текущей рыночной ставки процента по аналогичным инструментам. Если невозможно достоверно определить рыночную стоимость, активы учитываются по себестоимости. Данный вид активов не амортизируется.

Представление сравнительной информации. При классификации внеоборотного актива (или выбывающей группы) в категорию активов, удерживаемых для продажи, сравнительные показатели отчета о финансовом положении не корректируются. Сравнительные показатели отчета о совокупной прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчета о движении денежных потоков по тем видам деятельности, которые были классифицированы в качестве прекращенных в отчетном периоде, реклассифицируются и представляются как прекращенные виды деятельности и в предыдущем периоде или периодах.

ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение запасов. К затратам на приобретение компания относит следующие виды затрат:

- цену приобретения;
- затраты на транспортировку и обработку;
- невозмещаемые суммы налогов и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Затраты на переработку запасов и прочие затраты. Затраты на переработку запасов включают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, такие как прямые затраты на оплату труда. К ним также относится систематическое распределение постоянных и переменных накладных производственных расходов, которые имеют место при переработке сырья в готовую продукцию. Постоянными накладными производственными расходами являются те косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства (амортизация и обслуживание зданий и оборудования и административно-управленческие расходы). Переменными производственными накладными расходами являются те косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой или почти в прямой зависимости от изменения объема производства (косвенные затраты на сырье и косвенные затраты на оплату труда).

Методы оценки себестоимости. Для оценки себестоимости компания учитывает запасы по наименьшей из двух величин – себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Последняя представляет из себя оценочную стоимость продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже (и завершению производства – для объектов незавершенного производства).

Способы расчета себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Компания применяет одинаковые формулы оценки для всех запасов, сходных по характеру и их использованию.

Определение классов запасов. Компания раскрывает отдельно балансовую стоимость по следующим классам запасов:

- товары;
- сырье (и материалы);
- готовая продукция.

ДЕБИТОРСКАЯ/КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ

Состав дебиторской задолженности. В составе дебиторской задолженности компания отражает следующие активы:

- дебиторская задолженность по налогу на прибыль
- дебиторская задолженность по основной деятельности
- дебиторская задолженность по векселям к получению
- дебиторская задолженность по расчетам с акционерами
- прочая дебиторская задолженность

Авансы, выданные и полученные, отражаются в отчете о финансовом положении компании совместно с дебиторской/кредиторской задолженностью. Компания сворачивает суммы авансов, полученных от клиентов и выданных поставщикам и подрядчикам, с суммами дебиторской/кредиторской задолженности, если эти суммы возникли в рамках одного договора и в будущем высока вероятность произвести взаимозачет данных сумм. После первоначальной оценки дебиторская/кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в отчетности по стоимости сделки с учетом резерва. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в случае оценки вероятности погашения оцениваемой задолженности как низкой. Резерв определяется на индивидуальной основе – в разрезе контрагентов. Изменение величины резерва отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Сомнительные авансы. Сомнительные выданные авансы, по которым не ожидается поступление услуг или товаров включаются в резерв по сомнительным долгам.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и их эквивалентов. Компания включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, остатки на счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения до трех месяцев. Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения не становятся эквивалентами денежных средств после того, как период времени, оставшийся до их погашения, уменьшится до трех месяцев. Денежные средства с ограничениями не включаются в отчет о движении денежных потоков.

АРЕНДА

Классификация аренды. Признаками, по которым компания классифицирует аренду в качестве финансовой, являются:

- право собственности на актив переходит к арендатору либо в течение, либо в конце срока аренды;
- соглашением предусматривается право выкупа, которое имеет высокую вероятность свершения;
- срок аренды составляет основную часть экономического срока службы актива;
- приведенная стоимость минимальных арендных платежей соответствует величине справедливой стоимости арендованного актива;
- актив является настолько специализированным, что только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции;
- арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора берет на себя арендатор;
- прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости актива приходятся на долю арендатора;
- арендатор может продлить срок аренды по ставке арендных платежей значительно ниже рыночных цен.
- Аренда земельного участка и здания, построенного на нем, учитывается как аренда двух отдельных объектов, при этом аренда каждого из этих объектов может классифицироваться по-разному.
- Компания относит дебиторскую и кредиторскую задолженность по аренде в категорию «финансовые инструменты».

Первоначальный учет финансовой аренды у арендатора. Первоначальное признание в учете осуществляется по наименьшей из: справедливой стоимости арендованного актива на дату заключения договора или приведенной стоимости минимальных арендных платежей (с учетом выкупной стоимости) на дату заключения договора. Периодические арендные платежи разделяются на две составляющие: процент, начисленный за период, и погашение обязательств по аренде. Погашение обязательств по аренде отражается компанией с использованием метода эффективной ставки процента.

Последующий учет финансовой аренды у арендатора. После первоначального признания по договорам финансовой аренды минимальные арендные платежи подлежат распределению между финансовыми выплатами и уменьшением непоплаченного обязательства. Финансовые выплаты распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента на остающееся сальдо обязательства. Условная арендная плата учитывается в качестве расходов в периоды возникновения.

Финансовая аренда вызывает амортизационные расходы для амортизируемых активов и финансовые расходы для каждого учетного периода. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов соответствует той, которая применяется компанией в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности. Признаваемая сумма амортизации рассчитывается в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Если нет обоснованной уверенности в том, что компания получит право собственности к концу срока аренды, актив амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезной службы. Для того чтобы определить, не обесценился ли арендованный актив, организация применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет операционной аренды у арендатора. В случае, когда аренда классифицирована в качестве операционной, арендатор не признает у себя в отчете о финансовом положении ни

арендованный актив, ни обязательство по будущим арендным платежам. Арендные платежи относятся на расходы равномерно на протяжении всего срока аренды.

Учет операционной аренды у арендодателя. Арендодатель представляет актив, являющийся предметом операционной аренды, в своей отчетности в зависимости от вида такого актива. Доходы от аренды признаются компанией в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды. Прямые первоначальные затраты, понесенные арендодателем при заключении договора операционной аренды включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и не относятся сразу на расходы, а признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе аналогично соответствующим арендным доходам, что не обязательно будет соответствовать методу начисления амортизации по арендованному активу.

Арендодатель начисляет амортизацию на переданный в аренду актив на протяжении срока полезного использования этого актива в порядке, соответствующем порядку начисления амортизации на подобные активы.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Периодичность проведения теста на обесценения. Проверка на предмет обесценения активов производится в случае наличия признаков обесценения. В случае выявления признаков снижения возмещаемой стоимости активов по сравнению с их балансовой оценкой, балансовая стоимость активов уменьшается до возмещаемой суммы. Разница отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Убытки от снижения стоимости активов, признанные в прошлых периодах сторнируются, если произошло изменение оценок, ранее использованных для определения возмещаемой суммы.

Ежегодной проверке на предмет обесценения компания подвергает гудвил, нематериальные активы, еще не готовые к использованию либо имеющие неопределенный срок полезного использования.

Прогнозный период. Максимальный период, на который составляются прогнозы будущих потоков денежных средств при проведении теста на обесценение - пять лет. Убыток от обесценения признается компанией в составе прибыли или убытка за период.

ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

Определение квалифицируемого актива. Займы и кредиты первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств. В дальнейшем обязательства отражаются по амортизируемой стоимости с учетом эффективной ставки процента, разница признается расходами на уплату процентов. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, образуют себестоимость этого актива (капитализируются). В качестве квалифицируемого актива компания признает актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. Прочие затраты по займам компания признает в качестве расходов.

Определение понятия «значительное время». Под значительным временем понимается период свыше года.

Кредиты и займы, по которым проценты капитализируются. Компания капитализирует проценты только по долгосрочным кредитам и займам.

ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ОБМЕННЫХ КУРСОВ ВАЛЮТ

Определение функциональной валюты. Функциональной валютой компании является российский рубль.

Валюта представления отчетности. Валютой представления отчетности компании является российский рубль.

Порядок пересчета операций в иностранной валюте в функциональную при первоначальном признании. При первоначальном признании операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную с применением текущего обменного курса Центрального Банка РФ.

Порядок пересчета статей в иностранной валюте на отчетную дату. Остатки денежных активов и обязательств на конец года, выраженные в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доход или убыток от курсовых разниц.

Доходы в виде разницы между контрактными обменными курсами и курсами Центрального Банка РФ по состоянию на дату осуществления операции отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом аналогичных расходов, как доходы (расходы) от валютных операций.

РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Модель учета резервов предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе резервы по обязательствам, по пенсионным планам и резервы на восстановление окружающей среды, признаются только в том случае, если на отчетную дату существует юридическое обязательство, для урегулирования которого в будущем потребуется выбытие ресурсов, и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

Раскрытие информации о резервах. Компания не раскрывает информацию о резервах, когда такое раскрытие может серьезно ослабить позицию компании в споре с другими сторонами (незавершенные судебные разбирательства, споры с налоговыми органами, иски, подлежащие урегулированию через арбитражный суд).

ВЫРУЧКА

Представление и раскрытие информации о выручке. Компания признает выручку, если существует высокая вероятность получения предприятием экономических выгод от сделки и их величина может быть с надежностью определена. Выручка признается после того, как риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. Выручка от продажи продукции и товаров для перепродажи признается в момент поставки покупателям. В случае операций, связанных с оказанием услуг, выручка признается на основе оценки степени завершенности договора, если выполняются все остальные условия признания выручки. Стадия завершения оказания услуг определяется из соотношения фактического объема оказанных услуг к общему объему услуг по договору. Выручка от проведения работ по договорам строительного подряда также определяется исходя из стадии

завершенности работ. Суммы, собранные от имени принципала не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений плюс любые другие суммы по счетам, выставляемым компанией принципалу или прочим сторонам за свои услуги.

В случае, если по договору реализации продавец имеет право или обязательство по выкупу, то компания учитывает такие операции в соответствии с указаниями по порядку учета договоров аренды (МСФО (IAS) 17) для определения того, переданы ли риски и выгоды и следует ли признать продажу.

Следующие виды выручки Компания раскрывает отдельно:

- выручка от предоставленных услуг;
- выручка от перепродажи товаров;
- выручка от продажи товаров собственного производства

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Признание доходов и расходов. Доходы признаются компанией в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена. Такой же принцип применяется к расходам компании. Доходы и расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Доходы и расходы по процентам отражаются следующим образом: используется метод эффективной ставки процента, которая представляет собой средневзвешенную процентную ставку, приводящую будущие денежные потоки к текущей стоимости финансового инструмента, принимая во внимание все его контрактные условия. Процентные доходы и расходы компании классифицируются как финансовые доходы и расходы.

ПРОЦЕНТЫ

Признание процентов к получению и к уплате. Проценты к получению и к уплате к уплате отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ СОТРУДНИКОВ

Признание начислений по оплате труда и обязательных отчислений. Начисление заработной платы, премий, оплачиваемых отпусков (в том числе по болезни), не денежных льгот (оплата питания, проезда и т.д.), отчисления в ПФ РФ и ФСС РФ отражаются в периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждений были оказаны. Пенсионные планы с установленными выплатами не используются.

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль. Текущий налог на прибыль в отчетности компании представляет собой сумму налогов на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами. Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий или предыдущий периоды рассчитываются с использованием ставок

налогов (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были официально приняты или с высокой степенью вероятности ожидаются к принятию на дату отчетности.

Отложенный налог на прибыль. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются на основе балансового метода. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой величиной, отраженной в отчетности. Исключение составляют ситуации, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвила либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток, отражаемый в финансовой отчетности, или налогооблагаемую прибыль (убыток). Активы по отложенному налогу на прибыль отражаются лишь при следующем условии: существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц, приводящих к образованию таких активов. В отношении активов по отложенному налогу на прибыль, реализация которых представляется маловероятной, создается резерв под обесценение.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу действующих на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Отложенный налог классифицируется как внеоборотный актив/долгосрочное обязательство. Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала. В таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

ГУДВИЛ

Учет гудвила. Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли компании в чистых активах приобретаемой дочерней компании на дату приобретения. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков возможного снижения стоимости.

СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Представление и раскрытие сегментной информации. Сегментом считается выделяемый компонент компании, который относится к определенному виду деятельности (отраслевой сегмент). Распределение расходов, имеющих отношение более чем к одному сегменту, по сегментам производится пропорционально доле выручки сегмента в общей сумме выручки компании.

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Представление и раскрытие акционерного капитала. Обыкновенные акции отражаются по строке «Уставный капитал» в составе капитала.

Выкупленные собственные акции. Стоимость приобретения акций ОАО «Лентелефонстрой», включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается

в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

В случае если в договоре предусмотрено обязательство обратного выкупа собственных акций и других долевого финансовых инструментов за денежные средства или другие финансовые активы, такое обязательство признается по приведенной стоимости исходя из цены выкупа. При первоначальном признании этого обязательства, его справедливая стоимость корректирует капитал. При этом сумма, уплачиваемая сверх рыночной стоимости данного опциона, учитывается в составе капитала.

ДИВИДЕНДЫ

Представление и раскрытие дивидендов. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

ВКЛЮЧЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ В КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Представление и раскрытие консолидированной финансовой отчетности. Компании, в которых ОАО «Лентелефонстрой» имеет значительное влияние, обладая большинством голосов, и над которыми она осуществляет контроль, включаются в консолидированную отчетность. Этот порядок применяется независимо от процента голосов. Материнская компания имеет право определять финансовую и операционную политику дочернего общества, так же как и получать доход от её деятельности. Все внутригрупповые результаты операций, сальдо расчетов между компаниями Группы компаний «Лентелефонстрой» при формировании консолидированной финансовой отчетности исключаются. Вновь приобретенные дочерние общества включены в консолидированную финансовую отчетность компании с даты приобретения, по методу покупки.

ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

Представление и раскрытие доли меньшинства. Доля меньшинства представляет собой часть прибыли или убытков, а также чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит, прямо или косвенно (через дочернее общество) ОАО «Лентелефонстрой».

Доля меньшинства показывается отдельной статьёй в разделе капитала бухгалтерского баланса компании, также доля меньшинства в прибыли компании показывается отдельной статьёй в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

7. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, применимые к деятельности Компании, стали обязательными для Компании с 1 января 2013 года:

- Стандарт 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 стандарте IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР SIC 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт 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 Компании.

- Стандарт 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 стандарте IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». Стандарт 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 участия в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями участия и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Компании.

- Поправки к стандарту IAS 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 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 стандарте 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 финансовой отчетности Компании, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

- Поправки к стандарту IFRS 7 «Раскрытия - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (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. Влияние поправки к стандарту IFRS 7 на показатели консолидированной финансовой отчетности Компании не является существенным.

- Поправки к Руководству по переходным положениям к стандартам IFRS 10, IFRS 11 и 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 стандарт IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на стандарт IFRS 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят стандарт IFRS 10, и, если решение о выполнении консолидации по стандарту IFRS 10 отличается от решения по стандарту 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 стандарт IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность», стандарт IFRS 11 «Совместная деятельность» и стандарт IFRS 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период.

Влияние поправки к Руководству по переходным положениям к стандарту IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность», стандарту IFRS 11 «Совместная деятельность» и к стандарту IFRS 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» на показатели консолидированной финансовой отчетности Компании не является существенным.

- Стандарт 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. Влияние стандарта IFRS 13 на показатели консолидированной финансовой отчетности Компании не является существенным.

- Пересмотренный стандарт 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. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (1) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (2) переоценка – в прочем совокупном доходе. Компания отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале. Влияния пересмотренного стандарта IAS 19 на показатели консолидированной финансовой отчетности Компании не оказало.

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 стандарт IAS 1 (1) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить стандарт IFRS 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (2) добавляет исключение из ретроспективного применения стандарт IAS 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный стандарт 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 стандарт IAS 16 разъясняет, что запасные части, сервисное оборудование классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов, если оно соответствует определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае если они используются впоследствии в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный стандарт IAS 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, как это всегда требовалось в соответствии со стандартом IAS 12.

Требования пересмотренного стандарта IAS 34 были приведены в соответствие в соответствии со стандартом IFRS 8. В стандарте 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 Компании.

Другие новые или пересмотренные стандарты не оказали воздействия на данную консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации

Следующий стандарт, применимый к деятельности Компании, является обязательным для годовых периодов Компании, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и который Группа приняла досрочно.

Поправки к стандарту IAS 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если стандарт 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. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно.

Поправки к стандарту IAS 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. В настоящее время Компания проводит оценку влияния данной поправки на ее консолидированную финансовую отчетность.

Стандарт 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 (1) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (2) 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.

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 нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей 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 стандарта IAS 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в стандарт 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.

Поправки, внесенные в стандарт IFRS 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Данные поправки не утверждены для применения в РФ. Компания не планирует применять существующую версию стандарта IFRS 9.

Поправки к стандарту IAS 32 «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» (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 стандарта 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. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения и его воздействие на Компанию.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «*Сборы*» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой

событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к стандарту 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. Данные поправки не утверждены для применения в РФ. Компания не планирует применять существующую версию стандарта IAS 19.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (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 стандарт 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 стандарт 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 стандарта 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 стандарту IFRS 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В стандарт 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, если активы сегмента раскрываются в отчетности. Поправка, внесенная в основу для выводов в стандарт IFRS 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в стандарте IAS 39 после публикации стандарта IFRS 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В стандарты IAS 16 и 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 стандарт IAS 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию

управляющим предприятием за оказанные услуги. Данные ежегодные усовершенствования не утверждены для применения в РФ. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные ежегодные усовершенствования повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 год (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 стандарте IFRS 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта. В стандарт IFRS 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с IFRS 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к стандарту IFRS 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в стандарте 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 стандарта IAS 39 или стандарта IFRS 9. В стандарт IAS 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты IAS 40 и IFRS 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в стандарт IAS 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в стандарт IFRS 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. Данные ежегодные усовершенствования не утверждены для применения в РФ. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные ежегодные усовершенствования повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

8. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

8.1 Консолидация дочерних обществ.

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Компании.

8.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований.

Потенциальные налоговые доходы и расходы Компании оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

8.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компании платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными.

Снижение стоимости основных средств и гудвила

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости основных средств требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы строительно-монтажных работ, цены на готовую продукцию, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится проверка на обесценение. Для целей проверки на обесценение, Компания рассматривает деятельность по управлению строительно-монтажными работами, пусконаладке, техническому обслуживанию, проектированию, комплектации объектов строительства как часть единого актива, генерирующего денежные средства, и оценивает соответствующие основные средства и гудвил на данном уровне.

8.4 Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

8.5 Учет активов и обязательств

Оценка активов и обязательств основана на использовании актуарных методик и предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Компании могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического положения. Кроме того, некоторые активы и обязательства отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик.

Руководство применяет допущения и суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта.

9. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство.

Совет директоров и Генеральный директор (Органы управления) принимают ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Компании, оценивают результаты деятельности и распределяют ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- услуги
- товары для перепродажи
- товары собственного производства

Результаты по прочим видам деятельности отражены как «Все прочие сегменты».

Органы управления Компании оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. Результаты отдельных существенных операций и событий, а также ряд корректировок, которые могут быть необходимы для приведения внутренней финансовой информации Компании к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности по МСФО, рассматриваются Органами управления в целом по Компании без распределения по операционным сегментам.

Ниже представлено приведение финансового результата по операционным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Выручка	2 045 143	1 244 408	572 426	86 155	142 154
Себестоимость реализации	-1 917 409	-1 166 685	-536 674	-80 774	-133 275
Валовая прибыль	127 734	77 722	35 752	5 381	8 879
Коммерческие, транспортные, административные расходы	-384 645	-234 045	-107 660	-16 204	-26 736
Прочие операционные доходы	188	114	53	8	13
Прочие операционные расходы	-194 669	-118 450	-54 487	-8 201	-13 531
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	-451 392	-274 658	-126 342	-19 016	-31 375
Доходы (расходы) по инвестициям	5	3	1	0	0
Финансовые доходы	635 113	386 447	177 765	26 755	44 145
Финансовые расходы	-581 568	-353 867	-162 778	-24 500	-40 424
Прибыль (убыток) до налогообложения	-397 842	-242 075	-111 354	-16 760	-27 653

За год, закончившийся 31 декабря 2012г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Выручка	1 953 889	1 400 466	337 294	88 615	127 514
Себестоимость реализации	-1 536 625	-1 101 389	-265 263	-69 691	-100 283
Валовая прибыль	417 264	299 077	72 031	18 924	27 231
Коммерческие, транспортные, административные расходы	-451 179	-323 386	-77 886	-20 462	-29 445
Прочие операционные доходы	31	22	5	1	2
Прочие операционные расходы	-172 982	-123 986	-29 861	-7 845	-11 289
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	-206 866	-148 273	-35 711	-9 382	-13 500
Доходы (расходы) по инвестициям					
Финансовые доходы	3 012 753	2 159 415	520 083	136 638	196 617
Финансовые расходы	-2 826 095	-2 025 627	-487 860	-128 172	-184 436
Прибыль (убыток) до налогообложения	-19 843	-14 223	-3 425	-900	-1 295

Активы по сегментам состоят, главным образом, из основных средств, дебиторской задолженности и предоплаты, инвестиций в совместно контролируемые компании и запасов. Денежные средства и их эквиваленты, НДС к возмещению, финансовые активы и прочие оборотные и внеоборотные активы не распределяются по сегментам и рассматриваются по Компании в целом.

По состоянию на 31 декабря 2013г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Дебиторская задолженность и предоплата	854 258	519 790	239 103	35 987	59 378
Запасы	232 205	141 290	64 993	9 782	16 140
Основные средства	286 616	174 397	80 222	12 074	19 922
Инвестиции в зависимые компании	146	89	41	6	10
Активы по отчетным сегментам	1 405 119	854 973	393 286	59 193	97 667

По состоянию на 31 декабря 2012г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
--	---	--------	---------------------------	--	---------------------------

31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

Дебиторская задолженность и предоплата	738 403	529 256	127 468	71 455	10 223
Запасы	273 832	196 272	47 271	12 419	17 871
Основные средства	297 694	213 375	51 390	13 501	19 428
Инвестиции в зависимые компании	146	105	25	7	10
Активы по отчетным сегментам	1 575 530	1 129 274	271 979	109 421	64 856

Приведение активов по операционным и прочим сегментам к итогу активов в консолидированном отчете о финансовом положении:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Итого активы по отчетным сегментам	1 405	1 575
	119	530
Денежные средства и их эквиваленты	30 441	60 894
Налог на прибыль к возмещению	7 015	24 764
Прочие налоги к возмещению из бюджета	3 975	9 489
Долгосрочные финансовые вложения	1 134	1 134
	102	000
Нематериальные активы	58 880	60 604
Отложенные налоговые активы	168	110
	042	687
Всего активы	2 807	2 975
	575	968

Разница в стоимости дебиторской задолженности и предоплат относится к поправкам, связанными с функционированием Компании в условиях инфляции, не учитываемые для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Обязательства по сегментам состоят преимущественно из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности. Задолженность по уплате налога на прибыль, отложенные обязательства по налогу на прибыль, резервы предстоящих расходов и платежей, а также прочие долгосрочные обязательства рассматриваются по Компании в целом.

По состоянию на 31 декабря 2013 г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Кредиторская задолженность	240 077	146 080	67 197	10 114	16 687

По состоянию на 31 декабря 2012 г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Кредиторская задолженность	368 470	264 104	63 608	16 711	24 047

Приведение обязательств по операционным и прочим сегментам к итогу обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Обязательства по отчетным и прочим сегментам	240 077	368 470
Текущие обязательства по налогу на прибыль	2 979	11 820
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	88 575	101 814
Займы и кредиты полученные	2 103 062	1 692 720
Прочие текущие обязательства	15 670	91 070
Отложенные налоговые обязательства	91 099	92 018
Уставный капитал	84 060	84 060
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-8 317	
Резервы	15 187	12 255
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	175 183	521 740
Всего обязательств	2 807 575	2 975 968

Разница в стоимости кредиторской задолженности относится к поправкам, связанными с функционированием Компании в условиях инфляции, не учитываемые для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о финансовом положении отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках.

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Касса	62	7
Остатки на счетах в банках	30 379	60 819
Всего	30 441	60 894

Общая сумма процентов по займам и кредитам составила 194 669 тыс. руб. и 172 982 тыс. руб. за 2013 и 2012 гг. соответственно.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представлены инвестициями, имеющимися в наличии для продажи:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Остаток на начало периода	1 134 000	2 600 000
Приобретение	602	1 134 000
Изменение справедливой стоимости за период	0	0
Выбытие	-500	-2 600 000
Остаток на конец периода	1 134 102	1 134 000

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	на 31 декабря 2013 года	на 31 декабря 2012 года
Сырье и материалы	118 661	153 649
Резерв снижения стоимости сырья и материалов	-	-
Сырье и материалы за вычетом резерва снижения стоимости	118 661	153 649
Товары для перепродажи	43 030	36 298
Резерв снижения стоимости товаров	-	-
Товары за вычетом резерва снижения стоимости	43 030	36 298
Незавершенное производство	50 450	71 168
Резерв снижения стоимости незавершенного производства	-	-
Незавершенное производство за вычетом резерва снижения стоимости	50 450	71 168
Готовая продукция	20 064	12 717
Резерв снижения стоимости готовой продукции	-	-
Готовая продукция за вычетом резерва снижения стоимости	20 064	12 717
Всего	232 205	273 832

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Незавершенное строительство	Прочие основные средства	Итого
На начало 2012 г.								
Первоначальная стоимость	3 984	149 380	288 873	121 776	5 647	6 913	12 671	589 244
Накопленная амортизация	0	-30 115	-169 769	-65 411	-4 558	0	-10 062	-279 915
Остаточная стоимость	3 984	119 265	119 104	56 365	1 089	6 913	2 609	309 329
Переоценка		573					3	576

Поступление	0	246	36 342	14 243	1 117	48 515	138	100 601
Амортизация	0	-3 431	-32 072	-10 926	-51	0	-302	-46 766
Выбытие	0	0	-6 913	-5 445	-922	-52 086	-654	-66 023
Прочие изменения стоимости	0	0	0	0	0	-25	0	-25
На конец 2012 г.								
Первоначальная стоимость	3 984	150 199	318 302	130 574	5 842	3 317	12 158	624 376
Накопленная амортизация	0	-33 546	-201 841	-76 337	-4 609	0	-10 348	-326 681
Остаточная стоимость	3 984	116 653	116 461	54 237	1 233	3 317	1 810	297 695
Переоценка	0	4 575	0	0	0	0	12	4 587
Поступление	1 228	4 671	16 065	16 369	144	42 739	421	81 637
Амортизация	0	-4 817	-27 110	-12 521	-248	0	398	-44 298
Выбытие	0	-66	-8 540	-3 719	-626	-38 898	-1 157	-53 006
На конец 2013 г.								
Первоначальная стоимость	5 212	159 379	325 827	143 224	5 360	7 158	11 434	657 594
Накопленная амортизация	0	-38 363	-228 951	-88 858	-4 857	0	-9 950	-370 979
Остаточная стоимость	5 212	121 016	96 876	54 366	503	7 158	1 484	286 615

На каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. Справедливая стоимость основных средств приблизительно равна их балансовой стоимости.

14. КРЕДИТОРСКАЯ/ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Отчетный период	Предыдущий период
Задолженность покупателей и заказчиков краткосрочная	681 455	525 317
Текущая часть долгосрочной задолженности	0	0
Резерв сомнительных долгов	-34 073	-2 607
Задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва сомнительных долгов	647 382	522 710
Задолженность связанных сторон	0	0
Предоплаты текущие	94 611	127 092
Задолженность прочая текущая	116 964	88 720
Задолженность прочая - текущая часть долгосрочной задолженности	0	0
Резерв сомнительных долгов	-4 700	-120
Задолженность прочая за вычетом резерва сомнительных долгов	112 264	88 600
Всего	854 258	738 403

Эффект дисконтирования кредиторской/дебиторской задолженности включен в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Торговые марки и лицензии	Прочие НМА	Итого
Отчетный период				
Стоимость на начало периода	58 870	1 968	96	60 934
Амортизация на начало периода		-16	-96	-112
Остаточная стоимость на начало периода	58 870	1 952		60 822
Поступление				
Амортизация		-3		-3
Выбытие		-1 939		-1 939
Остаточная стоимость на конец периода	58 870	10	0	58 880
Предыдущий период				
Стоимость на начало периода	58 870	30	96	58 996
Амортизация на начало периода		-14	-96	-110
Остаточная стоимость на начало периода	58 870	16	0	58 886
Поступление		1 938		1 938
Амортизация		-2		-2
Выбытие		-218		-218
Остаточная стоимость на конец периода	58 870	1 734	0	60 604

В состав прочих внеоборотных активов включена деловая репутация дочерних обществ в сумме 58 870 тыс. руб. и 58 870 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

При оценке обесценения деловой репутации текущая стоимость групп активов, генерирующих денежные средства (включая деловую репутацию), сопоставлялась с их оценочной экономической выгодой от использования.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В состав краткосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 415 876 тыс. руб. и 794 499 тыс. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

Справедливая стоимость краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 1 799 700 тыс. руб. и 958 000 тыс. руб., а справедливая – 1 687 186 тыс. руб. и 898 221 тыс. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетные даты составили: 15,29% и 15,19% соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 и на 31 декабря 2012 г.г. Компания передала в залог основные средства и выдала поручительства на суммы – 1 408 634 тыс. руб. и 1 157 990 тыс. руб. соответственно.

Руководство Компании не ожидает возникновения каких-либо существенных последствий в связи с данными договорами залога и поручительств.

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного и выпущенного уставного капитала составляет 84 060 000 рублей по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно и состоит из 336 240 обыкновенных (бездокументарных) акций, номинальной стоимостью 250 рублей каждая. Сумма полностью оплаченного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляет 82 318 250 рублей и 84 060 000 рублей. Компания в течение 2013 года выкупила у акционеров 6 967 собственных акций, которые в течение 2014 года планируется продать.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с РСБУ и отраженная в отчетности головной организации. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за 2013 год, составила 1 614 тыс. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ОАО «Лентелефонстрой» не считает целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

19. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Услуги	1 244 408	1 400 466
Товары для перепродажи	572 426	337 294
Товары собственного производства	86 155	88 615
Прочие	142 154	127 514
Всего	2 045 143	1 953 889

20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Материальные расходы	858 030	624 554
Оплата труда	699 471	831 006
Амортизация	57 986	58 787
Прочие расходы	686 567	473 457
Всего	2 302 054	1 987 804

21. ПРИВЕДЕНИЕ ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В СВОДНОМ ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, ПОДГОТОВЛЕННОМ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (РСБУ), К ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В КОНСОЛИДИРОВАННОМ ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль (Убыток) согласно сводной финансовой отчетности по РСБУ	-394 512	-13 658
Эффект корректировок по МСФО:		
Разница в убытке от выручки по выполненным услугам, право собственности по которым покупателю не передано	-18 881	-33 098
Капитализированные проценты по займам	112 514	59 779
Разница в стоимости дебиторской и кредиторской задолженности	-38 772	-31 763
Изменение отложенных налоговых обязательств	-69 740	-70 267
Изменение отложенных налоговых активов	58 768	71 284
Изменения в прочем совокупном доходе	4 066	0
Прибыль (Убыток) по МСФО за год	-346 558	-17 724

22. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ПРИБЫЛИ (УБЫТКУ) АКЦИОНЕРОВ ОАО «ЛЕНТЕЛЕФОНСТРОЙ»

Убыток в расчете на акцию был рассчитан путем деления убытка акционеров ОАО «Лентелефонстрой» на средневзвешенное количество размещенных акций в течение года.

У Компании отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

23. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Доля Компании в уставных капиталах дочерних обществ приведена ниже:

	на 31 декабря 2013 года	на 31 декабря 2012 года
ООО "Лентелефонстрой-СМУ-1"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-СМУ-2"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-ССМУ-3"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-СМУ-4"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-СМУ-5"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-УМ"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-УМ-2"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-Фонд"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-Проект"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-СКС"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-Инвест"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-Опытный завод"	100%	100%

ООО "Лентелефонстрой-УПТК"	100%	100%
ООО "Строительно-монтажный поезд-852"	93,75%	93,75%
ООО "Лентелефонстрой-Псков"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-Калининград"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой"	100%	100%
НОУ "Лентелефонстрой-УВЦ"	100%	100%

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и генерального директора ОАО «Лентелефонстрой»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления обществ Компании, составило 12 932 тыс. руб. и 14 654 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые выплаты во внебюджетные фонды.

Вознаграждение членам Совета директоров утверждается решением Совета директоров в пределах установленных общим собранием акционеров ограничений, определенных в «Положении о Совете директоров». Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов.

Ключевой управленческий персонал также имеет право на единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые обществами Компании. Сотрудники большинства компаний Компании имеют право на получение данных вознаграждений после окончания трудовой деятельности. Компания также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В ходе текущей деятельности Компании периодически предъявляются иски, требования. Исходя из собственных оценок, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Охрана окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в текущих условиях и с учетом действующего

законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страновой риск Российской Федерации

Российская Федерация является страной с переходной экономикой и в настоящее время не имеет достаточно развитой деловой и законодательной инфраструктуры, включая стабильную банковскую и судебную системы, которые существуют в странах с более развитой рыночной экономикой. Современная российская экономика характеризуется, в частности, такими явлениями, как низкий уровень ликвидности на рынках капитала и продолжающаяся инфляция. В результате ведение деятельности в Российской Федерации связано с рисками, как правило, не встречающимися в странах с более развитой рыночной экономикой. Стабильное и успешное развитие российской экономики и бизнеса Компании во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также дальнейшего развития правовой и политической систем.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой 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 внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Компания контролирует кредитный риск, проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Компания осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Компания использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии ресурсов, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Риск изменения цен

Риск изменения цен заключается в том, что текущая или будущая прибыль Компании может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночных цен на производимые услуги. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Компания на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на услуги, товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения. Однако, в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Компании.

Риск управления капиталом

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала Компания может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, продавать непрофильные активы.

Руководство Компании ежемесячно анализирует показатели рентабельности капитала и долгосрочной финансовой устойчивости на основании данных о величине прибыли и информации по кредитному портфелю.

В состав капитала Компании входят заемные средства, которые включают долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, информация по которым раскрыта в Примечаниях 16 и 17, денежные средства и их эквиваленты, раскрытые в Примечании 10, а также капитал акционеров компании, раскрытый в отчете о финансовом положении.

Соотношение заемных и собственных средств на конец года представлено следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Заемные средства	2 103 062	1 692 720
Денежные средства и их эквиваленты	(30 441)	(61 248)
Чистая задолженность	2 072 621	1 631 826
Капитал	266 113	618 055
Отношение чистой задолженности к капиталу	7,79	2,64

Генеральный директор
Г.М. Слуцкий



Главный бухгалтер
Т.В. Губская



Саморегулируемая Организация Аудиторов
Некоммерческое Партнерство
«РОССИЙСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АУДИТОРОВ»

Действительный член
Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

№ 1485-ю

*Общество с ограниченной
ответственностью
«Аудит-ПрофАктив»*

является членом
«РОССИЙСКОЙ КОЛЛЕГИИ АУДИТОРОВ»
в соответствии с решением

Центрального Совета РКА от 29 ноября 2013 года.
Включена в Реестр аудиторов и аудиторских организаций
04 декабря 2013 года
за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ)
11305037136

Председатель Центрального Совета

А.И. Руб

Исполнительный директор

Н.С. Мельникова

Дата выдачи свидетельства 23.12.2013



Пронумеровано и пронумеровано
38 *декабря* *2012* лист *2*
Болтенко Л.В.