

**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 31.12.2014**

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 auditors: СРО НП «Российская Коллегия Аудиторов» (Свидетельство №1485-ю от 29.11.2013)

Номер в реестре auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors: 11305037136

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ОАО «Лентелефонстрой» и его дочерних компаний (далее Группа) за период 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г., которая включает в себя:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 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 2014 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

« 21 » апреля 2015 г.

ОАО «Лентелефонстрой»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)**

31.03.2015

**Консолидированный отчет о финансовом положении по МСФО
на 31 декабря 2014 г. (в тысячах российских рублей)**

	Прим.	на 31 декабря 2014г	на 31 декабря 2013г
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	98 970	30 441
Дебиторская задолженность и предоплата	14	879 080	854 258
Запасы	12	279 370	232 205
Налог на прибыль к возмещению		4 810	7 015
Прочие налоги к возмещению из бюджета		10 144	3 975
Прочие оборотные активы		30 769	31 894
Всего оборотные активы		1 303 143	1 159 789
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	243 783	286 616
Долгосрочные финансовые вложения	11	1 134 000	1 134 102
Инвестиции в зависимые компании		146	146
Нематериальные активы	15	58 877	58 880
Отложенные налоговые активы	21	236 633	168 042
Всего внеоборотные активы		1 673 439	1 647 786
Всего активы		2 976 582	2 807 575
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	14	294 720	240 077
Текущие обязательства по налогу на прибыль		4 074	2 979
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль		111 627	88 575
Займы и кредиты полученные	16	1 144 532	415 876
Прочие текущие обязательства		26 020	15 670
Всего текущие обязательства		1 580 974	763 177
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты полученные	17	1 270 233	1 687 186
Отложенные налоговые обязательства	21	107 258	91 099
Всего долгосрочные обязательства		1 377 491	1 778 286
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	18	84 060	84 060
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(4 987)	(8 317)
Резервы		14 015	15 187
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(74 971)	175 183
Капитал и резервы, относящиеся к Группе		18 116	266 094
Доля меньшинства		1	19
Всего капитал и резервы		18 117	266 113
Всего собственных средств и обязательств		2 976 582	2 807 575

Руководитель

Г.М. Слуцкий

Директор по учету и НР

Т.В. Губская



**Консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2014 г. (в тысячах российских рублей)**

Прим.		2014	2013
19,21	Выручка от реализации	1 479 906	2 045 143
20,21	Себестоимость реализации	(1 163 497)	(1 917 409)
	Валовая прибыль	316 409	127 734
20,21	Коммерческие, транспортные, административные расходы	(351 946)	(384 645)
	Прочие операционные доходы	524	188
10	Прочие операционные расходы	(243 601)	(194 669)
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	(278 614)	(451 392)
	Доходы (расходы) по инвестициям	6	5
21	Финансовые доходы	150 719	635 113
21	Финансовые расходы	(110 359)	(581 568)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(238 248)	(397 842)
	Текущий налог на прибыль	(6 688)	(8 091)
21	Изменение отложенных налоговых обязательств	(85 899)	(69 348)
21	Изменение отложенных налоговых активов	127 359	128 639
	Прочее	(2 475)	(3 981)
21	Прибыль (убыток) за период всего	(205 951)	(350 623)
	Прочий совокупный доход	(44 203)	4 066
	Итого прочий совокупный доход за год	0	0
	Прибыль (убыток) за период, относящаяся:	(250 154)	(346 557)
23	к доле меньшинства	(19)	(25)
	к основным владельцам (акционерам)	(250 135)	(346 532)
22	Прибыль на акцию базовая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО "Лентелефонстрой" (в рублях)	(755,22)	(1 039,66)

Руководитель

Г.М. Слуцкий

Директор по учету и НР

Т.В. Губская



**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале по МСФО
на 31 декабря 2014 г. (в тысячах российских рублей)**

	При	Количе ство выпуще нных акций	Акцио нерный 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 2 013	18,23	336 240	84 060	0	533 950	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	533 950	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
Чистый результат по операциям с собственными акциями	18	X	0	(8 317)	0	(8 317)	0	(8 317)
Остаток на 31 декабря 2 013	18,23	336 240	84 060	(8 317)	190 351	266 094	20	266 113
Остаток на 01 января 2 014	18,23	336 240	84 060	(8 317)	190 351	266 094	20	266 113
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	(8 317)	190 351	266 094	20	266 113
Прирост (уменьшение) стоимости в результате переоценки		X	X	X	(1 172)	(1 172)	0	(1 172)
Налоги на прибыль, отнесенные на капитал		X	X	X	0	0	0	0
Чистый доход (расход), отнесенный на капитал		X	X	X	(1 172)	(1 172)	0	(1 172)
Прибыль (убыток) за период		X	X	X	(250 135)	(250 135)	(19)	(250 154)
Всего доход (расход)		X	X	X	(251 307)	(251 307)	(19)	(251 326)
Присоединение резервов к нераспределенной прибыли		X	X	X	0	0	0	0
Чистый результат по операциям с собственными акциями	18	X	0	3 330	0	3 330	0	3 330
Остаток на 31 декабря 2 014	18,23	336 240	84 060	(4 987)	(60 956)	18 116	1	18 117

Руководитель



Г.М. Слуцкий

Директор по учету и НР



Т.В. Губская



Консолидированный отчет о денежных потоках по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Прим.	2 014	2013
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		(247 977)	(351 943)
Корректировки			
Амортизация	13	52 830	62 576
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств	13	485	420
Чистые финансовые расходы		(64 129)	(247 224)
Прочие корректировки			
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		(258 791)	(536 171)
Изменение запасов	12	(28 815)	20 909
Изменение дебиторской задолженности	14	(79 366)	(40 740)
Изменение кредиторской задолженности	9	112 464	(173 861)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		(254 508)	(729 863)
Проценты уплаченные	10	(243 601)	(194 669)
Налог на прибыль уплаченный		(10 222)	7 475
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(508 331)	(917 057)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	13	(31 035)	(65 603)
Поступления от реализации основных средств		20 556	13 688
Выдача займов		(73 635)	184 331
Погашение выданных займов		15 646	(12 327)
Проценты полученные		119	0
Дивиденды полученные	9	6	5
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(68 343)	120 094
Финансовая деятельность			
Поступления от выпуска акций	18	8 709	
Привлечение кредитов и займов		849 608	1 735 581
Погашение кредитов и займов		(241 380)	(862 881)
Выкуп собственных акций	18	(5 301)	(8 317)
Погашение обязательств по финансовой аренде		33 566	(97 872)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		645 202	766 511
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		68 528	(30 452)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	30 441	60 894
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	98 970	30 441

Руководитель



Г.М. Слуцкий

Директор по учету и НР



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 пусконаладки 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 2014 и 2013 гг. составила 948 и 1 069 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 характерные особенности развивающегося рынка. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (см. Примечание 25).

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказывают негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

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.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. 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 2014 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. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

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 гудвилла) 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 НМА 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 непроеизводные 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;
- возмещаемые 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

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 задолженности 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 неоплаченного 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 гудвилл, 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 принятия 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 (незаконченные 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 физического 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 гудвилла 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.

ГУДВИЛЛ

Учет гудвилла. Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли компании в чистых активах приобретаемой дочерней компании на дату приобретения. Гудвилл 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 И/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 2014 года:

- Изменения в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»: взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (изменения выпущены 16 декабря 2011 года). Поправки к МСФО (IAS) 32 содержат разъяснения относительно права зачета финансовых активов и финансовых обязательств в отчете о финансовом положении. Поправки разъясняют, что право зачета должно существовать на

текущий момент, то есть не зависеть от будущих событий. Оно также должно быть юридически действительным для всех контрагентов в ходе обычной деятельности, а также в случае невыполнения обязательств, неплатежеспособности или банкротства.

Кроме того, поправки разъясняют, что механизмы валовых расчетов с возможностью а) исключить кредитный риск и риск ликвидности и б) обрабатывать дебиторскую и кредиторскую задолженность в рамках единого процесса расчетов, фактически эквиваленты взаимозачету. Другими словами, в этих случаях они удовлетворяют критерию МСФО (IAS) 32.

Поправки также уточняют, что генеральные соглашения о взаимозачете, когда право взаимозачета подлежит исполнению только при возникновении какого-либо события в будущем, например невыполнения обязательств контрагентом, по-прежнему не удовлетворяют требованиям зачета.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия большего объема информации по сравнению с текущими требованиями МСФО и US GAAP. Основной акцент делается на раскрытие количественной информации о признанных финансовых инструментах, по которым проведен взаимозачет в отчете о финансовом положении, а также о тех признанных финансовых инструментах, на которые распространяются условия генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного договора независимо от того, был ли осуществлен взаимозачет. Данные изменения были сделаны в рамках сближения МСФО и US GAAP. Поправка к руководству по применению МСФО (IAS) 32 существенно не изменила, а лишь пояснила текущие требования к проведению зачета сумм, отражаемых в отчете о финансовом положении. Поправка к МСФО (IFRS) 7 направлена на улучшение и сближение требований по раскрытию информации МСФО и US GAAP.

Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Компании.

- Изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»: поправки ограниченной сферы действия к раскрытию информации об обесценении для нефинансовых активов (выпущены 29 мая 2013 года). Данные поправки незначительно меняют порядок раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

- отменено требование раскрытия информации о возмещаемой сумме, если генерирующая единица (ЕГДС) содержит гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком службы, но при этом обесценение не возникло;
- включено требование раскрытия информации о возмещаемой сумме актива или ЕГДС в случае признания или пересмотра убытка от обесценения;
- включено требование подробного раскрытия информации о том, как была проведена оценка по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в случае признания убытка от обесценения или его сторнирования.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Компании.

- Изменения в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: поправки в отношении новации производных финансовых инструментов (выпущены 27 июня 2013 года). Внесенные изменения уточняют учет хеджирования производных финансовых инструментов, если данные инструменты переводятся на центрального контрагента в результате новации и данная новация является следствием изменения в законодательстве.

В соответствии с МСФО (IAS) 39 компания должна прекратить применять учет хеджирования в отношении производного финансового инструмента, определенного в качестве инструмента хеджирования, если в результате новации этот производный финансовый инструмент переводится на центрального контрагента, так как в этом случае

первоначального производного финансового инструмента уже не существует. Новый производный финансовый инструмент с центральным контрагентом признается в момент новации.

В контексте поправки новация означает, что стороны инструмента хеджирования соглашаются заменить первоначального контрагента на центрального или на компанию (компания), действующую как контрагент для осуществления клиринговых расчетов. Тем не менее, данные лимитированные поправки позволят продолжать применение учета хеджирования в отношении производного финансового инструмента, определенного в качестве инструмента хеджирования, если:

1) новация является следствием изменений в законодательстве или нормативно-правовом регулировании;

2) другие изменения, если они есть, в инструменте хеджирования ограничены теми, которые необходимы для осуществления замены контрагента.

Поправки применяются к годовым периодам, начинающимся 1 января 2014 года или после этой даты.

Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Компании.

- Помимо перечисленных с 1 июля 2014 года вступает в силу изменение в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»: поправка, разъясняющая учет взносов в планы, обязывающие работников или третьи стороны делать взносы для покрытия затрат на выплату вознаграждений (выпущены 21 ноября 2013 года). Цель поправки – облегчить и разъяснить учет взносов, которые не зависят от возраста или продолжительности службы работника (например, если взносы рассчитываются как фиксированный процент от заработной платы).

Обычная практика в соответствии с предыдущей версией МСФО (IAS) 19 заключалась в том, что такие взносы вычитались из стоимости вознаграждений, заработанных в том году, в котором эти взносы были уплачены.

При пересмотре стандарта в 2011 году было введено разграничение между взносами работников, связанными и не связанными с оказанием услуг. Данная поправка вводит разграничение между взносами, связанными только с оказанием услуг в том периоде, в котором они возникают, и взносами, связанными с оказанием услуг в нескольких периодах.

Согласно поправке, взносы, связанные с оказанием услуг и не изменяющиеся в зависимости от продолжительности службы работника, могут вычитаться из стоимости вознаграждений, заработанных в том периоде, в котором оказаны эти услуги.

Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.

Данная поправка не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Компании.

- Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», Ежегодные улучшения 2013. Данное Разъяснение излагает порядок учета обязательств по оплате сборов, отличных от налога на прибыль. Применение интерпретации может привести к признанию обязательства позже, чем принято в настоящее время, в частности если сборы зависят от обстоятельств на конкретную дату.

В Разъяснении анализируется порядок учета обязательств по оплате сборов, признанных в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», а также обязательств по уплате сборов, время уплаты и сумма которых известны.

В сферу действия Разъяснения не входят налоги на прибыль, учет которых регулируется МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Применение Разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы загрязняющих окружающую среду веществ, не является обязательным. Разъяснение не затрагивает вопрос: приводит ли обязательство по оплате сбора к возникновению актива или

расхода. Компании должны будут применять другие стандарты для определения порядка учета таких расходов.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 затрагивает следующие вопросы: как определять обязывающее событие, в результате которого возникает обязательство по уплате сбора, и когда такое обязательство признается.

Обязывающим является событие, которое определяется законодательством как событие, приводящее к обязательству по уплате сбора. Обязательство компании по экономическим причинам продолжать деятельность в будущем периоде или подготовка отчетности на основании принципа непрерывности деятельности не являются обязывающими событиями, так как не приводят к обязательству по уплате сбора, которое появится в результате будущей деятельности.

Обязательство по уплате сбора признается при возникновении обязывающего события. Событие может возникать в определенный момент или постепенно в течение какого-то времени.

В Разъяснении также содержится требование, что обязательство по уплате сбора, которое возникает при достижении установленного минимального порога, признается при достижении этого порога.

Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Обязательство не должно отражаться как ожидаемое или отложенное в промежуточной финансовой отчетности, если оно не будет отражаться как ожидаемое или отложенное в годовой финансовой отчетности.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Изменения в учетной политике в связи с применением КРМФО (IFRIC) 21 отражаются ретроспективно, по общему правилу.

Данное Разъяснение не оказало существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно:

Ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций к стандартам, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 октября 2014 г. В частности Компания не применила досрочно:

Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменение содержит руководство касательно отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что предприятие не обязано предоставлять отдельное раскрытие, требуемое МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если

МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), выпущенный в июле 2014 г., применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или позднее. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. 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 потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, или продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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 (см. Примечание 25).

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 (см. Примечание 14).

Снижение стоимости основных средств и гудвилла

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 гудвилл 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 и 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 2014г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Выручка	1 479 906	1 196 624	99 176	92 862	91 244
Себестоимость реализации	(1 163 497)	(940 782)	(77 972)	(73 008)	(71 736)
Валовая прибыль	316 409	255 842	21 204	19 854	19 508
Коммерческие, транспортные, административные расходы	(351 946)	(284 577)	(23 586)	(22 084)	(21 699)
Прочие операционные доходы	524	424	35	33	32
Прочие операционные расходы	(243 601)	(196 971)	(16 325)	(15 286)	(15 019)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	(278 614)	(225 282)	(18 671)	(17 483)	(17 178)
Доходы (расходы) по инвестициям	6	5	0	0	0
Финансовые доходы	150 719	121 869	10 100	9 457	9 293
Финансовые расходы	(110 359)	(89 234)	(7 396)	(6 925)	(6 804)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(238 248)	(192 643)	(15 966)	(14 950)	(14 689)

ОАО «Лентелефонстрой»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.
 (в тысячах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2013г.

	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)	(1 166 686)	(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)	(126 343)	(19 016)	(31 375)
Доходы (расходы) по инвестициям					
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)

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 2014г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Дебиторская задолженность и предоплата	879 080	710 807	58 912	55 161	54 200
Запасы	279 370	225 894	18 722	17 530	17 225
Основные средства	243 783	197 118	16 337	15 297	15 031
Инвестиции в зависимые компании	146	118	10	9	9
Активы по отчетным сегментам	1 433 148	1 158 817	96 043	89 928	88 361

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	71 455	23 910
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	94 661	62 199

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Итого активы по отчетным сегментам	1 433 148	1 405 119
Денежные средства и их эквиваленты	98 970	30 441
Налог на прибыль к возмещению	4 810	7 015
Прочие налоги к возмещению из бюджета	10 144	3 975
Долгосрочные финансовые вложения	1 134 000	1 134 102
Нематериальные активы	58 877	58 880
Отложенные налоговые активы	236 633	168 042
Всего активы	2 976 582	2 807 575

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 2014г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Кредиторская задолженность	294 720	238 305	19 751	18 493	18 171

По состоянию на 31 декабря 2013г.

	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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Обязательства по отчетным сегментам	294 720	240 077
Текущие обязательства по налогу на прибыль	4 074	2 979
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	111 627	88 575
Займы и кредиты полученные	2 414 765	2 103 062
Прочие текущие обязательства	26 020	15 670
Отложенные налоговые обязательства	107 258	91 099
Уставный капитал	84 060	84 060
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(4 987)	(8 317)
Резервы	14 015	15 187
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(74 971)	175 183
Всего обязательств	2 976 582	2 807 576

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 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Касса	130	62
Остатки на счетах в банках	98 840	30 379
Всего	98 970	30 441

Общая сумма процентов по займам и кредитам составила 243 601 тыс. руб. и 194 669 тыс. руб. за 2014 и 2013 гг. соответственно.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Остаток на начало периода	1 134 102	1 134 000
Приобретение	0	602
Изменение справедливой стоимости за период	0	0
Выбытие	(102)	(500)
Остаток на конец периода	1 134 000	1 134 102

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	на 31 декабря 2014 года	на 31 декабря 2013 года
Сырье и материалы	150 998	118 661
Резерв снижения стоимости сырья и материалов	-	-
Сырье и материалы за вычетом резерва снижения стоимости	150 998	118 661
Товары для перепродажи	45 245	43 030
Резерв снижения стоимости товаров	-	-
Товары за вычетом резерва снижения стоимости	45 245	43 030
Незавершенное производство	68 800	50 450
Резерв снижения стоимости незавершенного производства	-	-
Незавершенное производство за вычетом резерва снижения стоимости	68 800	50 450
Готовая продукция	14 327	20 064
Резерв снижения стоимости готовой продукции	-	-
Готовая продукция за вычетом резерва снижения стоимости	14 327	20 064
Всего	279 370	232 205

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Незавершенное строительство	Прочие основные средства	Итого
На начало 2013 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		4 575					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
Переоценка	0	(1 914)	0	0	0	0	(11)	(1 925)
Поступление	0	0	3 866	13 585	115	13 576	1 716	32 858
Амортизация	0	(2 587)	(19 510)	(10 892)	(376)	0	(78)	(33 443)
Выбытие	0	0	(14 055)	(6 392)	(63)	(19 282)	(531)	(40 323)
На конец 2014 г.								
Первоначальная стоимость	5 212	157 465	315 638	150 417	5 412	1 452	12 608	648 204
Накопленная амортизация	0	(40 950)	(248 461)	(99 750)	(5 233)	0	(10 028)	(404 422)
Остаточная стоимость	5 212	116 515	67 177	50 667	179	1 452	2 580	243 782

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. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА / КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская задолженность и предоплата	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Задолженность покупателей и заказчиков краткосрочная	809 675	681 455
Резерв сомнительных долгов	(40 484)	(34 073)
Задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва сомнительных долгов	769 191	647 382
Предоплаты текущие	97 983	94 611
Задолженность прочая текущая	12 532	116 964
Резерв сомнительных долгов	(627)	(4 700)
Задолженность прочая за вычетом резерва сомнительных долгов	11 905	112 264
Всего	879 080	854 258

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Финансовые обязательства	222 994	196 549
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	182 778	143 924
Прочая кредиторская задолженность	40 216	52 626
Нефинансовые обязательства	97 747	59 199
Авансы полученные	71 727	43 529
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	26 020	15 670
Всего	320 740	255 748

Эффект дисконтирования дебиторской задолженности и предоплаты/ кредиторской задолженности и начисленных обязательств 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	30	96	58 996
Амортизация на начало периода		(20)	(96)	(116)
Остаточная стоимость на начало периода	58 870	10		58 880
Амортизация		(3)		(3)

Остаточная стоимость на конец периода	58 870	7	0	58 877
Предыдущий 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	0	60 822
Амортизация		(3)		(3)
Выбытие		(1 939)		(1 939)
Остаточная стоимость на конец периода	58 870	10	0	58 880

В состав прочих внеоборотных активов включен гудвилл дочерних обществ в сумме 58 870 тыс. руб. и 58 870 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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. Справедливая стоимость внеоборотных активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В состав краткосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 1 144 532 тыс. руб. и 415 876 тыс. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 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 1 400 000 тыс. руб. и 1 799 700 тыс. руб., а справедливая – 1 270 233 тыс. руб. и 1 687 186 тыс. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетные даты составили: 20,59% и 15,29% соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 и на 31 декабря 2013 г.г. Компания передала в залог основные средства и выдала поручительства на суммы – 1 574 344 тыс. руб. и 1 408 634 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 2014 и 2013 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 2014 и 2013 гг. составляет 82 954 000 рублей и 82 318 250 рублей. Компания в течение 2014 года осуществило продажу 6 967 собственных акций, а также выкупила у акционеров 4 424 собственных акций, которые в течение 2015 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 2014 год, составила 6 936 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 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Услуги	1 196 624	1 244 408
Товары для перепродажи	99 176	572 426
Товары собственного производства	92 862	86 155
Прочие	91 244	142 154
Всего	1 479 906	2 045 143

20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Материальные расходы	322 738	858 030
Оплата труда	684 632	699 471
Амортизация	54 752	57 986
Прочие расходы	453 321	686 567
Всего	1 515 443	2 302 054

Чистое изменение резерва под обесценение активов представлено ниже:

	Остаток на начало	Создано	Использовано	Остаток на конец
Отчетный период	38 772	41 110	-38 772	41 110
Предыдущий период	2 727	38 772	-2 727	38 772

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)

ОАО «Лентелефонстрой»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Прибыль (убыток) согласно сводной финансовой отчетности по РСБУ	(280 944)	(394 512)
Эффект корректировок по МСФО:		
Разница в убытке от выручки по выполненным услугам, право собственности по которым покупателю не передано	5 085	(18 881)
Капитализированные проценты по займам	129 767	112 514
Резервы на снижение стоимости активов	(41 110)	(38 772)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(86 831)	(69 740)
Изменение отложенных налоговых активов	68 082	58 768
Изменения в прочем совокупном доходе	(44 203)	4 066
Прибыль (убыток) по МСФО за год	(250 154)	(346 558)

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 Компании на годовое 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 2014 года	на 31 декабря 2013 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 12 995 тыс. руб. и 12 932 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 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

Финансовые поручительства

	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.
Поручительства, выданные за: ОАО «Лентелефонстрой»	1 400 000	1 200 000

Поручительства выданы ПАО «Банк Санкт-Петербург» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью обеспечения финансирования основной деятельности Компании.

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 в соответствии с законодательством. 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, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности Компании.

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. Хозяйственная деятельность и доходы Компании продолжают в различной степени подвергаться влиянию политических, финансовых, правовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Учитывая характер строительной отрасли, Компания также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и влияние их на будущую деятельность и прибыль Компании, в настоящее время определить невозможно.

Стабильное и успешное развитие российской экономики и бизнеса Компании во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также дальнейшего развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: 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. Общая программа Компании по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Компании.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Компании, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Компанией стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая процентные ставки, цены на материалы, товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость. Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на

финансовое положение и потоки денежных средств Компании. Компания, главным образом, подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным займам. Предоставленные займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Компанию риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

Риск изменения цен

Риск изменения цен заключается в том, что текущая или будущая прибыль (убыток) 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.

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 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.

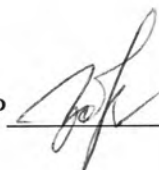
Соотношение заемных и собственных средств на конец года представлено следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Заемные средства	2 414 765	2 103 062	1 692 720
Денежные средства и их эквиваленты	(98 970)	(30 441)	(60 894)
Чистая задолженность	2 315 795	2 072 621	1 631 826
Капитал	18 117	266 113	618 055
Отношение чистой задолженности к капиталу	127,82	7,79	2,64

Генеральный директор
Г.М. Слуцкий



Директор по учету и НР
Т.В. Губская




31.03.2015



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

Исполнительный директор



Дата выдачи свидетельства 23.12.2013

Прошнуровано и пропумеровано
38 (Тридцать восемь) лист об
Болтенко Л.В.

