

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

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

31 декабря 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	22
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ.....	23
6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	24
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	30
8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	31
9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	33
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	35
11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	36
12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	37
13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	37
14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	38
15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	38
16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	39
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	39
18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	40
19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	41
20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	41
21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	43
22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ	43
23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	45
24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ.....	45
25. ВЫРУЧКА	45
26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	46
27. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	46
28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	46
29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	50
30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	51

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Таттелеком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Таттелеком» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

23 апреля 2015

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: ОАО «Таттелеком»

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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

		31 декабря	
	Прим.	2014 г.	2013 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	9 474 591	10 038 913
Нематериальные активы	11	962 200	979 198
Финансовые вложения	12	161 998	145 918
Прочие долгосрочные активы	13	89 051	81 671
Итого долгосрочные активы		10 687 840	11 245 700
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	14	311 828	249 666
Дебиторская задолженность	15	1 068 111	919 924
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16	126 096	88 172
Предоплата по налогу на прибыль		2 171	8 577
Дебиторская задолженность по прочим налогам		228 461	40 020
Финансовые вложения	12	18 951	21 412
Денежные средства и их эквиваленты	17	643 878	320 008
Итого краткосрочные активы		2 399 496	1 647 779
ИТОГО АКТИВЫ		13 087 336	12 893 479
КАПИТАЛ			
Обыкновенные акции	18	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(90 027)	(89 930)
Резерв переоценки финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	12	9 502	4 790
Добавочный капитал	18	232 275	232 275
Нераспределенная прибыль		3 914 081	6 093 358
ИТОГО КАПИТАЛ		6 170 630	8 345 292
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	2 169 500	1 241 491
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		3 278	3 072
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	20	585 121	750 773
Доходы будущих периодов	21	128 535	68 817
Обязательства по пенсионному обеспечению	22	174 885	196 589
Итого долгосрочные обязательства		3 061 319	2 260 742
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	898 832	943 745
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		7 760	7 725
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	2 365 626	823 202
Обязательства по текущему налогу на прибыль		95 808	41 047
Кредиторская задолженность по прочим налогам	24	315 289	296 318
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	21	172 072	175 408
Итого краткосрочные обязательства		3 855 387	2 287 445
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 916 706	4 548 187
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13 087 336	12 893 479

Утверждено к выпуску и подписано 22 апреля 2015 г.

Л. Н. Шафигуллин
Генеральный директор

М. Н. Агафонова
Начальник финансового управления

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
Выручка	25	7 464 384	7 173 487
Операционные расходы	27	(6 476 356)	(6 242 893)
Обесценение основных средств и гудвила	8	(2 253 335)	—
(Убыток)/Прибыль от основной деятельности		(1 265 307)	930 594
Финансовые доходы		21 182	4 887
Финансовые расходы	26	(88 955)	(184 632)
Убыток от курсовых разниц		(503 336)	(7 501)
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(1 836 416)	743 348
Расходы по налогу на прибыль	20	(152 624)	(147 364)
(Убыток)/Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров Предприятия		(1 989 040)	595 984
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в</i> <i>прибыли или убытки</i>			
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 1 178 (2013 г.: 354)	12, 20	4 712	1 417
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в</i> <i>состав прибылей или убытков</i>			
Актuarная прибыль за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 7 083 (2013 г.: 1 540)	20, 22	28 330	6 160
Итого совокупный (расход)/доход за год, приходящийся на долю акционеров Предприятия		(1 955 998)	603 561
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	18	20 386 378 080	20 386 378 080
Прибыль на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная, в руб. за акцию		—	0,030

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

		Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого
Прим.							
	Остаток на 31 декабря 2012 г.	2 104 799	232 275	3 373	(89 930)	5 707 746	7 958 263
	Итого совокупный доход за год	—	—	1 417	—	602 144	603 561
	Дивиденды объявленные	—	—	—	—	(216 532)	(216 532)
18							
	Остаток на 31 декабря 2013 г.	2 104 799	232 275	4 790	(89 930)	6 093 358	8 345 292
	Итого совокупный доход за год	—	—	4 712	—	(1 960 710)	(1 955 998)
	Дивиденды объявленные	—	—	—	—	(218 567)	(218 567)
	Покупка собственных акций	—	—	—	(97)	—	(97)
18							
	Остаток на 31 декабря 2014 г.	2 104 799	232 275	9 502	(90 027)	3 914 081	6 170 630

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2014 г.	2013 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		(1 836 416)	743 348
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	10, 27	1 439 586	1 331 479
Амортизацию нематериальных активов	11, 27	187 514	232 385
Убыток от выбытия основных средств	27	29 395	55 744
Финансовые доходы		(21 182)	(4 887)
Финансовые расходы	26	88 955	184 632
(Прибыль)/убыток от обесценения дебиторской задолженности	15, 27	39 410	45 802
Убыток от курсовых разниц		503 336	7 501
Убыток от обесценения основных средств и гудвила	8	2 253 335	—
Прочие неденежные операционные расходы		96 555	17 243
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 780 488	2 613 247
Увеличение дебиторской задолженности		(200 948)	(46 512)
Увеличение товарно-материальных запасов		(28 703)	(30 403)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и расходов будущих периодов		(37 924)	44 264
Увеличение дебиторской задолженности по прочим налогам		(188 444)	(27 500)
Увеличение/ (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств		2 204	(60 169)
Увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам		18 316	37 157
(Уменьшение)/увеличение доходов будущих периодов		(21 286)	9 201
Изменения в оборотном капитале		2 323 703	2 539 285
Налог на прибыль уплаченный		(265 370)	(92 800)
Проценты уплаченные		(233 108)	(205 391)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 825 225	2 241 094
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(2 046 873)	(906 464)
Приобретение нематериальных активов		(129 990)	(137 503)
Поступления от продажи основных средств		24 000	13 085
Проценты полученные		19 880	3 360
Приобретение финансовых вложений		(4 986)	3 569
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных в их составе денежных средств		—	(749 721)
Поступления от погашения финансовых вложений		—	3 400
Поступления от продажи финансовых вложений		6 214	—
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 131 755)	(1 770 274)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение кредитов и займов		2 142 410	2 984 780
Погашение кредитов и займов		(1 269 293)	(3 086 137)
Платежи по финансовой аренде		(23 492)	(19 649)
Дивиденды уплаченные		(219 225)	(215 779)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		630 400	(336 785)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
		323 870	134 035
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		320 008	185 973
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		643 878	320 008

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, для ОАО «Таттелеком» (далее – «Таттелеком» или «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

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

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

Основные акционеры Предприятия по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

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

Конечным и контролирующим акционером Предприятия является Правительство Республики Татарстан.

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

Дочернее предприятие	<u>Доля владения по состоянию на</u>		<u>Непосредственная материнская компания</u>
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>	
ООО «Камател К»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Элемтэ-Инвест»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Камател»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Камател-Янтел»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ЗАО «СМАРТС-Казань»	100%	100%	ОАО «Таттелеком»
ООО «Телекоминвест»	100%	–	ОАО «Таттелеком»
ООО «Волна»	97%	95%	ООО «Телекоминвест»

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 29). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

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

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,7292 руб. до 56,2584 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 10,5% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 г.;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 1 443 до 791 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 56,2376 руб. до 53,9728 руб. за доллар США;
- В январе 2015 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, а агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, т.е. ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентств Moody's Investors Service и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 791 до 1 000 пунктов;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;
- ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 14,0% годовых в марте 2015 г.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которых сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Обменные курсы российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года составили 56,2584 руб. и 32,7292 руб. за 1 долл. США соответственно. Курсы российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года составили 68,3427 руб. и 44,9699 руб. за 1 евро соответственно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

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

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

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

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

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в допущении, которое использовалось для определения возмещаемой стоимости.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление отражается в отчете о прибылях и убытках в обесценение актива в той же строке, где отражалось обесценение актива.

Амортизация

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация (продолжение)

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

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

Аренда

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

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

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

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

Гудвил

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил (продолжение)

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

Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

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

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

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

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

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении. Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Классификация финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы на следующие категории:

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация финансовых активов (продолжение)

Группа классифицирует свои финансовые активы как Займы и дебиторская задолженность, за исключением финансовых активов, отнесенных к Финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (Примечание 12).

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

Классификация финансовых обязательств

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Дебиторская задолженность

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

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

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

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

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

Запасы

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы выданные и расходы будущих периодов («предоплата»)

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

Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость

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

Налог на прибыль

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль (продолжение)

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогоплательщиком, либо разными налогоплательщиками при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

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

Признание выручки

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

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

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

Предоставление услуг доступа в Интернет

Предоставление услуг доступа в Интернет включает предоставление абонентам услуг доступа в Интернет по проводным технологиям xDSL, Ethernet или по беспроводной связи Wi-Fi или WiMAX. Оказание услуг Группой производится на основании согласованных тарифных планов, определяющих порядок расчета стоимости услуг. Выручка от предоставления услуг доступа в Интернет признается в том периоде, когда услуги были оказаны.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

Предоставление услуг кабельного и IP-телевидения

Группа признает выручку от услуг IP-телевидения, кабельного телевидения в том периоде, когда были оказаны услуги. Плата за установку и подключение к сети IP-телевидения включается в отложенные доходы и признается в составе выручки от предоставления услуг кабельного и IP-телевидения в течение среднего предполагаемого срока пользования данной услугой.

Предоставление услуг местной связи

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

Предоставление услуг внутризоновой связи

Предоставление услуг внутризоновой связи включает следующее:

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

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

Предоставление услуг присоединения и пропуска трафика

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

Предоставление в пользование телефонных каналов

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

Предоставление в пользование каналов телефонной канализации

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

Прочие доходы

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

Затраты по кредитам и займам

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Дивиденды

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

Акционерный капитал

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Прибыль на акцию

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

Отчетность по сегментам

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

Операции со связанными сторонами

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

Программа лояльности

Группа реализует программу лояльности, которая позволяет клиентам накапливать бонусные баллы за пользование услугами Группы. Абоненты могут обменивать бонусные баллы на услуги или продукты при условии наличия необходимого количества полученных бонусных баллов. Часть выручки распределяется на бонусные баллы на основании их справедливой стоимости и признается в доходах будущих периодов до момента использования бонусных баллов или окончания срока их действия. Группа определяет справедливую стоимость бонусных баллов клиента при помощи статистического анализа.

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

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

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. Увеличение (уменьшение) сроков полезного использования основных средств на 10% относительно оценок руководства, повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) амортизационных отчислений на сумму 116 750 (2013 г.: 127 590).

Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год, а также при наличии признаков возможного обесценения. Прочие активы тестируются на предмет обесценения в случае, если обстоятельства указывают на потенциальную вероятность обесценения. Тестирование происходит путем сравнения балансовой стоимости единицы, включая гудвил, с ее возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основании расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 8.

Средний срок пользования услугой IP -телевидения

Плата за установку и подключение IP-телевидению является невозмещаемой и взимается в момент подключения абонента к данной услуге. Услуга по установке и подключению к услуге является неотделимой от услуг IP-телевидения, предоставляемых абонентам. Доходы от услуги установки и подключения являются отложенными и относятся на прибыли или убытки в течение среднего предполагаемого срока пользования услугой IP-телевидения абонентом.

В 2014 году руководство Группы пересмотрело оценку среднего срока пользования абонентом услугой IP-телевидения. Новая оценка срока пользования составляет 5 лет (2013 г.: 2 года). В случае применения предыдущей оценки срока пользования услугой, выручка и прибыль до налогообложения Группы за 2014 г. увеличились бы на сумму 61 387.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2014 года:

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на Группу.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. Данное разъяснение не оказало существенного воздействия на Группу.

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

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены 29 мая 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены 27 июня 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на Группу.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевого инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние стандарта на консолидированную финансовую отчетность, а также наиболее подходящую дату и метод перехода.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.

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

Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволят предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 14 – «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как гроздья виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, являются производством. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятия, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41.

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

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

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

В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента.

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

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 года (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах:

Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34.

В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают.

В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности».

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Раскрытие информации» (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 - «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

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

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., приводится в таблице ниже:

	Таттеле- ком	СМАРТС- Казань	Итого сегмен- ты	Нерас- преде- ленные доходы и расходы	Исклю- ча- емые взаимо- расчеты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка	7 353 580	58 656	7 412 236	272 120	(45 375)	(174 597)	7 464 384
Амортизация	(1 318 527)	(39 972)	(1 358 499)	(148 118)	—	67 031	(1 439 586)
Валовая прибыль/ (убыток)	<u>2 199 516</u>	<u>(347 484)</u>	<u>1 852 032</u>	<u>(1 009 720)</u>	<u>—</u>	<u>(2 107 619)</u>	<u>(1 265 307)</u>

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Корректировки выручки:		
Выручка по строительным контрактам	(52 070)	75 148
Признание отложенной выручки	(34 030)	(37 469)
Прочие корректировки	<u>(88 497)</u>	<u>(54 567)</u>
Итого корректировки	<u>(174 597)</u>	<u>(16 888)</u>
	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Корректировки валовой прибыли:		
Выручка по строительным контрактам	(52 070)	75 148
Расходы по строительным договорам	57 375	(83 855)
Амортизация основных средств	67 031	76 569
Признание отложенной выручки	(34 030)	(37 469)
Возмещение резерва универсального обслуживания за вычетом соответствующих взносов	44 914	90 627
Обесценение основных средств и гудвила	(2 253 335)	–
Прочие корректировки	<u>62 496</u>	<u>(35 087)</u>
Итого корректировки	<u>(2 107 619)</u>	<u>85 933</u>

8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

В результате проведения ежегодного тестирования обесценения гудвила на 31 декабря 2014 года руководством Группы были выявлены индикаторы обесценения активов генерирующей денежные средства единицы («ГЕ») ЗАО «Смартс-Казань».

Возмещаемая стоимость ГЕ определялась на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Потoki денежных средств за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых долгосрочных темпов роста, которые не превышают темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ГЕ осуществляет свою деятельность.

8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2014 г.	2013 г.
Маржа по EBITDA в постпрогнозный период	31 – 33%	43 – 46%
Процент капитальных вложений (*)	10%	10%
Ставка дисконтирования после налогообложения	20,20%	16,53%

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость ГЕ превышает ее возмещаемую стоимость на 2 302 485. По состоянию на 31 декабря 2013 г. превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью составило 263 181.

Убыток от обесценения направляется на уменьшение балансовой стоимости активов ГЕ следующим образом: сначала на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного на ГЕ (Примечание 11), затем на другие активы ГЕ.

При распределении убытков от обесценения, Группа не должна уменьшать балансовую стоимость актива ниже самого высокого из: (а) его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, (б) его ценности использования, (с) нуля.

Руководство Группы определило возмещаемую стоимость отдельных групп активов как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие. Результаты данной оценки приведены ниже:

	Уровни иерархии справедливой стоимости	Балансовая стоимость	Возмещаемая стоимость	Сумма обесценения
Гудвил		78 328	–	78 328
Нематериальные активы	Уровень 2	700 519	700 519	–
Основные средства	Уровень 3	2 606 725	431 718	2 175 007
Итого		3 385 572	1 132 237	2 253 335

Справедливая стоимость за вычетом затрат от выбытия основных средств

При определении рыночной стоимости актива за вычетом затрат на выбытие в расчет принимаются недавние рыночные сделки. При невозможности выявить такие сделки используются оценочные коэффициенты и другие показатели справедливой стоимости, имеющиеся в наличии.

8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рынок телекоммуникационного оборудования является закрытым и информация о его стоимости, а также возможности реализации на вторичном рынке в открытых источниках отсутствует. Для определения справедливой стоимости специализированных активов руководство Группы использовало коэффициент ликвидационной стоимости равный 0,1 (10% от первоначальной стоимости оборудования).

	Изменение допущения	Изменение возмещаемой стоимости
Увеличение коэффициента ликвидационной стоимости	+0,02	84 555
Уменьшение коэффициента ликвидационной стоимости	-0,02	(84 555)

Справедливая стоимость за вычетом затрат от выбытия нематериальных активов

Нематериальные активы ГЕ представляют собой разрешения на радиочастоты. Для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу активов был использован сравнительный подход с применением следующих показателей: население Республики Татарстан, ширина диапазона радиочастот, среднегодовой курс доллара за 2014 год и мультипликатор 0,2001. Данный мультипликатор представляет собой медианное значение результатов мировых аукционов по радиочастотам 4G;1800 MHz.

В результате проведенного анализа превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью составило 192 042.

	Изменение допущения	Изменение возмещаемой стоимости
Увеличение мультипликатора	-0,02	88 210
Уменьшение мультипликатора	+0,02	(88 210)

9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение 2014 года Группа осуществила следующие значительные операции с контрагентами, находящимися под контролем конечного акционера Предприятия:

	2014 г.	2013 г.
Выручка	944 047	814 612
Операционные расходы	544 298	361 790

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

Операционные расходы представлены, в основном, платой за присоединение и пропуск трафика, расходами на оплату счетов и прием платежей, возмещение из резерва универсального обслуживания за вычетом соответствующих взносов.

9 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Дебиторская задолженность		327 193	101 370
Финансовые вложения	12	130 611	120 847
Кредиторская задолженность		96 760	78 475
Задолженность по кредитам и займам	19	<u>2 537 553</u>	<u>959 732</u>

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2014 году составило 64 410 (2013 г.: 64 037). Вознаграждение включает в себя заработную плату, премии и прочие краткосрочные выплаты на общую сумму 5 883 (2013 г.: 4 623). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Прим.	Земля и здания	Машины и оборудо- вание сетей связи	Переда- точные устройст- ва	Транс- портные средства	Офисное и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.		1 470 752	6 851 303	7 282 250	229 391	241 565	542 462	16 617 723
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.		(227 598)	(2 981 010)	(2 674 823)	(146 569)	(213 642)	—	(6 243 642)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.		1 243 154	3 870 293	4 607 427	82 822	27 923	542 462	10 374 081
Поступления		—	9 958	—	—	—	908 458	918 416
Приобретения при объединении бизнеса		—	32 308	9 890	408	63	104 054	146 723
Ввод в эксплуатацию		1 800	501 450	617 945	30 594	10 822	(1 162 611)	—
Реклассификация первоначальной стоимости		—	(343 705)	344 581	—	(876)	—	—
Реклассификация накопленной амортизации		—	(3 476)	3 430	—	46	—	—
Выбытия		(3 326)	(96 047)	(9 921)	(5 882)	(2 985)	(6 244)	(124 405)
Амортизация по выбывшим основным средствам		751	40 703	5 630	5 538	2 955	—	55 577
Амортизационные отчисления	27	(31 579)	(709 839)	(553 489)	(25 411)	(11 161)	—	(1 331 479)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.		1 469 226	6 955 267	8 244 745	254 511	248 589	386 119	17 558 457
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 г.		(258 426)	(3 653 622)	(3 219 252)	(166 442)	(221 802)	—	(7 519 544)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.		1 210 800	3 301 645	5 025 493	88 069	26 787	386 119	10 038 913
Поступления		—	65 000	—	—	—	3 038 666	3 103 666
Ввод в эксплуатацию		36 275	1 264 750	578 082	28 492	4 288	(1 911 887)	—
Реклассификация первоначальной стоимости		—	1 244	759	—	(2 003)	—	—
Реклассификация накопленной амортизации		—	(2)	—	—	2	—	—
Выбытия		(11 332)	(174 747)	(9 985)	(60 465)	(59 667)	(9 283)	(325 479)
Амортизация по выбывшим основным средствам		640	145 618	6 263	59 923	59 640	—	272 084
Амортизационные отчисления	27	(31 978)	(782 132)	(590 483)	(26 532)	(8 461)	—	(1 439 586)
Убытки от обесценения	8	(58)	(808 285)	(241 073)	(111)	(1 683)	(1 123 797)	(2 175 007)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.		1 494 111	7 303 229	8 572 528	222 427	189 524	379 818	18 161 637
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.		(289 764)	(4 290 138)	(3 803 472)	(133 051)	(170 621)	—	(8 687 046)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.		1 204 347	3 013 091	4 769 056	89 376	18 903	379 818	9 474 591

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 96 721 (2013 г.: 108 278), включая машины и оборудование сетей связи на сумму 38 893 (2013 г.: 45 870) и транспортные средства на сумму 57 828 (2013 г.: 59 803). Поступления включают в себя капитализированные расходы по займам в сумме 65 000 (2013 г.: 9 958). Норма капитализации составляла 8,69% (2013 г.: 8,38%).

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прим.	Гудвил	Програм- мное обеспече- ние и лицензии	Абонент- ская база	Разреше- ние на частоты	Ресурс нумера- ции	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.		–	365 635	102 262	–	–	467 897
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.		–	(132 090)	(53 407)	–	–	(185 497)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.		–	233 545	48 855	–	–	282 400
Поступления		–	133 453	–	–	–	133 453
Приобретения при объединении бизнеса		78 328	117	8 989	700 876	7 420	795 730
Выбытия		–	(186 567)	(45 056)	–	–	(231 623)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		–	186 567	45 056	–	–	231 623
Амортизационные отчисления	27	–	(171 476)	(24 010)	(35 044)	(1 855)	(232 385)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.		78 328	312 638	66 195	700 876	7 420	1 165 457
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 г.		–	(116 999)	(32 361)	(35 044)	(1 855)	(186 259)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.		78 328	195 639	33 834	665 832	5 565	979 198
Поступления		–	148 993	–	90 251	9 600	248 844
Выбытия		–	(100 390)	–	–	–	(100 390)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		–	100 390	–	–	–	100 390
Убытки от обесценения	8	(78 328)	–	–	–	–	(78 328)
Амортизационные отчисления	27	–	(98 611)	(13 239)	(70 087)	(5 577)	(187 514)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.		–	361 241	66 195	791 127	17 020	1 235 583
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.		–	(115 220)	(45 600)	(105 131)	(7 432)	(273 383)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.		–	246 021	20 595	685 996	9 588	962 200

Поступления включают в себя капитализированные расходы по займам в сумме 90 251 (2013 г.: 0). Норма капитализации составляла 8,69 % (2013 г.: 8,38%).

12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	2014 г.	2013 г.
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, включая долгосрочную часть в сумме 132 690 (2013 г.: 122 930)	133 560	131 121
Займы сотрудникам, включая долгосрочную часть в сумме 29 308 (2013 г.: 22 988)	47 389	36 209
Итого	180 949	167 330
За вычетом долгосрочной части	(161 998)	(145 918)
Итого краткосрочная часть	18 951	21 412

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

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Инвестиции в пенсионный фонд – некотируемые долевые ценные бумаги	9	130 611	120 847
Котируемые долевые ценные бумаги		–	7 326
Прочие некотируемые долевые ценные бумаги		2 949	2 949
Итого		133 560	131 122

Изменения справедливой стоимости инвестиций в пенсионный фонд представлены следующим образом:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Остаток на начало года		120 847	117 252
Взносы Предприятия в фонд		18 302	18 302
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	22	(14 428)	(16 478)
Прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		5 890	1 771
Остаток на конец года		130 611	120 847

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2014 г.	2013 г.
Авансы на приобретение долгосрочных активов	95 209	81 671
Резерв под обесценение	(6 158)	–
Итого	89 051	81 671

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2014 г.	2013 г.
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	144 659	156 614
Товары для перепродажи	139 928	62 087
Прочие запасы	27 241	30 965
Итого	311 828	249 666

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2014 г.	2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	925 871	862 818
Прочая финансовая дебиторская задолженность	231 632	146 424
Резерв под обесценение	(91 727)	(90 575)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 065 776	918 667
Авансы выданные	2 335	1 257
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 068 111	919 924
По типам абонентов	2014 г.	2013 г.
Организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 59 307 (2013 г.: 68 585)	430 467	381 976
Физические лица, за вычетом резерва под обесценение в сумме 32 420 (2013 г.: 21 990)	637 644	537 948
Итого	1 068 111	919 924

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Остаток на начало года		90 575	103 230
Резерв, использованный в течение года		(38 258)	(58 457)
Увеличение резерва под обесценение	27	39 410	45 802
Остаток на конец года		91 727	90 575

15 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ кредитного качества дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>		
- Организации	354 897	330 983
- Физические лица	463 188	383 789
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	818 085	714 772
<i>Просроченная, необесцененная задолженность:</i>		
- менее 30 дней	82 810	72 486
- от 30 до 60 дней	27 127	26 709
- от 60 до 90 дней	21 145	20 485
- от 90 до 120 дней	16 136	14 257
- от 120 до 180 дней	24 094	22 371
- более 180 дней	78 714	48 844
Итого просроченная, необесцененная задолженность	250 026	205 152
<i>Просроченная, обесцененная задолженность:</i>		
- более 180 дней	91 727	90 575
Итого просроченная, обесцененная задолженность	91 727	90 575
Резерв под обесценение	(91 727)	(90 575)
Итого	1 068 111	919 924

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

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2014 г.	2013 г.
Авансы выданные	79 882	48 659
Расходы будущих периодов	46 214	39 513
Итого	126 096	88 172

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2014 г.	2013 г.
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	615 000	204 000
Денежные средства на банковских счетах до востребования	25 528	112 487
Денежные средства в кассе	3 350	3 521
Итого	643 878	320 008

17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Рейтинг AAA	–	3 499
Рейтинг A+	–	152 588
Рейтинг BBB-	1 641	–
Рейтинг от BB- до BB+	638 818	–
Рейтинг B+	4	–
Без рейтинга	65	160 400
Итого	<u>640 528</u>	<u>316 487</u>

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	<u>Количество акций в обращении (тыс. штук)</u>	<u>Обыкновен- ные акции</u>	<u>Выкупленные собственные акции</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u>20 386 378</u>	<u>2 104 799</u>	<u>(89 930)</u>	<u>2 014 869</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>20 386 378</u>	<u>2 104 799</u>	<u>(89 930)</u>	<u>2 014 869</u>
На 31 декабря 2014 г.	<u>20 386 378</u>	<u>2 104 799</u>	<u>(90 027)</u>	<u>2 014 772</u>

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тысяч (2013 г.: 20 885 140 тысяч) по номинальной стоимости 0,1 рубля за акцию. Разница между номинальной и балансовой стоимостью акций в сумме 20 401 является корректировкой на гиперинфляцию, рассчитанной с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации.

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

На 31 декабря 2014 года собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 900 270 тысяч штук обыкновенных акций Предприятия (2013 г.: 899 300 тысяч штук обыкновенных акций), принадлежащих дочерним предприятиям Группы, находящимся в полной собственности Группы. Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат предприятиям в составе Группы.

В 2014 году Предприятие объявило дивиденды в размере 0,0107 рублей на акцию (2013 г.: 0,0106 рублей на акцию), в общей сумме 223 031 (2013 г.: 220 946), включая дивиденды на собственные акции, выкупленные у акционеров, в размере 4 464 (2013 г.: 4 414), за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	2014 г.	2013 г.
Банковские кредиты	3 068 332	2 185 236
Итого	3 068 332	2 185 236
За вычетом долгосрочной части	(2 169 500)	(1 241 491)
Итого краткосрочная часть	898 832	943 745

Прим.		Валюта кредита	Срок пога- шения	2014 г.		2013 г.	
				Балан- совая сто- имость	Договор- ная процент- ная ставка % ставка	Балан- совая сто- имость	Договор- ная процент- ная ставка % ставка
Ак Барс Банк	9	Руб	2019 г.	852 706	9,34	—	—
Сбербанк	9	Руб	2016 г.	873 094	8,43 – 8,44	658 904	8,43 – 8,44
Ак Барс Банк	9	Руб	2016 г.	811 753	8,39	300 828	8,39
Аверс		Руб	2016 г.	421 401	8,5	701 630	8,5
Аверс		Руб	2015 г.	109 378	8,5	342 647	8,5
Абсолют Банк		Руб	2014 г.	—	—	97 685	7,5
АБ Девон Кредит		Руб	2014 г.	—	—	83 542	7,5
Итого				3 068 332		2 185 236	

Сумма неиспользованного остатка по кредитным линиям составила 700 000 (2013 г.: 1 360 000). По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств Группы.

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	326 536	149 139
(Возмещение) по отложенному налогу на прибыль	(173 912)	(1 775)
Итого	152 624	147 364

20 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Прибыль до налогообложения	(1 836 416)	743 348
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2013 г.: 20%)	(367 283)	148 670
Корректировки на:		
Доходы, не подлежащие налогообложению	(32 464)	(45 200)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	510 489	40 812
Прочее	41 882	3 082
Расходы по налогу на прибыль	<u>152 624</u>	<u>147 364</u>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Ниже приводится подробная информация о налоговых последствиях движения этих временных вычитаемых/(налогооблагаемых) разниц с учетом ставки 20% (2013 г.: 20%):

	<u>Остаток на 31 декабря 2013 г.</u>	<u>Восстановлено/ (отнесено) на прибыли или убытки</u>	<u>Отнесено на прочий совокупный доход</u>	<u>Остаток на 31 декабря 2014 г.</u>
Основные средства	(658 641)	86 248	—	(572 393)
Нематериальные активы	(141 785)	(13 967)	—	(155 752)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	56 416	87 129	—	143 545
Доходы будущих периодов	32 497	7 979	—	40 476
Финансовые вложения	(36 902)	6 147	(1 178)	(31 933)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	39 716	391	(7 083)	33 024
Дебиторская задолженность	(66 784)	14 844	—	(51 940)
Прочее	24 710	(14 858)	—	9 852
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(750 773)</u>	<u>173 913</u>	<u>(8 261)</u>	<u>(585 121)</u>

20 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2014 г.	2013 г.
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети	202 382	162 486
Авансы, полученные от абонентов	98 225	81 739
Итого	300 607	244 225
За вычетом долгосрочной части	(128 535)	(68 817)
Итого краткосрочная часть	172 072	175 408

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

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

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

22 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Приведенная стоимость пенсионных обязательств	<u>174 885</u>	<u>196 589</u>

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Прим.	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Остаток на начало года		196 589	206 282
Стоимость текущих услуг		12 410	11 282
Процентные расходы		15 727	14 440
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	12	(14 428)	(16 478)
Стоимость прошлых услуг		–	(11 237)
Актuarная прибыль по обязательствам		<u>(35 413)</u>	<u>(7 700)</u>
Остаток на конец года		<u>174 885</u>	<u>196 589</u>

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Стоимость текущих услуг	12 410	11 282
Стоимость прошлых услуг	–	(11 237)
Процентные расходы	<u>15 727</u>	<u>14 440</u>
Итого чистые пенсионные расходы	<u>28 137</u>	<u>14 485</u>

В течение следующего финансового года Группа планирует сделать взносы в планы с установленными выплатами в размере 20 000. Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 6 лет (на 31 декабря 2013 г. – 7 лет).

Ожидаемое погашение обязательств пенсионных планов с установленными выплатами в период менее года составило 15 582 (2013 г.: 32 352).

Основные использованные допущения:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Ставка дисконтирования	13,5%	8%
Ожидаемый уровень инфляции	8%	5,1%
Ожидаемое увеличение заработной платы	10%	7,2%
Ожидаемое увеличение выплат	8%	5,1%
Текучесть кадров	8%	8%
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников плана с момента выхода на пенсию, лет	<u>16</u>	<u>16</u>

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Расчеты с поставщиками внеоборотных активов	1 708 560	177 449
Расчеты за присоединение и пропуск трафика	306 026	228 277
Расчеты по капитальному строительству	19 121	42 971
Дивиденды к уплате	2 106	2 764
Прочая кредиторская задолженность	45 528	43 707
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	<u>2 081 341</u>	<u>495 168</u>
Начисленное вознаграждение сотрудникам	259 221	283 876
Начисленные обязательства	25 064	44 158
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>2 365 626</u>	<u>823 202</u>

24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Задолженность по НДС	230 125	203 528
Задолженность по страховым взносам	45 102	42 570
Задолженность по налогу на имущество	33 642	37 822
Задолженность по прочим налогам	6 420	12 398
Итого	<u>315 289</u>	<u>296 318</u>

25. ВЫРУЧКА

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Услуги доступа в Интернет	2 863 357	2 544 779
Услуги местной связи	2 083 403	2 163 690
Услуги внутризоновой связи	577 598	683 203
Услуги кабельного и IP-телевидения	512 369	371 021
Услуги присоединения и пропуска трафика	413 216	427 174
Услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов	218 153	224 596
Услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации	121 759	133 251
Прочие доходы	674 529	625 773
Итого	<u>7 464 384</u>	<u>7 173 487</u>
По типам абонентов:	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Физические лица	4 345 568	4 103 923
Организации	3 118 816	3 069 564
Итого	<u>7 464 384</u>	<u>7 173 487</u>

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Проценты к уплате по кредитам и коммерческим кредитам	84 279	180 550
Проценты к уплате по финансовой аренде	<u>4 676</u>	<u>4 082</u>
Итого	<u>88 955</u>	<u>184 632</u>

Капитализированные расходы по займам представлены в Примечаниях 10 и 11.

27. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		2 196 850	2 157 437
Амортизация основных средств	10	1 439 586	1 331 479
Плата за присоединение и пропуск трафика		584 427	601 128
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		435 553	405 917
Расходы на коммунальные услуги		324 081	313 105
Затраты на подключение абонентов		204 984	231 271
Амортизация нематериальных активов	11	187 514	232 385
Расходы на аренду		172 068	147 199
Налоги, за исключением налога на прибыль		158 940	155 793
Расходы на рекламу		116 630	90 198
Услуги контент-операторов		107 510	95 331
Расходы на доставку счетов и прием платежей		83 617	78 951
Убыток от выбытия основных средств		29 395	55 744
Убыток от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности	15	39 410	45 802
Возмещение из резерва универсального обслуживания за вычетом соответствующих взносов		(44 914)	(90 627)
Прочие расходы		<u>440 705</u>	<u>391 780</u>
Итого		<u>6 476 356</u>	<u>6 242 893</u>

В 2014 году Группа понесла расходы на общую сумму 123 322 (2013 г.: 165 499), связанные с оказанием универсальных услуг связи. Эти расходы были включены в соответствующие категории операционных расходов. Группа получила возмещение указанных расходов от Федерального агентства связи, представленное в строке «Возмещение из резерва универсального обслуживания» в составе операционных расходов. Взносы Группы в резерв универсального обслуживания составили 78 408 (2013 г.: 74 872).

В состав расходов на заработную плату включены отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 372 036 (2013 г.: 359 687).

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

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

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы, по классам активов выражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности и составляет 1 890 603 (2013 г.: 1 406 005).

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов Группы:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Финансовые вложения	12	180 949	167 330
Дебиторская задолженность	15	1 065 776	918 667
Денежные средства и их эквиваленты	17	643 878	320 008
Итого финансовые активы		1 890 603	1 406 005

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Группа использует детальную процедуру подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств для контроля за наличием необходимых средств для выполнения платежных обязательств. В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	19	898 832	2 169 500	3 068 332
Обязательства по финансовой аренде		7 760	3 278	11 038
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	2 081 341	—	2 081 341
Итого финансовые обязательства		2 987 933	2 172 778	5 160 711

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

Анализ финансовых обязательств (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года представлен следующим образом:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	19	943 745	1 241 491	2 185 236
Обязательства по финансовой аренде		9 849	3 709	13 558
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	495 168	—	495 168
Итого финансовые обязательства		1 448 762	1 245 200	2 693 962

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

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе. Финансовые активы Группы в размере 1 809 932 (2013 г.: 1 406 005) деноминированы в российских рублях и, соответственно, не подвержены валютному риску. В таблице ниже представлен риск по финансовым обязательствам Группы в отношении изменения обменного курса валют:

	2014 г.			2013 г.		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	736 384	853 391	1 589 775	49 963	3 905	53 868
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте	736 384	853 391	1 589 775	49 963	3 905	53 868

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

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

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

	<u>2014 г.</u>
Укрепление доллара США на 30%	(220 915)
Ослабление доллара США на 30%	220 915
Укрепление евро на 30%	(256 017)
Ослабление евро на 30%	<u>256 017</u>

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

Процентный риск

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

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

Руководство периодически оценивает чувствительность финансовых показателей Группы к росту или снижению плавающих процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. у Группы не было привлеченных кредитов и займов с плавающими процентными ставками. Такой расчет чувствительности используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. Анализ подверглись кредиты и займы (финансовые обязательства) на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не будет погашена в течение года.

Управление риском недостаточности капитала

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

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

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление риском недостаточности капитала (продолжение)

Соотношение заемных и собственных средств Группы представлено следующим образом:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Кредиты и займы	19	3 068 332	2 185 236
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	17	643 878	320 008
Чистый долг		2 424 454	1 865 228
Собственный капитал		6 170 630	8 345 292
Отношение чистого долга к собственному капиталу, %		39	22

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

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

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства

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

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные налоговые обязательства (продолжение)

Налоговые последствия сделок в России часто определяются исходя из правовой формы самих сделок и установленными российскими правилами бухгалтерского учета. Кроме того, российское законодательство устанавливает строгие требования к оформлению документации, и даже незначительные ошибки обычно приводят к оспариванию правомерности признания соответствующих расходов. По оценкам руководства, основанным на его интерпретации соответствующего налогового законодательства, у Группы имеются средние налоговые риски в размере 283 501 (2013 г.: 262 810). Резерв по этим налоговым рискам не создавался.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы отсутствовали договорные обязательства по приобретению основных средств (2013 г.: 1 799 197), имелись договорные обязательства в отношении строительства объектов основных средств на общую сумму 89 708 (2013 г.: 106 632) и приобретения нематериальных активов в размере 5 850 (2012 г.: 17 550).

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

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Множественные оценки справедливой стоимости

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

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

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимостей финансовых инструментов Группы, отраженных в консолидированной финансовой отчетности:

	Уровни иерархии справедливой стоимости	Балансовая стоимость 31 декабря		Справедливая стоимость 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Финансовые активы					
- Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 2	1 065 776	918 667	1 065 776	918 667
- Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 2	643 878	320 008	643 878	320 008
Итого финансовые активы		1 709 654	1 238 675	1 709 654	1 238 675
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи					
- Ценные бумаги	Уровень 3	130 611	120 847	130 611	120 847
- Ценные бумаги, котируемые на активном рынке	Уровень 1	—	7 326	—	7 326
Финансовые обязательства					
- Кредиты и займы	Уровень 2	3 068 332	2 185 236	2 558 874	2 185 236
Итого финансовые обязательства		3 068 332	2 185 236	2 558 874	2 185 236

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

	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Ценные бумаги	Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости
31 декабря 2013г.		
Уровень 1	7 326	7 326
Уровень 3	120 847	120 847
Итого на 31 декабря 2013г.	128 173	128 173
31 декабря 2014г.		
Уровень 3	130 611	130 611
Итого на 31 декабря 2014г.	130 611	130 611

Информация о справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, представлена в Примечании 12.