

ОАО «Наука-Связь»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев 2013 года (неаудированная)

В соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности

ОАО «Наука-Связь»

Содержание

Страница

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	1
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Промежуточный консолидированный отчет о движении в капитале	4
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности	5

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ*(В тысячах рублей)*

	<i>Примечания</i>	За 6 месяцев 2013 года	За 12 месяцев 2012 года
Выручка		451,439	916,566
Себестоимость	3	<u>(331,407)</u>	<u>(807,560)</u>
Валовая прибыль		120,032	109,006
Коммерческие расходы		(1,381)	-
Общие и административные расходы	4	(58,650)	(24,183)
Прочие операционные доходы/(расходы)	5	<u>18,129</u>	<u>(33,298)</u>
Операционная прибыль/(убыток)		78,130	51,525
Финансовые доходы/(расходы)	6	(25,165)	(41,986)
Прочие доходы/(расходы)		<u>(273)</u>	<u>-</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения		52,692	9,539
Расходы по налогу на прибыль	7	<u>(3,045)</u>	<u>(6,741)</u>
Чистая прибыль/(убыток)		49,647	(2,798)
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств		-	87,786
Итого совокупный доход/(убыток)		<u>49,647</u>	<u>90,584</u>
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к:			
акционерам Группы		49,772	3,533
неконтролируемой доле		<u>(125)</u>	<u>(735)</u>
		49,647	(2,798)
Итого совокупный доход/(расход) за год, относящийся к:			
акционерам Группы		49,772	91,319
неконтролируемой доле		<u>(125)</u>	<u>(735)</u>
		49,647	90,584

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ*(В тысячах рублей)*

	<i>Примечания</i>	<u>30 июня 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	756,254	762,022
Нематериальные активы	8	32,284	-
Гудвил		18,346	18,346
Отложенные налоговые активы		3,109	3,962
Долгосрочные финансовые активы	10	20,849	5
Прочие внеоборотные активы		-	1,512
		830,843	785,847
Оборотные активы			
Запасы	11	27,679	12,881
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	151,733	97,320
Авансы выданные	12	169,448	148,584
Краткосрочные финансовые вложения		60	20,417
Денежные средства и их эквиваленты		6,949	9,318
Прочие оборотные активы		3,251	8,345
		359,120	296,865
ИТОГО АКТИВЫ		1,189,963	1,082,712
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал		1,202	1,202
Добавочный капитал	13	438,192	438,192
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		42,832	(6,940)
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров		482,226	432,453
Неконтрольные доли владения		(1,541)	(1,416)
Итого собственный капитал и резервы		480,684	431,038
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	447,452	179,754
Отложенное налоговое обязательство		86,831	72,782
Итого долгосрочные обязательства		534,283	252,536
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	19,802	222,712
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		83,904	92,865
Авансы полученные		32,747	42,378
Краткосрочные обязательства по прочим налогам		38,541	41,183
Итого краткосрочные обязательства		174,994	399,138
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,189,963	1,082,712

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(В тысячах рублей)

	<i>Примечания</i>	За 6 месяцев 2013 года	За 12 месяцев 2012 года
Операционная деятельность			
Чистая прибыль за период		49,647	2,798
Корректировки на неденежные статьи доходов и расходов:			
Амортизация		39,324	-
Резервы под обесценение		(27,170)	-
Финансовый результат от выбытия основных средств		(132)	
Доход по процентам		(635)	-
Расход по процентам		26,488	-
Расход по налогу на прибыль		14,902	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений по статьям оборотного капитала		102,423	2,798
(Увеличение)/снижение запасов		775	2,454
(Увеличение)/снижение торговой и прочей дебиторской задолженности		(62,167)	(18,080)
(Увеличение)/снижение прочих текущих активов		5,242	-
(Снижение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(22,875)	9,062
Денежные потоки от операционной деятельности		23 397	(3,766)
Налог на прибыль		(5,094)	-
Проценты уплаченные		(25,019)	-
Чистый денежный поток от операционной деятельности		(6,716)	(3,766)
Приобретение объектов основных средств		(27,082)	(103,175)
Возврат займов выданных		-	16,460
Приобретение ООО «Полет-Связь»		-	(19,750)
Поступления от продажи ОС		394	-
Приобретение нематериальных активов		(32,284)	-
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(58,972)	(106,465)
Поступления по кредитам и займам		963,392	208,622
Погашение кредитов и займов		(900,073)	(119,434)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		63,319	89,188
Чистое уменьшение денежных средств		(2,369)	(21,043)
Денежные средства на начало отчетного периода		9,318	30,361
Денежные средства на конец отчетного периода		6,949	9,318

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

(В тысячах рублей)

	Акционер ный капитал	Добавочный капитал	Нераспреде нная прибыль	Капитал, приходящий ся на долю акционеров	Неконтроль ная доля владения	Итого
Остаток на 01.01.2013 года	1,202	438,192	(6,940)	432,454	(1,416)	431,038
Чистая прибыль за 6 месяцев 2013 года			49,772	49,772	(125)	49,647
Совокупный доход за 6 месяцев 2013 года			49,772	49,772	(125)	49,647
Остаток на 30 июня 2013 года	1,202	438,192	42,832	482,226	(1,541)	480,685

(sig

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

1. Группа и ее деятельность

Компания ОАО «Наука-Связь» (далее – Компания, совместно с консолидируемыми дочерними компаниями - Группа) — это многофункциональный оператор, предоставляющий корпоративным клиентам, операторам и частным лицам целый комплекс современных телекоммуникационных услуг в Москве, Санкт-Петербурге, Туле, Твери, Белгороде и ряде других городов России.

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

Компания располагает трансконтинентальной сетью связи с узлами в городах: Москва, Санкт-Петербург, Стокгольм, Франкфурт, Киев, Лондон, Нью-Йорк. На международных узлах установлены соединения с ведущими западными операторами.

Система менеджмента качества компании сертифицирована на соответствие требованиям гос. стандарта ISO 9001:2011.

По итогам 2012 года Компания заняла 23-е место в рейтинге крупнейших операторов связи России по версии агентства CNews

ОАО «Наука-Связь» по состоянию на 30 июня 2013 года имеет большое количество акционеров, единый конечный бенефициар отсутствует.

По состоянию на 30 июня 2013 в состав Группы включены следующие компании:

№ п/п	Наименование компании	Владелец	Фактическая дата возникновения контроля	Месторас положение	Доля в УК на 30 июня 2013,%	Доля в УК на 31 декабря 2012,%
1	ОАО «Наука-Связь»		до 01.01.2011	Россия	Материнская компания	Материнская компания
2	ООО «Наука-связь»	ОАО «Наука-Связь»	до 01.01.2011	Россия	100%	100%
3	ЗАО «Контакт»	ООО «Наука-Связь»	до 01.01.2011	Россия	99%	99%
4	ООО «Наука-Связь Черноземье»	ООО «Наука-Связь»	до 01.01.2011	Россия	85%	85%
5	ООО «Полет-Связь»		С 01.07.2012	Россия	-	100%
6	ООО «РИНО.КОМ»	ООО «Наука-Связь»	до 01.01.2011	Россия	99%	99%

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

В 2012 году Группа приобрела компанию ООО «Полет-Связь» с целью расширения собственного бизнеса. В марте 2013 года ООО «Полет-Связь» была присоединена к ООО «Наука-Связь» и прекратила свое существование как отдельное юридическое лицо.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

2. Основа подготовки и учетная политика

а) Основа подготовки

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы (далее – консолидированная отчетность) за 6 месяцев 2013 года подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам отчетности, и полностью им соответствует.

Так как Группа не составляла промежуточную консолидированную отчетность на 30 июня 2012 года, то сопоставимые данные консолидированной отчетности по МСФО представлены на 31 декабря 2012 года (и за 12 месяцев 2012 года, соответственно).

Консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года.

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

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

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств составлен косвенным методом.

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что предприятия Группы будут продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке. Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(В тысячах рублей)**

Основные оценки и допущения

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

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

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

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

Подробно порядок определения оценок и допущений раскрыт в соответствующих разделах учетной политики.

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы»

У Группы отсутствуют государственные займы, поэтому данная поправка не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Согласно данным поправкам компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашениях в отношении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом подлежащего исполнению генерального соглашения о взаимозачете или «аналогичного соглашения», вне зависимости от их взаимозачета согласно МСФО (IAS) 32.

Данные поправки применяются ретроспективно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 в отношении изменения учетной политики. В поправках ничего не сказано о возможности досрочного применения. Однако в случае досрочного применения поправок к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» компании также должны раскрывать информацию в соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

Группа пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции такого рода.

➤ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9 для финансовых активов был впервые опубликован в ноябре 2009 года и дополнен в октябре 2010 года в части финансовых обязательств. Первоначально данный стандарт должен был применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В результате внесения поправок к МСФО (IFRS) 9 «Даты обязательного применения и переходные требования к раскрытию информации» в декабре 2011 года даты обязательного применения редакций 2009 и 2010 годов были изменены с 1 января 2013 года на 1 января 2015 года.

В рамках первого этапа разработки МСФО (IFRS) 9 рассматривались классификация и оценка финансовых инструментов (первый этап). Совет по МСФО продолжает работу над другими этапами (которые включают в себя такие вопросы, как обесценение финансовых инструментов и учет хеджирования), намереваясь полностью заменить МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 (в редакции по результатам первого этапа) применяется в отношении всех финансовых инструментов, входящих в сферу применения МСФО (IAS) 39.

Финансовые активы

При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Долговые инструменты могут впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости (если не применяется возможность оценки по справедливой стоимости), если:

- Актив удерживается в рамках бизнес-модели, задачей которой является удержание активов с целью получения договорных денежных потоков, и
- Договорные условия по финансовому активу приводят к возникновению на строго определенные даты денежных потоков, которые представляют собой исключительно выплаты основной суммы задолженности и процентов на остающуюся непогашенной основную сумму задолженности.

Все прочие долговые инструменты впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Все финансовые активы, представляющие собой инвестиции в долевые инструменты, оцениваются по справедливой стоимости либо через прочий совокупный доход (ПСД), либо через прибыль или убыток. При этом долевые инструменты, предназначенные для торговли, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В отношении оценки прочих финансовых активов, представляющих собой инвестиции в долевые инструменты, компания имеет право принять для каждого инструмента в отдельности не подлежащее последующей отмене решение о признании изменений справедливой стоимости инструмента в составе ПСД либо прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

В случае обязательств, для которых применяется возможность оценки по справедливой стоимости, сумма изменения справедливой стоимости обязательства, обусловленная изменениями кредитного риска, должна представляться в составе ПСД (если только такое представление не приведет к возникновению или увеличению учетного несоответствия в составе прибыли или убытка).

Оставшаяся часть изменения справедливой стоимости во всех случаях представляется в составе прибыли или убытка.

Все прочие требования МСФО (IAS) 39 к классификации и оценке финансовых обязательств, включая правила разделения встроенных производных инструментов и критерии использования возможности оценки по справедливой стоимости, были перенесены в МСФО (IFRS) 9.

Изменения в МСФО (IFRS) 9 не повлияли на классификацию и оценку финансовых активов и финансовых обязательств, имеющих у Группы.

➤ МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющих у Группы.

➤ МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

У Группы отсутствуют государственные займы, поэтому данная поправка не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

➤ МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

У Группы отсутствуют инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия, поэтому данная поправка не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

➤ МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Исключение составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Группа не раскрывала подобной информации.

➤ МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*». Данная поправка не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

➤ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий).

Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

➤ МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (новая редакция)

У Группы отсутствуют планы по выплатам работникам, поэтому данная поправка не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

В рамках этих поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета из МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как расчетная палата), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей.

Параграф 42(а) МСФО (IAS) 32 содержит следующее требование: «взаимозачет финансового актива и финансового обязательства должен производиться ... тогда и только тогда, когда компания в настоящий момент обладает юридическим правом на осуществление взаимозачета признанных сумм ...» В поправках разъясняется, что права на проведение взаимозачета должны иметь юридическую силу не только в ходе обычной деятельности, но и в случае невозможности исполнения своих обязательств, а также в случае банкротства или неплатежеспособности всех контрагентов по договору, включая саму компанию, представляющую финансовую отчетность. В поправках также уточняется, что права на проведение взаимозачета не должны зависеть от какого-либо события в будущем.

Критерии взаимозачета, указанные в МСФО (IAS) 32, требуют, чтобы компания, представляющая финансовую отчетность, намеревалась либо произвести взаимозачет на нетто-основе, либо реализовать актив с одновременным погашением обязательства. В поправках объясняется, что только те механизмы расчетов в валовом виде, которые обладают характеристиками, исключающими или уменьшающими до незначительного размера кредитный риск и риск ликвидности, и при которых операции с дебиторской и кредиторской задолженностью обрабатываются в рамках одного процесса или цикла расчетов, фактически эквивалентны расчетам на нетто-основе, вследствие чего они отвечают критерию проведения расчетов на нетто-основе.

Данная поправка не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

- Интерпретация IFRIC 20 «Учет затрат на вскрышные работы на этапе добычи на открытом руднике»

Деятельность группы не связана с добывающими отраслями, поэтому данная интерпретация не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

б) Основные положения учетной политики

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

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

1) Дочерние компании

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

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

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

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

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

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

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

2) Неконтролируемая доля

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

Согласно положениям МСФО (IFRS 3), покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей.

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

3) Ассоциированные компании

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

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

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

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

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

4) Объединение бизнеса

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

5) Гудвил

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

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

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно или более часто, если события или изменения обстоятельств указывают на возможное обесценение гудвила, и отражается по фактическим затратам за вычетом накопленных убытков от обесценения. В расчет прибыли или убытка от продажи компании включается стоимость гудвила в части, относящейся к проданной компании.

6) Операции в иностранной валюте

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

7) Исследования и разработки (НИОКР)

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

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

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

8) Основные средства

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

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9) Нематериальные активы

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

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

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

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

10) Незавершенное строительство

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

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

11) Обесценение активов

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

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

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

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

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

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

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

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

12) Запасы

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

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

Запасы списываются на себестоимость по методу средней себестоимости.

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

13) Финансовые инструменты

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

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

14) Денежные средства и их эквиваленты

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

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

15) Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

16) Дебиторская задолженность

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

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

17) Кредиты и займы

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

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

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

Расходы по займам учитываются по методу начисления и включаются в стоимость займов в случае, если они не были оплачены в период их возникновения.

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

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

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

18) Кредиторская задолженность

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

19) Капитал и дивиденды

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

В случае выкупа акций, признанных в качестве собственных средств, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается за вычетом налогообложения как уменьшение собственных средств. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и отражаются как уменьшение общей величины собственных средств. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как увеличение собственных средств, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав/исключаются из состава нераспределенной прибыли.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

20) Финансовая аренда

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

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

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

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

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

21) Операционная аренда

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

22) Налог на прибыль

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

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

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

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

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

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

Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенного налога: разницы, относящиеся к активам и обязательствам в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, если существует уверенность в

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

том, что данные временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, при расчете отложенного налога не учитываются временные разницы, связанные с первоначальным признанием гудвилла

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

23) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение

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

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

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

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

Группа не имеет существенных схем пенсионного обеспечения.

24) Признание выручки

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

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

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

25) Резервы и условные обязательства

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

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

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

26) Проценты

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков в целях оценки возмещаемой стоимости займа.

3. Себестоимость

	За 6 месяцев 2013 года	За 12 месяцев 2012 года
	В тысячах рублей	В тысячах рублей
Сырье и материалы	12,370	63,449
Зарплата и страховые платежи	80,747	182,099
Амортизация основных средств и нематериальных активов	37,623	67,611
Аренда	37,853	-
Услуги сторонних организаций	162,054	491,518
Прочее	760	2,883
	331,407	807,560

4. Общие и административные расходы

	За 6 месяцев 2013 года	За 12 месяцев 2012 года
	В тысячах рублей	В тысячах рублей
Материальные расходы	3,151	6,774
Заработная плата и социальные платежи	7,389	7,402
Амортизация	1,700	-
Аренда	14,323	-
Услуги сторонних организаций	30,001	9,056
Прочие расходы	2,086	951
	58,650	24,183

5. Прочие операционные расходы и (доходы)

	За 6 месяцев 2013 года	За 12 месяцев 2012 года
	В тысячах рублей	В тысячах рублей
Налог на имущество и прочие налоги	6,893	12,227
Изменение резерва по сомнительным долгам	(13,109)	7,635
Изменение резерва под обесценение запасов	(14,061)	5,920
Списание кредиторской задолженности	-	(149)
Прочие расходы/(доходы)	(2,412)	7,665
	(18,129)	33,298

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

6. Финансовые расходы и (доходы)

	За 6 месяцев 2013 года	За 12 месяцев 2012 года
	В тысячах рублей	В тысячах рублей
Доходы по процентам	(635)	-
Расходы по процентам	26,488	41,500
Курсовые разницы	(687)	491
Прочие расходы/(доходы)	-	(5)
	25,166	41,986

7. Расходы/(доходы) по налогу на прибыль

	За 6 месяцев 2013 года	За 12 месяцев 2012 года
	В тысячах рублей	В тысячах рублей
Текущий налог на прибыль	5,977	12,052
Отложенный налог на прибыль	(2,933)	(5,311)
	3,044	6,741

	За 6 месяцев 2013 года	За 12 месяцев 2012 года
	В тысячах рублей	В тысячах рублей
Прибыль до налогообложения	49,647	9,539
Теоретический налог на прибыль	(9,929)	(1,908)
Постоянные разницы	6,885	(4,833)
	(3,044)	(6,741)

Отложенный налог обусловлен, прежде всего, созданием резервов под обесценение запасов и резервов по сомнительной дебиторской задолженности. Постоянные разницы возникли по причине переоценки основных фондов, проведенной в 2011 и 2012 годах.

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы представляют собой затраты, капитализированные в НИОКР. Руководство Группы оценило вероятность получения будущих экономических выгод от данных НИОКР, как высокую.

9. Основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

	На 30 июня 2013 Тысячи рублей	На 31 декабря 2012 Тысячи рублей
Первоначальная стоимость	1,049,419	1,016,406
Накопленная амортизация	(293,165)	(254,384)
Остаточная стоимость	756,254	762,022

10. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые активы Группы представлены займами, выданными сторонним организациям на срок более года.

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

11. Запасы

	На 30 июня 2013 Тысячи рублей	На 31 декабря 2012 Тысячи рублей
Сырье и расходные материалы	30,691	29,954
Резерв под обесценение запасов	(3,012)	(17,073)
	27,679	12,881

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2013 Тысячи рублей	На 31 декабря 2012 Тысячи рублей
Торговая дебиторская задолженность	155,520	120,539
Прочая дебиторская задолженность	1,120	1,576
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(4,908)	(24,795)
	151,732	97,320
Авансы выданные	176,511	177,298
Резерв под авансы выданные	(7,063)	(28,714)
	169,448	148,584
	321,180	245,904

13. Добавочный капитал

	На 30 июня 2013 Тысячи рублей	На 31 декабря 2012 Тысячи рублей
Эмиссионный доход	90,590	90,590
Переоценка ВОЛС	434,502	434,502
Отложенный налог по переоценке	(86,900)	(86,900)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В тысячах рублей)

На 30 июня 2013 Тысячи рублей	На 31 декабря 2012 Тысячи рублей
438,192	438,192

Группа изменила учетную политику с 31.12.2011 в отношении оценки линий связи (ВОЛС) и переоценивает их до рыночной стоимости на каждую отчетную дачу, начиная с даты изменения учетной политики. Изменение учетной политики применяется перспективно.

14. Кредиты и займы

	На 30 июня 2013 Тысячи рублей	На 31 декабря 2012 Тысячи рублей
Краткосрочные кредиты	19,802	222,712
Долгосрочные кредиты	305,000	40,000
Облигации	142,452	139,754
	467,254	402,466

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