

ОАО «РОСТЕЛЕКОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 и 2010

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
Аудиторское заключение	3
Консолидированные отчеты о финансовом положении	5
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	7-8
Консолидированные отчеты об изменении в капитале	9-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-96



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО Ростелеком

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО Ростелеком (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012, 2011 и 2010 годы, 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 данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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 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 внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО Ростелеком

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой.
Свидетельство от 23 сентября 1993 года № 021.833.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации № 46 по городу Москве за № 1027700198767 9 сентября 2002 года. Свидетельство серии 77 № 004891969.

Место нахождения аудируемого лица: 125047, Москва, ул. 1-ая
Тверская-Ямская, д.14

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».
Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012, 2011 и 2010 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Швецов А.В., Директор, доверенность от 1 октября 2010 года № 55/10

ЗАО «КПМГ»

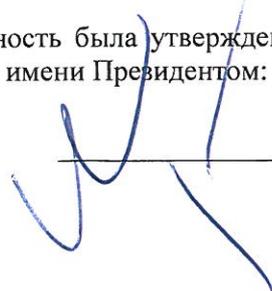
2 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «Ростелеком»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(В миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	385 994	335 205	310 023
Инвестиционная собственность		274	259	356
Гудвил и прочие нематериальные активы	7	87 830	88 937	52 018
Инвестиции в ассоциированные предприятия	9	37 389	34 746	27 658
Прочие инвестиции	10	2 498	3 635	977
Отложенные налоговые активы	20	2 694	1 127	530
Прочие внеоборотные активы	11	5 413	13 562	3 528
Итого внеоборотные активы		522 092	477 471	395 090
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	12	4 534	4 763	4 715
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	33 992	28 790	25 880
Предоплаты		3 912	2 706	2 264
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 921	3 309	1 788
Прочие инвестиции	10	952	3 926	5 582
Денежные средства и их эквиваленты	14	10 370	7 380	12 694
Прочие оборотные активы	15	1 258	1 268	1 216
Итого оборотные активы		57 939	52 142	54 139
Итого активы		580 031	529 613	449 229
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал, причитающийся акционерам Группы				
Акционерный капитал	16	106	106	100
Добавочный капитал		34 839	34 736	34 742
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(36 615)	(17 161)	(17 428)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		257 143	247 253	204 072
Итого капитал, причитающийся акционерам Группы		255 473	264 934	221 486
Доля неконтролирующих акционеров		493	7 784	12
Итого капитал		255 966	272 718	221 498
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	150 907	91 851	92 405
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	19	12 130	11 752	16 197
Отложенные налоговые обязательства	20	23 236	20 813	14 283
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	18	230	85	202
Прочие долгосрочные обязательства		4 136	3 689	1 574
Итого долгосрочные обязательства		190 639	128 190	124 661
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	63 499	80 972	55 265
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	18	59 889	39 196	40 870
Обязательства по текущему налогу на прибыль		50	242	45
Прочие краткосрочные обязательства		9 988	8 295	6 890
Итого краткосрочные обязательства		133 426	128 705	103 070
Итого обязательства		324 065	256 895	227 731
Итого капитал и обязательства		580 031	529 613	449 229

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ОАО Ростелеком 02 апреля 2013 года и подписана от его имени Президентом:


С.Б.Калугин

ОАО «Ростелеком»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(В миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря		
		2012	2011	2010
Выручка	21	321 251	301 494	277 497
Операционные расходы				
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	22	(84 308)	(76 252)	(74 731)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	6, 7	(64 729)	(57 524)	(56 604)
Расходы по услугам операторов связи		(47 312)	(40 736)	(37 624)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	23	(27 358)	(27 507)	(24 754)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(822)	(792)	(933)
Расходы по сомнительным долгам	13	(1 318)	(572)	(736)
Прочие операционные доходы	24	13 868	14 712	14 650
Прочие операционные расходы	25	(55 447)	(52 634)	(46 811)
Итого операционные расходы, нетто		(267 426)	(241 305)	(227 543)
Операционная прибыль		53 825	60 189	49 954
Доходы от ассоциированных компаний		4 293	4 474	353
Финансовые расходы	26	(16 005)	(13 069)	(11 996)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	27	1 440	2 078	2 296
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц, нетто		480	(377)	(94)
Прибыль до налогообложения		44 033	53 295	40 513
Расходы по налогу на прибыль	20	(8 793)	(10 767)	(10 084)
Прибыль за год		35 240	42 528	30 429
Прочий совокупный доход				
(Убыток)/прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		(407)	15	155
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, перенесенная в прибыль от продажи финансовых вложений		(740)	-	-
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления		(89)	-	-
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе ассоциированных компаний		(102)	3	34
Налог на прибыль, относящийся к элементам прочего совокупного дохода		228	(3)	(32)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		(1 110)	15	157
Итого совокупный доход за год		34 130	42 543	30 586
Прибыль, причитающаяся:				
Акционерам Группы		35 064	42 701	30 509
Неконтролирующим акционерам		176	(173)	(80)
Итого совокупный доход, причитающийся:				
Акционерам Группы		33 960	42 716	30 666
Неконтролирующим акционерам		170	(173)	(80)
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)	30	12,14	14,32	9,80
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)	30	12,06	14,10	9,72

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Ростелеком»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(В миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря		
		2012	2011	2010
Денежные потоки от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения		44 033	53 295	40 513
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности:</i>				
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	6, 7	64 729	57 524	56 604
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		822	792	933
Расходы по сомнительным долгам	13	1 318	572	736
Доходы от ассоциированных компаний		(4 293)	(4 474)	(353)
Финансовые расходы, за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам	26	15 054	12 030	10 519
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	27	(1 440)	(2 078)	(2 296)
(Прибыль)/ убыток от курсовых разниц, нетто		(480)	377	94
Расходы, связанные с платежами, основанными на акциях	29	18	588	3 930
<i>Изменения чистой величины оборотного капитала:</i>				
Увеличение дебиторской задолженности		(7 628)	(1 599)	(3 505)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по вознаграждениям работникам		378	(4 445)	619
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		240	202	(441)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов		4 459	(5 804)	(920)
Увеличение/(уменьшение) прочих активов и обязательств		1 960	(309)	(279)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		119 170	106 671	106 154
Проценты уплаченные		(16 015)	(12 230)	(11 830)
Налог на прибыль уплаченный		(6 924)	(9 064)	(9 787)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		96 231	85 377	84 537
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(91 181)	(83 231)	(53 176)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 864	1 486	1 555
Приобретение финансовых активов		(4 436)	(8 565)	(10764)
Поступления от продажи финансовых активов		8 300	9 176	20 244
Государственные субсидии полученные	24	-	1 105	-
Проценты полученные		236	934	2 282
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний		827	193	188
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		(1 287)	(32 281)	(4 548)
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		82	-	-
Приобретение ассоциированных компаний		(1 908)	(3 640)	(26 000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(87 503)	(114 823)	(70 219)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Ростелеком»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(В миллионах российских рублей)

Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от продажи собственных акций	2 775	1 754	-
Приобретение собственных акций	(22 126)	(1 487)	(25 343)
Поступление денежных средств по банковским и корпоративным займам	532 663	296 398	124 819
Погашение банковских и корпоративных займов	(491 724)	(250 410)	(83 215)
Поступление денежных средств по облигациям	10 000	-	126
Погашение облигаций	(7 285)	(13 932)	(11 077)
Поступление денежных средств по векселям	22 863	12 050	5 340
Погашение векселей	(22 939)	(15 984)	(7 276)
Погашение обязательств по коммерческим кредитам	(163)	(368)	(890)
(Отток)/поступление денежных средств по прочим долгосрочным финансовым обязательствам	(13)	72	47
Погашение обязательств по финансовой аренде	(1 824)	(3 150)	(3 764)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	(15 628)	(366)	-
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы	(12 131)	(116)	(14 106)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний	(190)	(303)	-
Чистые денежные средства (использованные в) /, полученные от финансовой деятельности	(5 722)	24 158	(15 339)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(16)	(26)	40
Нетто увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 990	(5 314)	(981)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7 380	12 694	13 675
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10 370	7 380	12 694

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Ростелеком»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(В миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы							Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по опциону	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		
Сальдо на 1 января 2010 года	100	33 424	630	(67)	-	183 396	217 483	(72)	217 411
Прибыль за год	-	-	-	-	-	30 509	30 509	(80)	30 429
Прочий совокупный доход									
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	-	155	-	-	-	155	-	155
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	34	-	-	-	34	-	34
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	-	-	(32)	-	-	-	(32)	-	(32)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	157	-	-	-	157	-	157
Итого совокупный доход	-	-	157	-	-	30 509	30 666	(80)	30 586
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала:									
Дивиденды акционерам Группы	-	-	-	-	-	(14 808)	(14 808)	-	(14 808)
Приобретение собственных акций	-	-	-	(25 343)	-	-	(25 343)	-	(25 343)
Продажа собственных акций	-	-	-	7 982	-	-	7 982	-	7 982
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	2	2	-	2
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	164	164
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	-	-	-	-	4 186	-	4 186	-	4 186
Эффект от сделок по объединению бизнеса под общим контролем	-	1 318	-	-	-	-	1 318	-	1 318
Итого операции с акционерами	-	1 318	-	(17 361)	4 186	(14 806)	(26 663)	164	(26 499)
Сальдо на 31 декабря 2010 года	100	34 742	787	(17 428)	4 186	199 099	221 486	12	221 498

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Ростелеком»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
(В миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы									
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по опциону	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал	
Сальдо на 1 января 2011 года	100	34 742	787	(17 428)	4 186	199 099	221 486	12	221 498	
Прибыль за год	-	-	-	-	-	42 701	42 701	(173)	42 528	
Прочий совокупный доход										
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	-	15	-	-	-	15	-	15	
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	3	-	-	-	3	-	3	
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	-	-	(3)	-	-	-	(3)	-	(3)	
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	15	-	-	-	15	-	15	
Итого совокупный доход	-	-	15	-	-	42 701	42 716	(173)	42 543	
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала:										
Дивиденды акционерам Группы	-	-	-	-	-	(5)	(5)	-	(5)	
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	(308)	(308)	
Приобретение собственных акций	-	-	-	(1 487)	-	-	(1 487)	-	(1 487)	
Продажа собственных акций	-	-	-	1 754	-	-	1 754	-	1 754	
Приобретение и продажа доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	(154)	(154)	(212)	(366)	
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	8 465	8 465	
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	-	-	-	-	(45)	683	638	-	638	
Выпуск акционерного капитала	6	(6)	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в изменении нераспределенной прибыли ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	(59)	(59)	-	(59)	
Прочие изменения собственного капитала	-	-	-	-	-	45	45	-	45	
Итого операции с акционерами	6	(6)	-	267	(45)	510	732	7 945	8 677	
Сальдо на 31 декабря 2011 года	106	34 736	802	(17 161)	4 141	242 310	264 934	7 784	272 718	

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Ростелеком»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
(В миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы									
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Перевод деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по опциону	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2012 года	106	34 736	802	-	(17 161)	4 141	242 310	264 934	7 784	272 718
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	35 064	35 064	176	35 240
Прочий совокупный доход										
Убыток от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(407)	-	-	-	-	(407)	-	(407)
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, перенесенная в прибыль от продажи финансовых вложений	-	-	(740)	-	-	-	-	(740)	-	(740)
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления	-	-	-	(83)	-	-	-	(83)	(6)	(89)
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированных компаний	-	-	(94)	(8)	-	-	-	(102)	-	(102)
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	-	-	228	-	-	-	-	228	-	228
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	(1 013)	(91)	-	-	-	(1 104)	(6)	(1 110)
Итого совокупный доход	-	-	(1 013)	(91)	-	-	35 064	33 960	170	34 130
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала:										
Дивиденды акционерам Группы	-	-	-	-	-	-	(13 693)	(13 693)	-	(13 693)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	(190)	(190)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	54	54
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	(8 303)	(8 303)	(7 325)	(15 628)
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	(22 126)	-	-	(22 126)	-	(22 126)
Продажа собственных акций	-	103	-	-	2 672	-	-	2 775	-	2 775

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Ростелеком»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
(В миллионах российских рублей)

		Причитающийся акционерам Группы																	
		Нереализованная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи			Перевод деятельности иностранного подразделения в валюту представления		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Резерв по опциону		Нераспред- еленная прибыль		Итого собственный капитал, причита- ющийся акционерам Группы		Доля неконтроли- рующих акционеров		Итого собственный капитал		
Акцио- нерный капитал	Добавочный капитал																		
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях		-	-	-	-	-	-	(1 048)	1 066	18	-	18	-	18	-	18	-	18	
Доля в изменении нераспределенной прибыли ассоциированных компаний		-	-	-	-	-	-	2	(2 092)	(2 090)	-	(2 090)	-	(2 090)	-	(2 090)	-	(2 090)	
Прочие изменения собственного капитала		-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)	-	(2)	-	(2)	-	(2)	
Итого операции с акционерами		-	103	-	-	(19 454)	(1 046)	(23 024)	(43 421)	(7 461)	(50 882)	-	(50 882)	-	(50 882)	-	(50 882)	-	(50 882)
Сальдо на 31 декабря 2012 года		106	34 839	(211)	(91)	(36 615)	3 095	254 350	255 473	493	255 966	493	255 966	493	255 966	493	255 966	493	255 966

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. КОМПАНИЯ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена ОАО «Ростелеком» («Ростелеком» или «Общество») и его дочерними компаниями (далее совместно именуемыми «Группа»), зарегистрированными на территории Российской Федерации («Россия»).

Группа предоставляет полный спектр услуг связи (включая услуги местной, внутризоновой, междугородной и международной фиксированной телефонной связи и услуги мобильной связи), а также услуги передачи данных, Интернет-услуги, услуги платного кабельного телевидения, широкополосного доступа в Интернет и дата- центров, аренды каналов связи и радиосвязи на территории Российской Федерации. Группа эксплуатирует базовую сеть междугородной связи и международные центры коммутации Российской Федерации, обеспечивающие пропуск голосового трафика и передачу данных, исходящих, как из ее собственных сетей связи, так и из сетей связи других российских и международных операторов, на сети других национальных и международных операторов для их доведения до конечного пользователя.

Общество является исполнителем работ по социально значимым государственным программам, включая «Электронное правительство» (система предоставления государственных услуг гражданам и организациям в электронной форме), «Единые услуги связи» и т.д.

1 апреля 2011 года Общество завершило слияние с ОАО «Северо-Западный Телеком», ОАО «Центртелеком», ОАО «Южная Телекоммуникационная Компания», ОАО «Волга Телеком», ОАО «Уралсвязьинформ», ОАО «Сибирьтелеком», ОАО «Дальневосточная Компания Электросвязи» (совместно именуемые Межрегиональными компаниями («МРК») и ОАО «Дагсвязьинформ» («Дагсвязьинформ»). В связи с этим МРК и Дагсвязьинформ перестали существовать как отдельные юридические лица и все их активы (в том числе лицензии), права и обязательства были переданы Обществу, как правопреемнику МРК и Дагсвязьинформ, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Целью реорганизации являлось создание интегрированной компании связи, занимающей лидирующие позиции на всех сегментах российского рынка телекоммуникационных услуг, устранение избыточной конкуренции между компаниями, участвующими в объединении, выход на новые сегменты рынка и оптимизация текущих и капитальных затрат.

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 года в соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом №1507-р от 27 августа 1993 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 55,01% обыкновенных акций Общества через ОАО «Связьинвест», «Внешэкономбанк» и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Генеральная дирекция Общества находится по адресу: улица 1-ая Тверская-Ямская, д. 14, г. Москва, 125047, Россия.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Основа определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости и некоторых других элементов отчетности, которые в соответствии с требованиями МСФО учитываются не на основе исторической стоимости (Примечание 4).

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Единственной компанией группы с иной функциональной валютой является ЗАО «Джи Эн Си Альфа», которая ведет свои операции в Армении. Функциональной валютой ЗАО «Джи Эн Си Альфа» является армянский драм. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона, если не указано иное.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на суммы выручки и расходов за отчетный период.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

Изменения в оценках сроков полезного использования

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных в результате объединения бизнеса

Группа должна признать на дату приобретения отдельно идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые в результате объединения бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает оценку. Такие оценки основываются на оценочных методах, которые требуют применения существенных суждений при прогнозировании будущих потоков денежных средств и разработке прочих допущений.

Выплаты работникам, основанные на акциях

Оценка Группой размера выплат работникам, основанных на акциях, определяется по справедливой стоимости финансовых инструментов, передаваемых работникам. Для этого необходимо составить суждение в отношении волатильности базового актива в будущем, которая определяется исходя из исторических данных о рыночной стоимости акций. Фактическая волатильность в будущем может существенно отличаться от ее оценки.

Вознаграждения работникам

Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости пенсионных обязательств перед сотрудниками с фиксированными суммами выплат и соответствующей стоимости текущих услуг. Это предполагает использование демографических допущений в отношении будущих характеристик сотрудников, имеющих право на выплаты (смертность, как в течение срока трудоустройства, так и после него, текучесть кадров и т.д.), а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, уровень будущих заработных плат и пенсий и т.д.).

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяется значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств клиентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

Группа ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единиц, генерирующих денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении гудвила и нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке ценности использования каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости от использования.

Классификация аренды

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если по данному договору передаются все существенные риски и выгоды, связанные с владением актива, иначе аренда классифицируется как операционная. Определение, является ли договор или содержание договора, арендой основан на сути договора, а не на юридической форме и требует применения профессиональных суждений.

Судебные разбирательства

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации расчет резерва пересматривается. Корректировка расчетов может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

3. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской

Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, последовательно применявшиеся для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в отчетных периодах, описаны ниже:

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из финансовой отчетности Общества и его дочерних компаний.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается методом приобретения на дату приобретения, которой является дата, когда контроль над компанией переходит к Группе. Наличие контроля определяется наличием у Группы возможности управлять финансовой и операционной политикой компании с целью получения выгод от ее деятельности. При оценке контроля Группа принимает во внимание потенциальные голосующие права, которые на текущий момент могут быть исполнены.

Уплаченное вознаграждение не включает в себя суммы, относящиеся к урегулированию расчетов, существовавших ранее. Подобные суммы признаются в прибылях и убытках.

Любое условное вознаграждение за приобретенный бизнес признается по справедливой стоимости на дату приобретения. В случае если условное вознаграждение классифицируется как капитал, оно не переоценивается и его погашение учитывается в капитале. В противном случае, последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в прибылях и убытках.

Затраты, относящиеся к приобретению, отличные от тех, которые связаны с выпуском долговых или долевых инструментов, в связи с объединением бизнеса, включаются в расходы в момент их возникновения.

Объединение бизнеса под общим контролем

Объединение бизнеса, возникающее от передачи доли в компаниях, находящихся под контролем акционеров, контролирующих Группу, учитывается, как если бы такое объединение состоялось на начало самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или, если позднее, с момента, на который был установлен общий контроль; для этой цели сравнительная информация пересматривается. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее признанной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Составляющие капитала приобретаемой компании суммируются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением акционерного капитала приобретаемой компании, который учитывается как часть добавочного капитала. Любое денежное вознаграждение, уплаченное за приобретение, признается непосредственно в составе собственного капитала.

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

Приобретение доли неконтролирующих акционеров учитывается как операция с собственниками и, следовательно, в результате данной операции гудвил не признается. Приобретение доли неконтролирующих акционеров, которое не приводит к потере контроля, учитывается в составе собственного капитала.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, которые напрямую или косвенно контролируются Группой. Дочерние компании консолидируются с момента, когда контроль переходит к Группе, и перестают консолидироваться с момента, когда контроль прекращен.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы, с применением взаимосогласованной учетной политики.

Все остатки по расчетам внутри Группы, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы по операциям, осуществленным между компаниями Группы, взаимно исключаются в процессе консолидации в полном объеме.

Убытки распределяются на акционеров материнской компании и на неконтролирующих акционеров в соответствии с их долями в капитале дочерней компании.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании, на которые Группа оказывает существенное влияние, но не владеет контрольной долей, учитываются по методу долевого участия. Существенное влияние обычно демонстрируется прямым или косвенным владением Группой от 20% до 50% голосующих прав или правами участия в принятии финансовых и операционных решений зависимых компаний. Доля Группы в чистой прибыли или убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе, доля Группы в изменениях статей собственного капитала признается в составе собственного капитала, а доля Группы в чистых активах ассоциированных компаний включается в консолидированный отчет о финансовом положении.

Оценка инвестиций в ассоциированные компании на предмет возможного обесценения или восстановления обесценения, признанного ранее, осуществляется, когда существует признак, что актив был обесценен, или убытки от обесценения, признанные в прошлые годы, более не существуют. Когда доля Группы в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию, такая инвестиция отражается по нулевой стоимости, и признание убытков прекращается, за исключением случаев наличия у Группы обязательств по покрытию будущих убытков. Нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате операций между Группой и ее ассоциированными компаниями, исключаются пропорционально доле Группы в таких ассоциированных компаниях.

Структуры с взаимными долями владения

В случае если Группа имеет существенное влияние на компанию, которая, в свою очередь, также имеет существенное влияние или контроль над Обществом, применяется метод эффективной доли владения. Согласно методу эффективной доли владения Группа определяет свою долю в совокупном доходе ассоциированной компании на основе эффективной доли Группы в ассоциированной компании. Эффект от взаимного владения включается в финансовую отчетность

ассоциированной компании посредством применения метода долевого участия или консолидации ассоциированной компанией.

Предприятия специального назначения

Предприятие специального назначения («ПСН») консолидируется, если, основываясь на оценке характера его отношений с Группой, а также рисков и выгод, Группа понимает, что она контролирует ПСН. Предприятия специального назначения, контролируемые Группой, созданы на условиях наложения строгих ограничений на возможность принятия решений руководством ПСН, вследствие чего Группа получает большинство выгод от результатов деятельности и чистых активов ПСН, будучи подвержена большинству случайных рисков, связанных с деятельностью ПСН, и сохраняет большинство рисков, присущих собственнику, связанных с ПСН или его активами.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров включает в себя ту часть чистых финансовых результатов деятельности и чистых активов дочерних компаний, которые не принадлежат Группе напрямую или косвенно через дочерние компании. Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой долю неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, а также долю неконтролирующих акционеров в изменении чистых активов после даты объединения.

Убытки, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров, включая отрицательный прочий совокупный доход, распределяются на долю неконтролирующих акционеров в собственном капитале, даже если это приводит к отрицательному балансу собственного капитала, причитающегося неконтролирующим акционерам.

(b) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних компаний, включается в нематериальные активы. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных компаний, включается в стоимость инвестиции в ассоциированные компании.

Приобретающая компания отражает гудвил, рассчитанный как превышение на дату приобретения величины (a) над величиной (b):

(a) сумма:

- (i) справедливой стоимости переданного вознаграждения на дату приобретения;
- (ii) пропорциональной доли неконтролирующих акционеров в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании; и
- (iii) для объединения бизнеса, осуществляемого поэтапно, справедливой стоимости на дату приобретения уже находящейся во владении доли в капитале приобретаемой компании.

(b) стоимость на дату приобретения приобретенных идентифицируемых активов за минусом приобретенных обязательств, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены. Если убыток от обесценения, признанный для единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает балансовую стоимость отнесенного к ней гудвила, сумма такого

превышения распределяется на пропорциональной основе на все прочие активы, но не ниже их справедливой стоимости.

Гудвил не амортизируется. Вместо этого он тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на его возможное обесценение.

В случаях, когда гудвил составляет часть единицы, генерирующей потоки денежных средств, и при этом часть деятельности в составе этой единицы выбывает, гудвил, связанный с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия деятельности. В этом случае выбывший гудвил оценивается на основе относительных стоимостей выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей потоки денежных средств.

В случае превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица над стоимостью приобретения компании, Группа:

- пересматривает определение и оценку идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица и оценку стоимости объединения;
- немедленно признает в составе прибыли или убытка любое превышение, оставшееся после.

(с) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановления участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе текущей стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Группой, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списываемые или выбывающие иным образом, исключаются из отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Любые разницы между чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью объекта учитываются как прибыли или убытки в момент списания или выбытия. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такого списания или выбытия, учитываются при определении чистой прибыли.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента, когда объект становится пригодным к эксплуатации, и начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования следующим образом:

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	10 – 50
Кабели и передающие устройства:	
• Кабель	10 – 40
• Оборудование для радиопередачи и передачи по фиксированным каналам связи	8 – 20
• Телефонные станции	15
• Прочее	5 – 10

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов, то изменения учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя расходы по строительству, стоимость основных сооружений и оборудования и прочие прямые издержки. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие долгосрочные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Стоимость машин и оборудования, а также прочих объектов основных средств, относящихся к основной деятельности Группы, которые были безвозмездно переданы Группе, капитализированы в составе основных средств по справедливой стоимости на дату такой передачи. Такие передачи основных средств первоначально были связаны с будущим оказанием Группой услуг компаниям, которые передали основные средства. В таких случаях Группа признает отложенную выручку в сумме, равной справедливой стоимости полученных основных средств, и признает выручку в отчете о совокупном доходе на том же основании, на котором амортизируются основные средства.

(d) Аренда

Договоры на оказание услуг, не являющиеся юридически договорами аренды, но подразумевающие передачу прав Группе на использование актива или группы активов в обмен на платеж или серию фиксированных платежей, учитываются как аренда. Содержание в соглашении признаков аренды устанавливается на основе фактов и обстоятельств каждого соглашения, чтобы определить, зависит ли его выполнение от использования определенного актива или активов, и передает ли соглашение право на использование этого актива. Договоры, отвечающие этим критериям, анализируются для определения, подразумевают ли они операционную или финансовую аренду.

Финансовая аренда, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на арендуемые объекты, капитализируется на дату начала аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по приведенной стоимости минимальных

арендных платежей, в зависимости от того, какая из этих сумм меньше. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и погашением обязательства по финансовой аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Процентные расходы относятся непосредственно на прибыли и убытки. Капитализированные арендованные активы амортизируются линейным методом в течение наименьшего из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды, если нет обоснованной уверенности в том, что Группа получит эти активы в собственность в конце срока аренды, и в таком случае активы амортизируются в течение расчетного срока их полезной службы.

Неотъемлемое право использования (НПИ) представляет собой право использования части актива в течение фиксированного срока. НПИ признаются в качестве актива, когда у Группы имеется конкретное неотъемлемое право использования определенной части соответствующего актива, обычно оптических волокон или оптических каналов, и срок такого права составляет большую часть срока экономической службы соответствующего актива. Такие активы отражаются как основные средства в консолидированном отчете о финансовом положении. Они амортизируются в течение ожидаемого срока эксплуатации или срока действия договора, в зависимости от того, какой из них короче.

Аренда, в том числе с предоставлением НПИ, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, возникающие из права собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде признаются как расходы в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

(e) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Первоначальная оценка инвестиционной собственности осуществляется по фактической стоимости, включая операционные издержки. Для объектов инвестиционной собственности Группа применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия. Все прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания инвестиционной собственности (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки периода прекращения признания.

(f) Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным. Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение срока полезного использования и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок. Группа на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком использования могут обесцениться. Группа также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще не используемых активов с конечным сроком службы. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком службы включаются в амортизационные отчисления, показанные в отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

(g) Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Группы. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще неготовых к использованию нематериальных активов, а также гудвила. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов, кроме гудвила, восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Группа определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – ЕГДП), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

Для целей тестирования на обесценение, гудвил, приобретенный в результате объединения компаний, с момента приобретения распределяется на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств или группу таких единиц, если ожидается, что она выиграет от объединения безотносительно того, относятся ли другие активы и обязательства Группы к этим единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц, на которую распределяется гудвил, должны:

- представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления; и
- быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствии с МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты.

(h) Товарно-материальные запасы

Запасы, в основном, представляют собой кабель, запасные части для сетей связи и прочие комплектующие. Запасы учтены по наименьшей из двух видов стоимостей: сумме затрат, понесенных с целью доведения каждого объекта до его текущего местоположения и состояния, или чистой ценой продажи. Стоимость запасов рассчитывается по средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доведения их до текущего места хранения и состояния. Товарно-материальные запасы, используемые при строительстве и вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Чистая ценой продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием. Товарно-материальные запасы, используемые в ремонте оборудования, относятся к операционным издержкам по мере использования и включаются в расходы по ремонту и прочие расходы в составе прибылей или убытков.

(i) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по сумме выставленных счетов за вычетом резерва под задолженность, безнадежную к взысканию. Резерв создается на основании исторических данных о взыскании дебиторской задолженности и специфического анализа возмещаемости значительных сумм.

Безнадежная задолженность списывается в том периоде, в котором она признается таковой.

(j) Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают денежные средства и их эквиваленты, инвестиции (кроме инвестиций в консолидируемые дочерние компании и в компании, учитываемые по методу долевого участия), производные финансовые инструменты, не предназначенные для хеджирования, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и займы. Принятые методы признания финансовых инструментов раскрыты отдельно применительно к каждой конкретной статье. Группа классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков за период, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, и

происхождение которых не связано с намерением немедленной продажи. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом любых обесценений. Расчет учитывает любую премию или дисконт при приобретении и включает транзакционные издержки и платежи, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках, когда прекращается признание займов и дебиторской задолженности, или когда они обесцениваются, а также в процессе амортизации.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков за период, представляют собой финансовые активы и обязательства, которые либо классифицируются как предназначенные для торговли, либо являются производными финансовыми инструментами, либо определяются Группой как оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в отчете о прибылях и убытках при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Прибыли и убытки по финансовым активам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибылей или убытков за период.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированной датой погашения, принимая во внимание, что у Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат, напрямую относящихся к проведению сделки. После первоначального признания инвестиции, учитываемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за минусом убытков от обесценения.

Все прочие инвестиции, не классифицированные в три предыдущие группы, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в прочем совокупном доходе до тех пор, пока не прекращено признание инвестиции. В этом случае накопленная прибыль или убыток, ранее включенные в капитал, включаются в состав прибылей или убытков.

Все финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, за исключением производных финансовых обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости.

Сделки с финансовыми инструментами признаются на дату расчетов. Активы признаются на дату их перехода к Группе, а их признание прекращается на дату передачи Группой.

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении инвестиций Группы. Справедливая стоимость инвестиций, которые активно торгуются на организованных торговых площадках, определяется с учетом цены покупки на активном рынке на момент закрытия торгов на отчетную дату. Для инвестиций, которые не котируются на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием оценочных методов. Такие методы включают в себя использование данных о последних транзакциях между участниками рынка, данные о текущей стоимости аналогичных по существу инвестиций, анализ дисконтированных денежных потоков или иные оценочные методы.

Инвестиционные и финансовые доходы включают в себя процентные доходы на инвестированный капитал (включая финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи), доходы в виде

дивидендов, поступления от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, прибыль от увеличения справедливой стоимости финансовых активов за счет признания их справедливой стоимости в составе прибылей или убытков, а также доход за счет переоценки справедливой стоимости ранее существовавшей доли в приобретенной компании. Процентные доходы признаются по начислению в составе прибылей или убытков с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы в виде дивидендов признаются в составе прибылей или убытков на дату установления права Группы на получение таких доходов, которой для котируемых ценных бумаг обычно является дата объявления дивидендов.

В состав финансовых затрат входят расходы по выплате процентов по займам (за исключением капитализированных в стоимость квалифицируемых активов), суммы высвобождения дисконта, использованного при расчете резервов и условных вознаграждений, убытки от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, выплаты дивидендов по привилегированным акциям, относящимся к обязательствам, убыток от снижения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменения в стоимости в составе прибылей или убытков, и признанный убыток от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками).

(к) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом прямо относимых транзакционных издержек, и не классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков. В последующих периодах займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибылей или убытков в момент прекращения обязательства и в процессе амортизации.

Затраты по займам признаются в качестве расходов текущего периода за исключением тех, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены затраты на квалифицируемый актив. В случае, если заемные средства привлекаются для общих целей и направляются на капитальные вложения, капитализируемая сумма расходов по займам определяется путем применения ставки капитализации к величине затрат, относящихся к приобретению или строительству объекта капитальных вложений. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную ставку по заемным средствам, существовавшим в течение периода, за исключением случаев, когда заем был сделан с целью приобретения конкретного квалифицируемого актива, в таком случае используется ставка по данному займу. Квалифицируемые затраты по займам капитализируются в соответствующий квалифицируемый актив с момента возникновения капитальных вложений и затрат по займам в отношении данного актива до момента, когда актив готов к использованию. Капитализированные затраты по займам в последующих периодах относятся на расходы по мере начисления амортизации соответствующего актива.

(л) Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте или при отражении валютных статей баланса по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в отчетном периоде или в предыдущей консолидированной отчетности, учитываются как прибыли или убытки от курсовых разниц в периоде возникновения.

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты):

	2012	2011	2010
Доллар США	30,37	32,20	30,48
Японская йена (100)	35,15	41,50	37,38
Специальные права заимствования (СПЗ)	46,82	49,27	46,73
Евро	40,23	41,67	40,33

Источник: Центральный Банк Российской Федерации.

(m) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остаток денежных средств в кассе, на счетах в банках, а также финансовые вложения с высоким уровнем ликвидности с первоначальным сроком погашения в течение не более трех месяцев, имеющие незначительный риск изменения их стоимости.

(n) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль начисляется методом балансовых обязательств в отношении всех временных разниц на отчетную дату, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц:

- за исключением случаев возникновения отложенного обязательства по налогу на прибыль, возникающих в результате признания гудвила или первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временной разницы может контролироваться, и существует вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды не принятых налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налоговая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки:

- за исключением случаев, когда отложенный налоговый актив по налогу на прибыль, относящийся к исключаемой из налогооблагаемой базы временной разницы, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, отложенный налоговый актив признается только в тех случаях, когда существует вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и получения в будущем

налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких временных разниц.

Балансовая величина активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой перестает существовать вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть полностью или частично использован актив по отложенному налогу. Любое такое снижение, признанное в предыдущие периоды, восстанавливается в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые ожидаются в том периоде, когда данный актив будет реализован или данное обязательство погашено. Ставки определяются на основании нормативных актов, действовавших или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто, если существует юридически обоснованное право для зачета активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они относятся к налогу на прибыль по одному налоговому органу, одной компании или различных компаний, если они имеют намерение зачесть обязательства и активы по текущему налогу на прибыль или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль компании в Группе не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы за исключением случаев, когда две или более компании формируют консолидированную группу налогоплательщиков для целей подачи единой декларации по налогу на прибыль. Кроме того, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду деятельности Группы и, таким образом, расходы по налогу и налогооблагаемая прибыль, относящиеся к различным видам деятельности, не могут быть зачтены.

(о) Признание выручки и операционных затрат

Выручка и операционные расходы по всем видам оказанных и полученных услуг признаются в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается, когда существует высокая вероятность получения экономических выгод от осуществленной операции, и когда сумма доходов может быть оценена с достаточной степенью уверенности. Выручка и расходы отражаются в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от абонентов, которым счета выставляются напрямую, признается в периоде, когда услуги были оказаны, на основании данных биллинговой системы Группы. Выручка от передачи данных оценивается преимущественно на основании объема трафика за период. Выручка от абонентов с расчетами через агентские контракты признается в периоде, когда услуги были оказаны, на основании отчетов агентов.

В основном Группа выставляет счета абонентам в России за услуги связи на основании установленных тарифов, регулируемых Министерством связи и массовых коммуникаций и Федеральной службой по тарифам.

Группа выставляет счета операторам зарубежных сетей за входящие вызовы. Иностранные операторы взимают с Группы плату за доведение до конечного пользователя международных вызовов. Соответствующие выручка и затраты показаны в консолидированной финансовой отчетности развернуто.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности одних и тех же операторов показаны в отчете о финансовом положении свернуто, если существует законное право их взаимозачета и планируется произвести нетто-расчеты или одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

Выручка от продажи телекоммуникационных емкостей наземных и подводных кабелей, относящейся к НПИ на основе операционной аренды, где Группа выступает в роли арендодателя, признается равномерно в течение срока действия договора.

(p) Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), которое возникло в результате прошлых событий, и вероятно, что погашение обязательства потребует оттока экономических выгод, и компания может надежно оценить сумму обязательств. Расходы, связанные с любыми резервами, относятся на финансовый результат или капитализируются в стоимость актива, если это требуется в соответствии с МСФО.

Резервы определяются с помощью дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с использованием доналоговой ставки, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих обязательствам. Суммы, отражающие высвобождение дисконта признаются в составе финансовых расходов.

(q) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенная выручка по справедливой стоимости в том случае, если имеется достаточная уверенность, что они будут получены, и Группа будет отвечать требованиям, предъявляемым в связи с предоставлением субсидий. В последующем государственные субсидии признаются в отчете о прибылях и убытках как прочий доход на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Субсидии, полученные Группой в качестве компенсации понесенных расходов, признаются в составе прибылей или убытков как прочий доход, на систематической основе в том периоде, когда признаются расходы.

(r) Вознаграждение сотрудников

Группа реализует пенсионный план с установленными выплатами, требующий разовых взносов, которые представляют собой чистую приведенную стоимость будущих ежемесячных платежей сотрудникам, осуществляемых Группой в отдельно управляемый пенсионный фонд при увольнении сотрудников. Пенсионный фонд несет ответственность за платежи сотрудникам, вышедшим на пенсию.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения текущей стоимости своих обязательств по пенсионной программе и связанной стоимости текущих услуг и, где применимо, стоимости услуг прошлого периода.

Актуарные прибыли и убытки признаются как доход или расход, когда чистые кумулятивные непризнанные актуарные прибыли или убытки для каждого индивидуального плана на конец предыдущего отчетного периода превышают 10% от наибольшей из следующих сумм: обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами или справедливую стоимость

активов на эту дату. Эти прибыли и убытки признаются дополнительно в течение срока средней ожидаемой продолжительности трудовой деятельности работников, участвующих в плане.

Кроме того, Группа принимает участие в пенсионной программе с установленными взносами. Взносы Группы по программе с установленными взносами относятся на расходы в периоде по мере их осуществления.

Группа начисляет оплату отпусков сотрудников как дополнительную сумму, выплаты которой Группа ожидает в результате неиспользованного отпуска, накопившегося на отчетную дату.

(s) Выплаты, основанные на акциях

Группа реализует компенсационный план на основе акций с расчетом долевыми инструментами, по которому Группа оплачивает услуги сотрудников опционами на акции Общества. Справедливая стоимость услуг, оказанных сотрудниками в обмен на опционы, учитывается в составе расходов. Общая сумма расходов, признаваемых таким образом, определяется исходя из справедливой стоимости предоставленных опционов.

Общая сумма расходов признается в течение всего периода перехода, то есть, срока, в течение которого должны быть удовлетворены все условия предоставления опциона. По окончании каждого отчетного периода Общество пересматривает оценку ожидаемого количества опционов, условия перехода по которым являются нерыночными. Влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковое есть, признается в отчете о совокупном доходе с соответствующей корректировкой стоимости собственного капитала.

(t) Дивиденды

Дивиденды признаются в том случае, когда утверждено право акционеров на получение соответствующих выплат. Дивиденды, относящиеся к отчетному периоду и предложенные или объявленные после отчетной даты, но до момента утверждения консолидированной финансовой отчетности, не признаются обязательствами по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

(u) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Общая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, представлена по дебету отдельной категории собственного капитала. Если собственные акции продаются или перевыпускаются, сумма, полученная за данные инструменты, кредитруется в эту же категорию капитала, а любое отклонение цены продажи от учетной стоимости, возникающее при продаже, отражается как корректировка добавочного капитала. Стоимость реализованных собственных акций определяется по методу средней стоимости. Однако если компания может определить, какие конкретно акции были проданы, а также их стоимость, то стоимость проданных акций определяется по данной стоимости.

(v) Прибыль на акцию

Согласно требованиям МСФО (IAS) 33, прибыль, относимая к держателям обыкновенных акций, сумма которой используется в качестве числителя при расчете прибыли на обыкновенную акцию, определяется с помощью «метода двух классов». Применение «метода двух классов» требует, чтобы прибыль или убыток после вычета привилегированных дивидендов относились на обыкновенные акции и прочие долевыми инструментами участия в той степени, в которой каждый инструмент участвует в прибыли, как если бы все прибыли или убытки за период были распределены. Общая

сумма прибыли или убытка, относимого к каждому классу долевых инструментов, определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и суммы, относимой на права участия.

(w) Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, вовлеченный в деятельность, от которой он может получать выручку и осуществлять расходы, включая выручку и расходы от любых других компонентов Группы. Все операционные результаты операционных сегментов анализируются на регулярной основе Правлением в целях принятия решений о распределении ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности.

Результаты деятельности сегментов, которые предоставляются Правлению, включают данные непосредственно связанные с данным сегментом, а также данные, которые могут быть отнесены к данному сегменту на разумной основе.

Капитальные затраты по сегменту включают в себя все суммы, направленные в течение года на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

(x) Изменения учетной политики

Принципы учетной политики, применявшиеся для целей составления данной консолидированной отчетности, соответствуют принципам, применявшимся в предыдущем отчетных периодах, за исключением того, что Группа применила новые/пересмотренные стандарты, обязательные для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года. Изменения учетной политики произошли вследствие применения следующих новых или пересмотренных стандартов:

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (с изменениями от октября 2010 года);
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль – Отложенный налог» (с изменениями от декабря 2010 года);

Принятие пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки Группы.

(y) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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

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

- МСФО (IFRS) 27 (ред. 2011 года) *«Отдельная финансовая отчетность»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. В измененном стандарте сохранены требования действующего стандарта МСФО 27 (ред. 2008 года) в отношении учета и раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности и добавлены некоторые уточнения. Кроме того, в стандарт МСФО 27 (ред. 2011 года) перенесены требования из стандартов МСФО 28 (ред. 2008 года) и МСФО 31 в отношении отдельной финансовой отчетности. Измененный стандарт вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО 27 (ред. 2011 года) разрешено при условии одновременного досрочного применения МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 и МСФО 28 (ред. 2011 года). Новый стандарт не окажет влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- МСФО 28 (ред. 2011 года) *«Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»* объединяет в себе те требования стандартов МСФО 28 (ред. 2008 года) и МСФО 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО 11 и МСФО 12. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее с обязательным ретроспективным применением. Досрочное применение МСФО 28 (ред. 2011 года) разрешено при условии одновременного досрочного применения стандартов МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 и МСФО 27 (ред. 2011 года). Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО 9 *«Финансовые инструменты»* вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*. Первая часть МСФО 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в дальнейшем. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начинать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»* и ПКР-12 *«Консолидация – предприятия специального назначения»*. Стандарт МСФО 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 *«Консолидация – предприятия специального назначения»*. В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 года). Когда переход на МСФО 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого

подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, возможно, что только с отчетного периода. Досрочное применение МСФО 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО 11, МСФО 12, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года). Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО 11 *«Совместная деятельность»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО 31 *«Участие в совместном предпринимательстве»*. Основным изменением, внесенным этим стандартом, является то, что все соглашения о совместном предпринимательстве будут подразделяться на два вида и классифицироваться либо как совместные операции (которые будут отражаться методом пропорциональной консолидации), либо как совместные предприятия (которые будут отражаться методом долевого участия). Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО 11 разрешено при условии одновременного досрочного применения стандартов МСФО 10, МСФО 12, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года). Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО 10, МСФО 11, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года). Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на представление и раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.
- МСФО 13 *«Оценка справедливой стоимости»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о

показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта. Новый стандарт не окажет влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

- Поправка к стандарту МСФО 1 *«Представление финансовой отчетности»* - *представление статей прочего совокупного дохода*. Новая поправка требует, чтобы компания производила анализ прочего совокупного дохода по каждому компоненту капитала и представляла отдельно те компоненты, которые в будущем могут быть классифицированы как прибыли и убытки, и отдельно те составляющие, которые никогда не будут отнесены на прибыли и убытки. Кроме того, данная поправка вносит изменение в название Отчета о совокупном доходе, который с введением ее в действие будет называться Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Несмотря на это, использование первоначального заголовка отчета также допускается стандартом. Поправка применяется ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года и позднее, разрешено досрочное использование нового заголовка. Ожидается, что поправка не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к стандартам МСФО 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»* и МСФО 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»* - *взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*. Поправки к МСФО 7 вводят дополнительные требования по раскрытию информации о признанных финансовых инструментах, являющихся предметом базовых соглашений о взаимозачете и других подобных соглашений, а поправки к МСФО 32 проясняют существующие вопросы применения правил взаимозачета и сокращают существенные различия в текущей практике применения. Поправки к МСФО 7 обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года и позднее, а поправки к МСФО 32 – с 1 января 2013 года и позднее. Досрочное применение возможно для обоих стандартов. Ожидается, что новые поправки к стандартам не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к стандартам МСФО 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»*, МСФО 11 *«Совместная деятельность»*, МСФО 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* - *Руководство по переходу*. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года и позднее, и обеспечивают дополнительное упрощение правил применения новых стандартов путем ограничения требований по предоставлению исправленной сравнительной информации только предыдущим финансовым периодом. Ожидается, что новые поправки к стандартам не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к стандартам МСФО 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»*, МСФО 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»*, МСФО 27 *«Отдельная финансовая отчетность»* - *Инвестиционные предприятия*. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года и позднее, и обеспечивают для инвестиционных предприятий (как они определены в стандарте) исключение из консолидации определенных дочерних компаний. Вместо этого такие компании отражаются по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 9 *«Финансовые инструменты»* и МСФО 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*. Ожидается, что новые поправки к стандартам не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Разъяснение КР МСФО 20 «Затраты на вскрышные работы по этапам эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты и предлагает порядок учета затрат на удаление пустых пород (вскрышные работы) на стадии добычи. Согласно данной интерпретации затраты на вскрышные работы, которые обеспечивают доступ к руде, капитализируются как внеоборотные активы, если компания может идентифицировать компонент рудного тела, доступ к которому был улучшен и существует вероятность того, что будущие экономические выгоды (в форме улучшения доступа к руде) поступят в компанию, а затраты, связанные с улучшением доступа к указанному компоненту, могут быть надежно оценены. Данное разъяснение также говорит о том, как капитализированные затраты на вскрышные работы должны быть амортизированы и как они должны быть распределены между запасами и активом вскрышной деятельности. Это разъяснение не окажет влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- «Усовершенствования к МСФО: 2009-2011» затрагивают несущественные и несрочные вопросы в отношении различных стандартов. Они включают в себя поправки к пяти стандартам и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года и позднее. Суть указанных поправок представлена ниже:
 - Поправка к МСФО 1 позволяет повторное применение МСФО 1 и перенос на будущее капитализированных в прошлом затрат на заимствования в отношении квалифицируемых активов;
 - Поправка к МСФО 1 проясняет требования по представлению сравнительной информации;
 - Поправка к МСФО 16 проясняет классификацию сервисного оборудования;
 - Поправка к МСФО 32 поясняет, что налоговый эффект от распределения держателям долевых инструментов должен учитываться в соответствии с МСФО 12 «Налоги на прибыль»;
 - Поправка к МСФО 34 проясняет отражение информации о сегментах в части итоговых активов в промежуточной отчетности с целью унификации требований с МСФО 8 «Операционные сегменты».

Ожидается, что новые поправки к стандартам не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретения 2012 года

Приобретение дочерних компаний

ЗАО «Скай Линк»

В июле 2012 года Группа завершила приобретение 100% доли в мобильном операторе ЗАО «Скай Линк». В рамках сделки ООО «Мобител», дочерняя компания Общества, приобрела 50% долю в ЗАО «Скай Линк» у ОАО «Связьинвест» в обмен на 1,91% обыкновенных акций ОАО «Ростелеком» (56 287 425 штук). В результате эффективная доля владения Группы в ЗАО «Скай Линк» стала равна 100%. ЗАО «МС-Директ», 100% дочерняя компания ЗАО «Скай Линк», владеет оставшейся 50% долей в ЗАО «Скай Линк».

ЗАО «Скай Линк» в настоящее время владеет лицензиями в 76 субъектах Российской Федерации, покрывая 90% населения России, включая Москву, Санкт-Петербург и другие крупнейшие

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

российские города. Лицензии ЗАО «Скай Линк» позволяют компании оказывать услуги стандартов CDMA-450 и UMTS-1900/2100 в 65 регионах, стандарта CDMA-450/2000 в 3 регионах, стандарта GSM-1800 в 45 регионах и стандарта GSM-900 в 1 регионе. Стратегическое приобретение ЗАО «Скай Линк» позволяет Группе усилить свои конкурентные позиции и увеличить стоимость Группы. ЗАО «Скай Линк» также является четвертым оператором, который получил оставшиеся доступные частоты 3G в России.

Как указано в Примечании 1, Правительство Российской Федерации контролирует и Общество, и ОАО «Связьинвест». Поэтому Группа учитывала приобретение ЗАО «Скай Линк» как объединение бизнеса под общим контролем. Приобретение учитывалось как если бы оно было совершено 1 октября 2010 года, дату, когда ОАО «Связьинвест» получило контроль над ЗАО «Скай Линк». Финансовая отчетность Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010, была соответствующим образом пересмотрена.

В таблице ниже представлены данные о балансовой стоимости чистых идентифицируемых активов ЗАО «Скай Линк» в учете ОАО «Связьинвест» на дату приобретения (1 октября 2010 года):

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:

Основные средства	8 473
Нематериальные активы	11 427
Гудвил	10 653
Инвестиции в ассоциированные компании	31
Прочие внеоборотные активы	163
Товарно-материальные запасы	485
Торговая и прочая дебиторская задолженность	423
Прочие оборотные активы	354
Денежные средства и их эквиваленты	54
Отложенные налоговые обязательства	(1 998)
Долгосрочные кредиты и займы	(12 328)
Краткосрочные кредиты и займы	(5 417)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(2 555)
Прочие краткосрочные обязательства	(465)
Итого чистые активы	9 300

Разница между стоимостью приобретения (т.е. справедливой стоимостью уплаченного Группой возмещения) и суммами отраженных активов и обязательств ЗАО «Скай Линк» была признана в составе собственного капитала. Дополнительного гудвила при объединении бизнеса под общим контролем не возникает.

ЗАО «Джи Эн Си Альфа»

В феврале 2012 года Группа приобрела 74,98% в ЗАО «Джи Эн Си Альфа» у сторонней организации Филор Венчурс Лтд. В соответствии с условиями соглашения цена покупки состояла из денежного возмещения в сумме 22,5 млн. долларов США (690) и условного вознаграждения, представляющего собой дополнительные платежи по результатам работы в 2012-2015 годах. Дополнительные платежи рассчитываются в отношении каждого ключевого показателя эффективности (КПЭ), указанного в соглашении, в соответствии с установленной формулой. Справедливая стоимость условного вознаграждения была рассчитана на основании допущения о равенстве фактических и целевых КПЭ. Для приведения ожидаемых будущих платежей к текущей стоимости использовалась безрисковая процентная ставка по еврооблигациям Российской Федерации, равная 5,41%. Справедливая стоимость условного возмещения на дату приобретения составила 4,3 млн. долларов США (139).

Джи Эн Си Альфа является крупнейшим независимым интернет-провайдером и поставщиком услуг по передаче данных в Армении. Компания управляет современной оптико-волоконной сетью, простирающейся на 70% территории Республики Армения.

Приобретение Джи Эн Си Альфа является частью стратегии Группы по выходу на международные рынки. Приобретение контрольной доли в Джи Эн Си Альфа обеспечивает Группе доступ к хорошо развитой инфраструктуре по оказанию услуг широкополосного доступа в сеть и услуг платного телевидения на армянском телекоммуникационном рынке, имеющем существенный потенциал роста.

Группа учла покупку Джи Эн Си Альфа по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса». Финансовые результаты и финансовое положение Джи Эн Си Альфа консолидируются Группой с 1 февраля 2012 года.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы и выходу на новые рынки.

Функциональной валютой Джи Эн Си Альфа является армянский драм (AMD), национальная валюта Республики Армения. Для целей консолидированной финансовой отчетности Группы финансовые результаты и финансовое положение компании были переведены в презентационную валюту Группы (российские рубли) в соответствии с правилами МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Со дня приобретения компании Группой до 31 декабря 2012 года, деятельность Джи Эн Си Альфа привела к увеличению чистой прибыли Группы на 37 и увеличению выручки на 204 за 2012 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2012 года, прибыль Группы составила бы 35 257, а выручка – 321 275. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2012 года.

ООО «Энтер»

В феврале 2012 года Группа приобрела 100% долю в ООО «Энтер», поставщике услуг широкополосного доступа в интернет для индивидуальных пользователей в Барнауле, Новокузнецке и Тюмени. Цена покупки составила 305.

Приобретение ООО «Энтер» отражает стратегию Группы по увеличению клиентской базы и модернизации инфраструктуры. Сделка также является альтернативой собственным капитальным вложениям Группы в регионы, обслуживаемые ООО «Энтер».

Сетевая инфраструктура ООО «Энтер», построенная в 2010 году, является одной из самых современных в городах присутствия.

Группа учитывает покупку ООО «Энтер» по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса». Финансовые результаты и финансовое положение ООО «Энтер» консолидируются Группой с 1 апреля 2012 года.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы и выходу на новые рынки.

Со дня приобретения компании Группой до 31 декабря 2012 года, деятельность ООО «Энтер» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 54 и увеличению выручки на 9 за 2012 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2012 года, прибыль Группы составила бы 35 222, а выручка – 321 272. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2012 года.

ООО «КМ Медиа»

В июне 2012 года Группа приобрела 74,99% долю в ООО «КМ Медиа», разработчике программного обеспечения, за 5,75 млн. долларов США. Приобретение ООО «КМ Медиа» отражает стратегию Группы по диверсификации бизнеса. Группа учитывает покупку ООО «КМ Медиа» по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса». Финансовые результаты и финансовое положение ООО «КМ Медиа» консолидируются Группой с 30 июня 2012 года.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы.

Со дня приобретения компании Группой до 31 декабря 2012 года, деятельность ООО «КМ Медиа» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 30 и увеличению выручки на 142 за 2012 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2012 года, прибыль Группы составила бы 35 223, а выручка не изменилась бы. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2012 года.

ООО «Чита-он-Лайн»

В августе 2012 года Группа приобрела у частных инвесторов 100% долю в ООО «Чита-он-Лайн».

Цена покупки состоит из денежного возмещения в сумме 119 и условного возмещения (корректирующий платеж) в сумме 21. Корректирующий платеж был рассчитан на дату урегулирования, 6 февраля 2013 года, в соответствии с формулой, определенной в соглашении, и был учтен в расчете гудвила на дату приобретения.

ООО «Чита-он-Лайн» является одним из крупнейших альтернативных операторов в Чите. ООО «Чита-он-Лайн» предоставляет услуги широкополосного доступа в интернет по технологиям FTTH и ETTN, а также услуги IPTV и прочие телекоммуникационные услуги. Группа планирует занять лидирующие позиции на рынке платного телевидения данного региона с помощью этой покупки.

Группа учитывает покупку ООО «Чита-он-Лайн» по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса». Финансовые результаты и финансовое положение ООО «Энтер» консолидируются Группой с 1 августа 2012 года.

Гудвил в большей части относится к диверсификации деятельности Группы и выходу на новые рынки.

Со дня приобретения компании Группой до 31 декабря 2012 года, деятельность ООО «Чита-он-Лайн» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 3 и увеличению выручки на 33 за 2012 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2012 года, прибыль Группы составила бы 35 239, а выручка – 321 287. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2012 года.

В таблице ниже представлены данные о справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов ЗАО «Джи Эн Си Альфа», ООО «Энтер», ООО «КМ Медиа» и ООО «Чита-он-Лайн» на даты приобретения:

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	ООО «Энтер»	ООО «КМ Медиа»	ООО «Чита-он-Лайн»	ЗАО «Джи Эн Си Альфа»
Общая сумма возмещения				
Денежные средства	305	189	119	684
Условное вознаграждение	-	-	21	139
Итого переданное возмещение	305	189	140	823
Доля неконтролирующих акционеров	-	(3)	-	56
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:				
Основные средства	152	7	28	314
Нематериальные активы	30	-	18	28
Отложенные налоговые активы	9	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	3	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	-	2	38
Денежные средства и их эквиваленты	1	-	4	2
Товарно-материальные запасы	6	-	1	4
Прочие оборотные активы	14	37	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	(51)	(41)	-	(16)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(34)	(16)	(10)	(72)
Отложенные налоговые обязательства	(14)	-	-	(53)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	(20)
Итого чистые активы	122	(13)	46	225
Гудвил	183	199	94	654
Расходы, непосредственно связанные с приобретением	2	6	2	10

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

В марте 2012 года Группа приобрела дополнительные 28,23% в ОАО «Национальные телекоммуникации» у ОАО «Газпромбанк» за 13 826, увеличив свою долю владения до 100%. Группа отразила уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 4 206 и уменьшение нераспределенной прибыли на 9 620.

В июне 2012 года Группа приобрела дополнительные 26% в ОАО «Мостелесеть», дочерней компании ОАО «Национальные телекоммуникации» у Правительства Москвы за 1 800, увеличив долю владения с 74% до 100%. Группа отразила уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 3 117 и увеличение нераспределенной прибыли на 1 317.

Расходы, непосредственно связанные с приобретением, в размере 134 были отражены в составе прочих инвестиционных и финансовых доходов в отчете о совокупном доходе за 2012 год.

Приобретения 2011 года

Приобретение дочерних компаний

ОАО «Национальные телекоммуникации»

В феврале 2011 года Группа приобрела 71,8% акций ОАО «Национальные телекоммуникации» у ЗАО «Национальная Медиа Группа», ОАО «Сургутнефтегаз» и компании «Рэйбрук Лимитед». Стоимость приобретения составила 951 млн. долларов США. Кроме того, Группа приобрела у компании «Шептон Холдингз Лимитед» векселя, выпущенные ОАО «Национальные телекоммуникации», на сумму 126 млн. долларов США. Расходы, связанные с приобретением, составили 206 и были включены в строку «Прочие инвестиционные и финансовые доходы» в настоящем отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

На дату приобретения ОАО «Национальные телекоммуникации» являлась холдинговой структурой, состоящей из 42 компаний. Основная деятельность приобретенной компании главным образом сосредоточена на предоставлении услуг интернет-телевидения и услуг передачи данных. Группа намерена занять ведущую позицию на рынке интернет-телевидения за счет приобретения ОАО «Национальные телекоммуникации». Приобретение данной компании учтено Группой по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса».

Результаты деятельности и финансовое положение ОАО «Национальные телекоммуникации» были консолидированы Группой, начиная с 1 февраля 2011 года.

Гудвил главным образом связан с диверсификацией деятельности Группы и выходом на новые рынки.

Со дня приобретения до 31 декабря 2011 года, деятельность ОАО «Национальные телекоммуникации» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 0,2 и увеличению выручки на 9 170 за 2011 год. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2011 года, прибыль Группы составила бы 43 260, а выручка – 302 253. При определении этих значений, руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2011 года.

ЗАО «Волгоград-GSM»

В августе 2011 года Группа приобрела дополнительно 50% в доле владения ЗАО «Волгоград-GSM», получив, таким образом, 100% контроль. Акции были приобретены у Группы «СМАРТС» за денежное вознаграждение в размере 2 322. Основным видом деятельности ЗАО «Волгоград-GSM» является предоставление услуг мобильной связи.

Приобретение ЗАО «Волгоград-GSM» учтено Группой по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса».

Гудвил главным образом связан с диверсификацией деятельности Группы.

В результате переоценки до справедливой стоимости существующей доли владения Группы в размере 50% в ЗАО «Волгоград-GSM» возникла прибыль в сумме 1 505, которая была отражена по строке «Прочие инвестиционные и финансовые доходы» в настоящем консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

С даты приобретения контроля до 31 декабря 2011, деятельность ЗАО «Волгоград-GSM» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 132 и увеличению выручки на 584 за 2011 год. Если бы

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

приобретение контроля произошло в начале 2011 года, прибыль Группы составила бы 43 334, а выручка – 302 666. При определении этих значений, руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2011 года.

В таблице ниже представлены суммарные данные о справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов ОАО «Национальные телекоммуникации» и ЗАО «Волгоград-GSM» на дату приобретения:

	ОАО «НТК»	ЗАО «Волгоград-GSM»	Итого
Общая сумма возмещения			
Денежные средства	27 907	2 322	30 229
Векселя	3 688	-	3 688
Итого переданное возмещение	31 595	2 322	33 917
Доля неконтролирующих акционеров	8 465	-	8 465
Отложенное вознаграждение	-	23	23
Стоимость инвестиции в ассоциированную компанию до даты приобретения контроля	-	817	817
Переоценка справедливой стоимости существующей доли владения	-	1 505	1 505
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов и обязательств:			
Основные средства	7 959	2 817	10 776
Нематериальные активы	16 867	1 250	18 117
Отложенные налоговые активы	451	7	458
Прочие внеоборотные активы	99	-	99
Долгосрочные инвестиции	1	4	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 368	147	2 515
Денежные средства и их эквиваленты	1 628	8	1 636
Краткосрочные инвестиции	1 808	-	1 808
Товарно-материальные запасы	208	43	251
Долгосрочные кредиты и займы	(2)	(131)	(133)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 471)	(90)	(2 561)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(1 899)	(190)	(2 089)
Отложенные налоговые обязательства	(3 912)	(479)	(4 391)
Итого чистые активы	23 105	3 386	26 491
Гудвил	16 955	1 281	18 236
Расходы, связанные с приобретением	206	3	209

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

В сентябре 2011 года Группа приобрела дополнительно 49% в ЗАО «Оренбург-GSM» у Группы «СМАРТС» за денежное вознаграждение в размере 4 млн. долларов США (116), увеличив, таким образом, контроль с 51% до 100%. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 32 и уменьшение нераспределенной прибыли на 84.

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

В апреле 2011 года Группа приобрела дополнительно 49% ЗАО «СТС» у компании «Мелвонд Холдинг Лимитед» за денежное вознаграждение в размере 250, увеличив, таким образом, долю владения с 51% до 100%. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 180 и уменьшение нераспределенной прибыли на 70.

Приобретения 2010 года

Приобретение дочерних компаний

В июне 2010 года ОАО «Волгателеком» приобрело 98,19% уставного капитала компании Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед за 4 283, получив контроль над компанией. Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед специализируется на предоставлении местных услуг связи в республике Татарстан и Ульяновской области.

В декабре 2010 года ОАО «Северо-Западный Телеком» приобрело 100% обыкновенных акций ЗАО «Северен-Телеком» за 863, получив контроль над компанией. ЗАО «Северен-Телеком» предоставляет широкий спектр телекоммуникационных услуг в Санкт-Петербурге.

Группа учла приобретение этих компаний по методу приобретения в соответствии с положениями МСФО 3 «Объединение бизнеса».

В таблице ниже представлены суммарные данные о справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед и ЗАО «Северен –Телеком» на дату приобретения:

	ОАО «Северен- Телеком»	Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед	Итого
Общая сумма возмещения			
Денежные средства	863	4 283	5 146
Итого переданное возмещение	863	4 283	5 146
Доля неконтролирующих акционеров	-	48	48
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов и обязательств:			
Основные средства	259	2 228	2 487
Нематериальные активы	206	714	920
Прочие внеоборотные активы	19	10	29
Долгосрочные инвестиции	-	1	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55	169	224
Денежные средства и их эквиваленты	1	597	598
Прочие оборотные активы	-	128	128
Долгосрочные обязательства	(48)	(391)	(439)
Краткосрочные обязательства	(61)	(319)	(380)
Отложенные налоговые обязательства	-	(322)	(322)
Доля неконтролирующих акционеров	-	(164)	(164)
Итого чистые активы	431	2 651	3 082
Гудвил	432	1 680	2 112
Расходы, связанные с приобретением	-	-	-

Гудвил главным образом обусловлен будущими выгодами, которые Группа предполагает получить от инвестирования в связи с возможностью распространения новых и существующих услуг связи в потенциально прибыльных географических регионах.

С даты приобретения контроля до 31 декабря 2010 года, деятельность Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед привела к увеличению чистой прибыли Группы на 443 и увеличению выручки на 612 за 2010 год. Финансовые результаты деятельности ЗАО «Северен-Телеком» с даты приобретения, 21 декабря 2010 года, до конца года не были учтены при формировании финансовых результатов Группы в связи с нематериальностью.

Если бы приобретение контроля произошло в начале 2010 года, прибыль Группы составила бы 30 856, а выручка – 278 569. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, если бы приобретение произошло 1 января 2010 года.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передающие устройства	Прочее	Незавершен ное строительст во	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2010	201 323	292 049	71 068	13 252	577 692
Поступления	267	747	426	54 440	55 880
Поступления в связи с объединением бизнеса	1 707	6 517	836	1 900	10 960
Ввод в эксплуатацию	15 370	26 121	8 676	(50 167)	-
Выбытия	(2 283)	(11 270)	(3 203)	(717)	(17 473)
Реклассификация	446	(1 688)	1 194	2	(46)
На 31 декабря 2010	216 830	312 476	78 997	18 710	627 013
На 1 января 2011	216 830	312 476	78 997	18 710	627 013
Поступления	201	1 242	3 327	65 067	69 837
Реклассификация инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	262	121	-	-	383
Поступления в связи с объединением бизнеса	1 270	8 079	525	902	10 776
Ввод в эксплуатацию	16 909	37 651	6 509	(61 069)	-
Выбытия	(3 826)	(7 772)	(4 789)	(794)	(17 181)
Реклассификация	(12 117)	20 044	(8 639)	712	-
На 31 декабря 2011	219 529	371 841	75 930	23 528	690 828
На 1 января 2012	219 529	371 841	75 930	23 528	690 828
Поступления	78	5 926	2 446	100 555	109 005
Реклассификация инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	1 465	(7)	45	58	1 561
Поступления в связи с объединением бизнеса	8	454	29	10	501
Ввод в эксплуатацию	13 231	38 527	8 488	(60 246)	-
Выбытия	(4 093)	(6 157)	(1 292)	(951)	(12 493)
Курсовые разницы	-	(43)	(2)	(4)	(49)
Реклассификация	(62 305)	55 707	6 574	24	-
На 31 декабря 2012	167 913	466 248	92 218	62 974	789 353

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2010	(82 131)	(152 405)	(49 287)	(372)	(284 195)
Амортизационные отчисления	(11 360)	(26 424)	(9 637)	-	(47 421)
Убытки от обесценения	(233)	(22)	3	38	(214)
Выбытия	1 825	10 006	3 009	-	14 840
Реклассификация	(186)	(145)	179	152	-
На 31 декабря 2010	(92 085)	(168 990)	(55 733)	(182)	(316 990)
На 1 января 2011	(92 085)	(168 990)	(55 733)	(182)	(316 990)
Амортизационные отчисления	(9 675)	(32 902)	(9 993)	-	(52 570)
Реклассификация инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(119)	(61)	-	-	(180)
Убытки от обесценения	(1)	(111)	(1)	(153)	(266)
Выбытия	2 882	6 723	4 778	-	14 383
Реклассификация	(9 324)	3 351	5 970	3	-
На 31 декабря 2011	(108 322)	(191 990)	(54 979)	(332)	(355 623)
На 1 января 2012	(108 322)	(191 990)	(54 979)	(332)	(355 623)
Амортизационные отчисления	(8 842)	(36 016)	(9 838)	-	(54 696)
Реклассификация инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(1 086)	20	(38)	-	(1 104)
Убытки от обесценения	(57)	96	(40)	(1 391)	(1 392)
Выбытия	3 211	5 186	1 028	30	9 455
Курсовые разницы	-	1	-	-	1
Реклассификация	33 298	(29 987)	(3 316)	5	-
На 31 декабря 2012	(81 798)	(252 690)	(67 183)	(1 688)	(403 359)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2010	124 745	143 486	23 264	18 528	310 023
На 31 декабря 2011	111 207	179 851	20 951	23 196	335 205
На 31 декабря 2012	86 115	213 558	25 035	61 286	385 994

Для целей единообразия классификации объектов основных средств по группам, Группой были выполнены реклассификации на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов.

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов стоимость полностью амортизированных основных средств составила 155 128, 134 392 и 120 414, соответственно.

Капитализация процентов

Проценты в сумме 1 462, 948 и 563 были капитализированы в составе основных средств за годы, завершившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, соответственно. Ставка капитализации, использованная для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающих требованиям капитализации, составляла 7,88%, 7,50% и 9,48% для периодов, закончившихся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, соответственно.

Основные средства в залоге

Основные средства балансовой стоимостью 1 286, 2 827 и 10 605 были переданы в залог по кредитным соглашениям, заключенным Группой на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, соответственно.

Объекты основных средств, арендуемые по договорам финансовой аренды.

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов остаточная стоимость основных средств, арендуемых по договорам финансовой аренды, составила:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Здания и сооружения	518	1 107	1 629
Коммутаторы и передающие устройства	2 265	3 533	7 239
Транспортные средства и прочие объекты	888	657	1 348
Незавершенное строительство	87	13	17
Итого остаточная стоимость	3 758	5 310	10 233

Обесценение основных средств

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов Группа провела проверку на обесценение основных средств для выявления возможных невозмещаемых активов. Группа оценивала возмещаемую стоимость активов, для которых оценка на индивидуальной основе невозможна, в рамках соответствующих единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДП). Группа идентифицирует ЕГДП, как региональные филиалы (в отношении ОАО Ростелеком), юридические лица или группы юридических лиц (в отношении дочерних компаний).

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась путем оценки ценности их использования. В расчете ценности использования применялись прогнозные денежные потоки, основанные на фактической и бюджетной финансовой информации, утвержденной руководством, и ставка дисконтирования, которая учитывает временную стоимость денег и риски, связанные с каждой индивидуальной ЕГДП. Ключевые допущения руководства, учтенные при расчете стоимости использования, следующие:

- ставка дисконтирования оценивается как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения и варьируется в интервале от 15,01% до 22,39% в зависимости от ЕГДП;
- показатель OIBDA базируется на исторических фактических результатах в пределах от 13,99% до 54,23% в зависимости от ЕГДП;
- для всех ЕГДП, прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки, для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста 2%.

Для индивидуальных объектов незавершенного строительства, по которым Группа не имеет намерений завершить строительство и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения признан в сумме их первоначальной стоимости.

Тестирование на обесценение в 2012 году

Убыток от обесценения в размере 715 по объектам незавершенного строительства в отношении корпоративных активов был признан в 2012 году в результате тестирования на предмет

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

обесценения. Убытки от обесценения включены в строку *Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов* в отчете о совокупном доходе.

Тестирование на обесценение в 2011 году

Убыток от обесценения основных средств в размере 113 (ЕГДП - региональный филиал Урал) и незавершенного строительства в размере 150 были признаны в 2011 году в результате тестирования на предмет обесценения. Убытки от обесценения включены в строку *Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов* в отчете о совокупном доходе.

Тестирование на обесценение в 2010 году

По результатам тестирования на обесценение, проведенного на 31 декабря 2010 года, для следующих ЕГДП были признаны убытки от обесценения основных средств: Сибирьтелеком (64), Уралсвязьинформ (293), и восстановление убытков от обесценения основных средств: Ростелеком (93) и Южная Телекоммуникационная Компания (50).

7. ГУДВИЛ И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Балансовая стоимость Гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена ниже:

	Гудвил	Номерная емкость	Товарные знаки	Программное обеспечение	Абонентская база	Лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2010	6 105	578	371	35 866	1 557	1 502	868	46 847
Поступления	-	11	-	3 182	-	80	508	3 781
Поступления в связи с объединением бизнеса	12 765	4	143	201	1 924	9 869	206	25 112
Выбытия	(35)	(4)	(57)	(1 058)	-	(7)	(95)	(1 256)
Реклассификация	(1)	(1)	133	(169)	(27)	(43)	108	-
На 31 декабря 2010	18 834	588	590	38 022	3 454	11 401	1 595	74 484
На 1 января 2011	18 834	588	590	38 022	3 454	11 401	1 595	74 484
Поступления от внутренних разработок	-	-	-	536	-	-	-	536
Прочие поступления	-	7	26	4 391	15	221	579	5 239
Поступления в связи с объединением бизнеса	18 236	310	263	124	13 157	217	4 046	36 353
Выбытия	(84)	(1)	(24)	(4 007)	(4)	(373)	(229)	(4 722)
Реклассификация	49	-	(114)	381	105	(83)	(362)	(24)
На 31 декабря 2011	37 035	904	741	39 447	16 727	11 383	5 629	111 866
На 1 января 2012	37 035	904	741	39 447	16 727	11 383	5 629	111 866
Поступления от внутренних разработок	-	-	-	921	-	-	-	921
Прочие поступления	-	-	-	4 924	-	216	1 524	6 664
Поступления в связи с объединением бизнеса	1 130	-	2	1	64	-	9	1 206
Выбытия	(1)	-	(3)	(5 144)	-	(197)	(89)	(5 434)
Реклассификация	-	-	(80)	11	-	(160)	229	-
Курсовые разницы	(65)	-	-	-	(2)	-	-	(67)
На 31 декабря 2012	38 099	904	660	40 160	16 789	11 242	7 302	115 156

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Гудвил	Номерная емкость	Товар- ные знаки	Программное обеспечение	Абонент- ская база	Лицензии	Прочие	Итого
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2010	(1 613)	(149)	(274)	(10 850)	(351)	(707)	(280)	(14 224)
Амортизационные отчисления	-	(19)	(36)	(3 736)	(148)	(395)	(244)	(4 578)
Выбытия	35	4	55	614	-	8	24	740
Убытки от обесценения	-	(1)	-	(4 402)	-	-	(1)	(4 404)
Реклассификация	-	-	-	88	-	-	(88)	-
На 31 декабря 2010	(1 578)	(165)	(255)	(18 286)	(499)	(1 094)	(588)	(22 466)
На 1 января 2011	(1 578)	(165)	(255)	(18 286)	(499)	(1 094)	(588)	(22 466)
Амортизационные отчисления	-	(28)	(132)	(4 752)	(1 150)	(1 158)	(772)	(7 992)
Выбытия	84	-	2	3 634	-	209	223	4 152
Убытки от обесценения	(197)	-	-	(11)	-	-	(5)	(213)
Восстановление убытков от обесценения	-	-	-	3 566	-	-	-	3 566
Реклассификация	-	1	(8)	(59)	31	64	(5)	24
На 31 декабря 2011	(1 691)	(192)	(393)	(15 908)	(1 618)	(1 979)	(1 148)	(22 929)
На 1 января 2012	(1 691)	(192)	(393)	(15 908)	(1 618)	(1 979)	(1 148)	(22 929)
Амортизационные отчисления	-	(9)	(107)	(4 541)	(1 260)	(1 129)	(1 317)	(8 363)
Выбытия	-	-	-	3 987	-	176	22	4 185
Убытки от обесценения	-	-	-	(274)	-	-	(5)	(279)
Восстановление убытков от обесценения	-	-	-	60	-	-	-	60
Реклассификация	-	-	34	(15)	4	(107)	84	-
На 31 декабря 2012	(1 691)	(201)	(466)	(16 691)	(2 874)	(3 039)	(2 364)	(27 326)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2010	17 256	423	335	19 736	2 954	10 307	1 007	52 018
На 31 декабря 2011	35 344	712	348	23 539	15 109	9 404	4 482	88 937
На 31 декабря 2012	36 408	703	194	23 469	13 915	8 203	4 938	87 830

Расходы по процентам в размере 130, 172 и 12 были капитализированы в стоимость нематериальных активов для периодов, закончившихся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, соответственно.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и Гудвил

Номерная емкость балансовой стоимостью 694 (2011: 697, 2010: 402) является нематериальным активом с неопределенным сроком использования и не амортизируется. Такие активы не имеют юридических ограничений на срок их использования, и Группа может извлекать экономические выгоды от их использования неограниченное время. Эти активы тестируются на обесценение ежегодно или чаще, если есть свидетельства того, что данные нематериальные активы могут обесцениться.

В течение 2012 года Группа в соответствии с инвестиционной программой заключила ряд контрактов, предметом которых являются научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР). Основные работы в рамках указанных контрактов сосредоточены на разработках программного обеспечения, компьютерного оборудования, облачных моделей, которые могут быть

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

использованы в качестве стандартных решений в продвижении услуг, оказываемых правительственными и частными организациями.

Общая сумма научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, отраженная в расходах за 2012 год составила 0 (2011: 71; 2010: 0).

Группа на ежегодной основе проводит тестирование на обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение гудвила, относящегося к ЕГДП, которые были приобретены путем объединения бизнеса. Основные подходы и допущения, которые были использованы для определения ценности использования ЕГДП, на которые распределен гудвил, раскрыты в Примечании 6.

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования были распределены по ЕГДП следующим образом:

ЕГДП	31 декабря 2012		31 декабря 2011		31 декабря 2010	
	Гудвил до признания убытка от обесценения	НМА с неопределенным сроком полезного использования до признания убытка от обесценения	Гудвил до признания убытка от обесценения	НМА с неопределенным сроком полезного использования до признания убытка от обесценения	Гудвил до признания убытка от обесценения	НМА с неопределенным сроком полезного использования до признания убытка от обесценения
Национальные Телекоммуникации	16 955	290	16 955	290	-	-
Скай Линк	10 653	-	10 653	-	10 653	-
Волгоград GSM	1 280	20	1 280	20	-	-
Нижегородская сотовая связь	1 076	-	1 076	-	1 076	-
МРФ Дальний Восток	1 068	-	973	-	973	-
Ростелеком						
Интернешнл (бывш. Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед)	934		1 680		1 680	
МРФ Северо-Запад	911		911		911	
МРФ Волга	811	-	210	-	210	-
Глобус Телеком	636	359	636	359	636	359
РТКомм.РУ	596	-	596	-	596	-
Джи Эн Си Альфа	589	-	-	-	-	-
Северен-Телеком	432	-	432	-	432	-
МРФ Сибирь	183	-	-	-	-	-
Прочие	284	28	138	28	89	43
Всего	36 408	697	35 540	697	17 256	402

В результате тестирования на обесценение в 2012 году убытков обнаружено не было (2011: 197; 2010: 0).

Ставка дисконтирования и рентабельность операционной прибыли до расходов на амортизацию (OIBDA) являются ключевыми показателями, применяемыми в расчете ценности использования ЕГДП, на которые распределяется гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Ценность использования ЕГДП наиболее чувствительна к изменениям этих ключевых показателей. Подход руководства в отношении прогноза рентабельности OIBDA основан на фактических исторических результатах и прогноза темпов роста, который коррелирует с темпами роста отрасли в целом.

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2012 года.

ЕГДП	Увеличение ставки дисконтирования		Увеличение ставки дисконтирования, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости		Уменьшение показателя OIBDA		Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
	Убыток от обесценения	Убыток от обесценения	Убыток от обесценения	Убыток от обесценения	Убыток от обесценения	Убыток от обесценения	
Ростелеком							
Интернешнл (бывш. Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед)	0,50%	(52)	0,36%	5%	(368)	1,32%	
Волгоград GSM	1,00%	(125)	0,72%	5%	(458)	2,17%	
Нижегородская сотовая связь	1,50%	(321)	1,12%	5%	(2 115)	1,67%	
Глобус Телеком	1,00%	(66)	0,49%	5%	(363)	0,70%	
Джи Эн Си Альфа	0,50%	(25)	0,16%	5%	(151)	0,36%	

Тестирование на обесценение прочих нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Основные подходы и допущения, которые применялись для определения ценности использования единиц, генерирующих денежные потоки, которым принадлежат указанные активы, раскрыты в Примечании 6.

Тестирование на обесценение в 2012 году

На 31 декабря 2012 убытков от обесценения прочих нематериальных активов признано не было.

Тестирование на обесценение в 2011 году

На 31 декабря 2010 года был признан убыток от обесценения биллинговой системы Амдокс в связи с отсутствием намерения реализовать или использовать ее в дальнейшем. Однако в 2011 году руководство приняло решение реализовать систему управления взаимоотношениями с клиентами (далее CRM) на базе Амдокс. На основании соглашения с поставщиком, лицензии на программное обеспечение биллинговой системы были конвертированы в лицензии на CRM. В связи с этим убыток, признанный в предыдущих периодах в отношении лицензий в сумме 3 419, был

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

восстановлен в отчете о совокупном доходе за 2011 год и признан по строке *Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов*.

Тестирование на обесценение в 2010 году

В результате тестирования на обесценение, произведенного на 31 декабря 2010 года, Группой был признан убыток от обесценения по нематериальным активам (в том числе по Амдоксу): Ростелеком (1 080), ВолгаТелеком (1 044), Южная Телекоммуникационная Компания (828), Северо-Западный Телеком (356), Сибирьтелеком (348) и Дальсвязь (120).

8. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены активы, обязательства и операционные результаты следующих существенных дочерних компаний:

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря		
		2012	2011	2010
ЗАО «МЦ НТТ»	Услуги фиксированной телефонной связи	100%	100%	100%
ЗАО «Вестелком»	Лизинг телекоммуникационного оборудования	100%	100%	100%
ЗАО «Зебра Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ОАО «РТКомм.РУ»	Интернет-услуги	99,51%	99,51%	99,51%
ОАО «Российская телекоммуникационная сеть»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ООО «Городская телефонная связь»	Телекоммуникационные услуги	-	-	100%
ЗАО «Нижегородская Сотовая Связь»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ОАО «Ставтелеком им. В.И. Кузьмина»	Телекоммуникационные услуги	-	-	100%
ООО «Южно-Уральская Телефонная Компания»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ЗАО «Байкалвестком»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Енисейтелеком»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Акос»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	94,45%	94,45%	94,45%
ЗАО «Новоком»	Телекоммуникационные услуги (интернет)	-	-	100%
ЗАО «Глобус Телеком»	Телекоммуникационные услуги	94,92%	94,92%	94,92%
ЗАО «ГлобалТел»	Телекоммуникационные услуги	51%	51%	51%
ОАО «Национальные Телекоммуникации»	Телекоммуникационные услуги (платное телевидение)	100%	71,8%	-
ООО «Мобител»	Инвестиционная компания	99,99%	99,99%	-
ЗАО «Волгоград-GSM»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	50%
ЗАО «Оренбург-GSM»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	-	100%	51%
ЗАО «Северен-Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ЗАО «Джи Эн Си Альфа»	Телекоммуникационные услуги	74,98%	-	-
ОАО «Мостелесеть»	Телекоммуникационные услуги (платное телевидение)	100%	74%	74%
ЗАО «Чита-он-Лайн»	Интернет-услуги	100%	-	-

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря		
		2012	2011	2010
ЗАО «Скай Линк»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «МС-Директ»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ЗАО «Дельта-телеком»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ОАО «Московская сотовая связь»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
ОАО «Оздоровительный комплекс «Орбита»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%	100%
ЗАО «Рекреационно-профилактический комплекс «Связист»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%	100%
ЗАО «Беспроводные информационные технологии»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	100%	100%	100%
Ростелеком Интернешнл (бывш. Телесет Нетворкс Паблик Компани Лимитед)	Телекоммуникационные услуги	100%	100%	100%
ООО «Энтер»	Интернет-услуги	100%	-	-
ООО «КМ Медиа»	Консультационные услуги по информационным технологиям	74,99	-	-
ОАО «Связьинтек»	Консультационные услуги по информационным технологиям	98%	98%	98%

Все вышеперечисленные дочерние компании имеют ту же отчетную дату, что и Группа.

Все значительные дочерние компании за исключением Ростелеком Интернешнл зарегистрированы в Российской Федерации. Компания Ростелеком Интернешнл зарегистрирована на Кипре.

В 2012 году ЗАО «Оренбург GSM» была объединена с ЗАО «НСС». В 2011 году Группа увеличила свою долю владения ЗАО «Оренбург-GSM» с 51% до 100%. Дополнительные акции были приобретены за денежные средства в размере 116 у ОАО «Средневолжская межрегиональная ассоциация радиотелекоммуникационных систем».

В 2012 году Группа увеличила свою долю в ОАО «Мостелесеть» с 74% до 100%. Дополнительные акции были приобретены у Правительства Москвы за 1 800.

В марте 2012 года Группа увеличила свою долю в ОАО «Национальные телекоммуникации» с 71,8% до 100%. Дополнительные акции были приобретены у ОАО «Газпромбанк» за 13 826. В феврале 2011 года Группа приобрела 71,8% уставного капитала ОАО «Национальные Телекоммуникации» у ЗАО «Национальная Медиа Группа», ОАО «Сургутнефтегаз» и «Рейбрук Лимитед» за 951 млн. долларов США.

В августе 2011 года Группа увеличила свою долю владения ЗАО «Волгоград-GSM» с 50% до 100%. Дополнительные акции были приобретены за денежные средства в размере 2 322 у «Боларо Холдингс Лтд», ЗАО «Инфо-Телеком» и ОАО «Смартс».

ОАО «Ставтелеком им. В.И. Кузьмина», ООО «Городская телефонная связь» и ЗАО «Новоком» были ликвидированы в течение 2011 года.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в ассоциированные компании по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

представлены следующим образом:

Ассоциированная компания	Основной вид деятельности	Доля голосующих акций, %	31 декабря	31 декабря	31 декабря
			2012	2011	2010
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
ОАО «Связьинвест»	Инвестиции	25,00	32 209	30 265	26 423
ОАО «Башинформсвязь»	Телекоммуникационные услуги	41,42	4 394	3 820	-
	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	(2011:40,16)			
ЗАО «Волгоград-GSM»	Телекоммуникационные услуги	100,00	-	-	695
ЗАО «Самара Телеком»	Телекоммуникационные услуги	27,78	159	147	144
ОАО «ММТС-9»	Телекоммуникационные услуги	49,14	347	260	186
ОАО «ВестБалт Телеком»	Телекоммуникационные услуги	38,00	131	127	87
ОАО «Востоктелеком»	Телекоммуникационные услуги	25,00	77	75	65
Прочие	Различные	-	72	52	58
Общая сумма инвестиций в ассоциированные компании			37 389	34 746	27 658

В сентябре 2010 года Группа приобрела 25% плюс одну акцию ОАО «Связьинвест» за денежные средства в сумме 26 000.

Приобретение доли в ОАО «Связьинвест» привело к взаимному владению долями, поскольку ОАО «Связьинвест» является материнской компанией Общества. Общество является основной дочерней компанией ОАО «Связьинвест» и представляет собой большую часть группы ОАО «Связьинвест». Инвестиция в ОАО «Связьинвест» учитывается с использованием метода долевого участия, применяемого к структурам с взаимными долями владения.

В марте 2012 года решение об объединении ОАО «Связьинвест» и Общества было утверждено Президентом Российской Федерации. Взаимное владение долями с ОАО «Связьинвест» будет прекращено, что приведет к снижению капитала Группы на сумму разницы между инвестициями в ОАО «Связьинвест» и балансовой стоимости иных активов ОАО «Связьинвест», кроме инвестиций в Общество. Время сделки будет определено специальной директивой Правительства. На дату выпуска настоящей финансовой отчетности решения по дате слияния не вынесено.

В декабре 2012 года Группа приобрела 140 315 416 обыкновенных акций ОАО «Связьинвест» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций ОАО «Связьинвест» (25% от дополнительной эмиссии). Цена покупки составила 1 720.

В декабре 2012 года Группа выставила оферту акционерам ОАО «Башинформсвязь» на покупку обыкновенных акций по фиксированной цене 11,42499 рублей за акцию. В декабре 2012 года Группа увеличила свою долю в ОАО «Башинформсвязь» до 41,42%. Цена покупки составила 168.

В июне 2011 года Группа приобрела 38,78 % уставного капитала (40,16% голосующих акций) ОАО «Башинформсвязь» у ООО «Баштелекоминвест» за 3 640.

В таблице ниже представлена сводная информация об ассоциированных компаниях по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

Сводные данные	2012	2011	2010
Активы	583 881	513 471	425 728
Обязательства	334 577	271 187	236 599
Выручка	333 036	304 006	282 241
Чистая прибыль	14 892	17 187	27 969

Ни одна из ассоциированных компаний не котируется на бирже и, следовательно, не публикует котировки своих акций, за исключением ОАО «Башинформсвязь», акции которой котируются на Московской бирже. Основываясь на цене закрытия, равной 10,5 рублей на отчетную дату (12,48 руб. на 31 декабря 2011), справедливая стоимость инвестиций Группы в ОАО «Башинформсвязь» составляет 4 127 (4 722 на 31 декабря 2011).

В 2012 году Группа получила дивиденды от компаний, учитываемых по методу долевого участия, в размере 820 (2011: 182, 2010: 151).

10. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Долгосрочные инвестиции			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2 380	3 558	916
Займы выданные и дебиторская задолженность	118	77	61
Итого прочие долгосрочные инвестиции	2 498	3 635	977
Краткосрочные инвестиции			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	6	-	144
Займы выданные и дебиторская задолженность	946	3 926	5 438
Итого прочие краткосрочные инвестиции	952	3 926	5 582
Итого прочие инвестиции	3 450	7 561	6 559

Подверженность Группы кредитному, валютному и процентному риску, а также информация о справедливой стоимости прочих инвестиций раскрыты в Примечании 31.

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Долгосрочные авансы, выданные по инвестиционной деятельности	4 481	12 565	3 083
Долгосрочные авансы, выданные по операционной деятельности	398	258	221
Долгосрочная дебиторская задолженность	626	816	260
Прочие внеоборотные активы	-	37	11
Резерв по сомнительным долгам	(92)	(114)	(47)
Итого прочие внеоборотные активы	5 413	13 562	3 528

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Кабель	832	857	885
Готовая продукция и товары для продажи	521	657	995
Запасные части	729	951	841
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	211	192	158
Строительные материалы	87	74	212
Топливо	157	164	127
Прочие запасы	1 997	1 868	1 497
Итого товарно-материальные запасы	4 534	4 763	4 715

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Всего, 31 декабря 2012	Резерв по сомнительным долгам	Нетто, 31 декабря 2012
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	33 517	(4 849)	28 668
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	3 302	(746)	2 556
Расчеты с комиссионерами и агентами	2 005	-	2 005
Расчеты с персоналом	146	-	146
Расчеты с прочими дебиторами	1 095	(478)	617
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	40 065	(6 073)	33 992

	Всего, 31 декабря 2011	Резерв по сомнительным долгам	Нетто, 31 декабря 2011
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	28 511	(4 666)	23 845
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	2 639	(718)	1 921
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 624	-	1 624
Расчеты с персоналом	90	-	90
Расчеты с прочими дебиторами	1 684	(374)	1 310
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	34 548	(5 758)	28 790

	Всего, 31 декабря 2010	Резерв по сомнительным долгам	Нетто, 31 декабря 2010
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	27 836	(5 161)	22 675
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	2 156	(961)	1 195
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 122	-	1 122
Расчеты с персоналом	153	-	153
Расчеты с прочими дебиторами	1 181	(446)	735
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	32 448	(6 568)	25 880

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов расчеты с покупателями по основным видам

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

деятельности включают в себя расчеты со следующими видами контрагентов:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Физические лица	13 032	13 312	12 311
Юридические лица	4 909	5 047	4 299
Бюджетные организации	9 375	5 378	5 640
Российские операторы связи	4 488	3 354	4 269
Иностранные операторы связи	1 713	1 420	1 314
Органы социальной защиты	-	-	3
Резерв по сомнительным долгам	(4 849)	(4 666)	(5 161)
Итого дебиторская задолженность по расчетам с покупателями по основным видам деятельности	28 668	23 845	22 675

Исходя из исторических данных собираемости задолженности, руководство полагает, что резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной и прочей деятельности был создан в адекватном размере.

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов доля просроченной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв, составляла соответственно ноль, ноль и 4% от общей величины дебиторской задолженности Группы.

Ниже в таблице показано изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010:

	2012	2011	2010
Сальдо на начало года	(5 993)	(6 711)	(6 064)
Начисление резерва	(1 318)	(572)	(736)
Поступление резерва, связанное с покупкой дочерних компаний	-	(299)	(914)
Списание дебиторской задолженности	1 007	1 589	1,003
Сальдо на конец года	(6 304)	(5 993)	(6 711)

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов расчеты с прочими дебиторами включают в себя дебиторскую задолженность по финансовой аренде в размере 179, 180 и 151, соответственно.

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составил соответственно 46, 44 и 81 и учтен в составе прочих инвестиционных и финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Минимальные будущие арендные платежи и дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2012	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	48	3
Свыше 1 года и до 5 лет	191	21
Более 5 лет	370	155
Итого	609	179

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2011	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	47	2
Свыше 1 года и до 5 лет	191	16
Более 5 лет	415	162
Итого	653	180

	31 декабря 2010	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	39	2
Свыше 1 года и до 5 лет	156	12
Более 5 лет	336	137
Итого	531	151

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, включая кассовую наличность, банковские счета и краткосрочные депозиты, а также векселя с первоначальным сроком погашения, составляющим менее трех месяцев, представлены следующим образом:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Денежные средства в банках и в кассе	9 573	4 731	11 588
Краткосрочные депозиты и векселя сроком до трех месяцев	707	2 468	1 100
Прочие денежные средства и их эквиваленты	90	181	6
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 370	7 380	12 694

15. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Расходы будущих периодов	15	82	311
НДС к возмещению	773	700	478
Активы, предназначенные для продажи	401	261	164
Прочие текущие активы	100	281	296
Резерв по сомнительным долгам	(31)	(56)	(33)
Итого прочие оборотные активы	1 258	1 268	1 216

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Номинальный акционерный капитал Общества был индексирован с учетом гиперинфляции за период со дня его создания до 31 декабря 2002 года. Акционерный капитал в бухгалтерской

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов составил 7 965 224 номинальных (неинфлированных) рублей (31 декабря 2010: 2 428 819).

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов утвержденный акционерный капитал Общества составил 6 628 696 320 обыкновенных акций и 242 832 000 непогашаемых привилегированных акций. Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 0,0025 руб. за акцию.

В 2010 году ежегодное общее собрание акционеров ОАО «Ростелеком» одобрило внесение изменений в Устав, согласно которым у Общества появилось право дополнительно выпустить 5 900 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,0025 руб. с теми же правами, что и ранее выпущенные акции. Из этого количества бывшим акционерам МРК и ОАО «Дагсвязьинформ» в рамках слияния 1 Апреля 2011 года было выпущено 2 214 561 949 обыкновенных акций.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

Тип акций	Количество акций	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	2 943 258 269	7,358	81
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	242 831 469	0,607	25
Итого	3 186 089 738	7,965	106

По состоянию на 31 декабря 2010 года, размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

	Количество акций	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	728 696 320	1,822	75
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	242 831 469	0,607	25
Итого	971 527 789	2,429	100

Обыкновенные акции имеют право голоса без гарантии выплаты дивидендов. Привилегированные акции имеют преимущество над обыкновенными акциями в случае ликвидации, но не дают прав голоса, за исключением решений в отношении ликвидации или реорганизации, изменения уровня дивидендов по привилегированным акциям или выпуска дополнительных привилегированных акций. Для принятия таких решений требуется утверждение двух третей владельцев привилегированных акций. Привилегированные акции не дают прав выкупа или конвертации.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общих собраниях и голосовать по всем вопросам, относящимся к компетенции общего собрания, после проведения годового общего собрания, на котором принято решение не выплачивать (или выплачивать частично) дивиденды по привилегированным акциям.

В случае ликвидации имущество, оставшееся после расчетов с кредиторами, выплаты привилегированных дивидендов и выкупа привилегированных акций по номинальной стоимости, распределяется между держателями привилегированных и обыкновенных акций пропорционально числу принадлежащих им акций.

Соответственно, привилегированные акции Общества считаются участвующими долевыми инструментами для расчетов прибыли на акцию (Примечание 30).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов количество собственных акций, удерживаемых группой, было следующим:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Обыкновенные акции	242 213 829	127 060 744	135 508 107
Привилегированные акции	69 432 721	70 384 795	70 384 795
Итого	311 646 550	197 445 539	205 892 902

По состоянию на 31 декабря 2010 года количество акций представляет собой эквивалент акций объединенной компании.

На ежегодном общем собрании акционеров, проводившимся в мае-июне 2010 года, была одобрена реорганизация ОАО «Ростелеком» путем слияния с семью Межрегиональными компаниями связи «Связьинвеста» (МРК) и ОАО «Дагсвязьинформ», а также утверждены договоры о слиянии Ростелекома и Объединяющихся компаний. Акционеры, не согласные с решением, могли требовать выкупа своих акций по заранее установленной цене за обыкновенную и за привилегированную акцию. Согласно действующему законодательству, размер средств, направляемых на выкуп акций, ограничен 10% чистой стоимости активов Общества, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2010 года Общество завершило выкуп собственных акций. Всего Общество выкупило собственные акции, эквивалентные 79 356 780 обыкновенным акциям и 70 384 733 привилегированным акциям объединенной компании. По состоянию на 31 декабря 2010 года все выкупленные акции находились в собственности Общества.

В 2010 году Группа выкупила акции компаний, входящих в состав Группы, эквивалентно 112 434 672 обыкновенных акций объединенной компании, в рамках программы мотивации руководства за 10 850 (Примечание 29).

В октябре 2011 года Совет директоров Общества одобрил решение о выкупе собственных акций на сумму, не превышающую 500 млн. долларов США.

В течение 2011 года общее количество обыкновенных акций, реализованных в рамках программы мотивации руководства, составило 18 122 013. В течение 2012 года Группа реализовала 83 635 424 обыкновенных акций, включая 25 389 645 акций, реализованных в рамках программы мотивации руководства, и 56 287 425 акций, переданных в обмен на приобретение 50% доли в ЗАО «Скай Линк» у ОАО «Связьинвест» (Приложение 5). В течение 2012 года общее количество привилегированных акций, реализованных в рамках программы мотивации руководства, составило 952 074.

В течение 2012 и 2011 годов Группа выкупила 142 501 084 и 9 674 650 обыкновенных акций за 22 126 и 1 487, соответственно.

Дивиденды

В соответствии с Уставом Общества дивиденды по одной привилегированной акции составляют наибольшую из двух величин: 10% от чистой прибыли Общества после налогообложения, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, поделенных на 25% от общего числа акций, и суммы дивидендов, выплачиваемых на одну обыкновенную акцию.

Общая сумма, направляемая на выплату дивидендов по обыкновенным акциям, не должна быть менее 20% от чистой прибыли Группы, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

В июне 2012 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года в сумме 4,6959 руб. на одну обыкновенную и 4,6959 руб. на одну привилегированную акцию.

Общая сумма дивидендов к уплате составила:

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, рублей
Объявлены и утверждены за 2011 год			
Привилегированные акции	242 831 469	4,6959	1 140 312 295
Обыкновенные акции	2 943 258 269	4,6959	13 821 246 505
Итого	3 186 089 738		14 961 558 800

Разница между объявленными дивидендами и дивидендами, отраженными в отчете о капитале, объясняется собственными акциями Общества, которыми владеют дочерние компании Общества.

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Долгосрочные кредиты и займы			
<i>Долгосрочная часть кредитов и займов</i>			
Банковские и корпоративные кредиты и займы	140 651	86 338	83 751
Облигации	10 000	4 604	4 365
Векселя	9	48	1 567
Коммерческие кредиты	65	69	135
Обязательства по финансовой аренде	133	751	2 489
Проценты к уплате	14	13	85
Реструктуризированная задолженность перед пользователями	35	28	13
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	150 907	91 851	92 405
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>			
Банковские и корпоративные кредиты и займы	44 093	45 035	24 340
Облигации	1 613	4 285	18 335
Векселя	-	23	597
Коммерческие кредиты	2 665	2 717	2 822
Обязательства по финансовой аренде	810	2 033	3 143
Реструктуризированная задолженность перед пользователями	70	77	79
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов	49 251	54 170	49 316
Итого долгосрочные кредиты и займы	200 158	146 021	141 721
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские и корпоративные кредиты и займы	13 492	25 998	3 096
Векселя	151	149	1 455
Проценты к уплате	605	655	1 398
Итого краткосрочные кредиты и займы	14 248	26 802	5 949
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	49 251	54 170	49 316
Итого текущие кредиты и займы	63 499	80 972	55 265
Итого кредиты и займы	214 406	172 823	147 670

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 включала сумму 537 по кредитному соглашению Ростелекома с Внешэкономбанком (ВЭБ) от декабря 2005 года. Этот кредит выплачивался ежегодно вплоть до конца 2012 года. Кредит был полностью погашен в 2012 году.

Согласно кредитному договору с Внешэкономбанком и CSFB, Группа обязана соблюдать различные финансовые условия на конец каждого квартала, рассчитанные на основе финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, включая поддержание определенного соотношения задолженности к собственному капиталу и доходам. По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа не выполнила некоторые показатели, предусмотренные кредитным договором, и на дату подписания настоящей отчетности Группа не получила от банка добровольного отказа от права требования досрочного погашения обязательств. Вследствие этого, полная сумма кредита была включена в текущую часть долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2011 года. На 31 декабря 2010 года Группа также не выполнила некоторые показатели, предусмотренные кредитным договором, и на указанную дату Группа не получила от банка добровольного отказа от права требования досрочного погашения обязательств. Вследствие этого, полная сумма кредита была включена в текущую часть долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2010 года.

В связи с кредитом на сумму 100 млн. долларов США, предоставленным Внешэкономбанком и CSFB, 28 июня 2006 года Группа заключила с CSFB договор о процентном свопе. Согласно этому

договору, два раза в год, 28 июня и 28 декабря, начиная с 28 декабря 2006 года и до 28 декабря 2012 года, Группа принимала обязательство перед CSFB, рассчитываемое исходя из фиксированной процентной ставки, а CSFB принимало обязательство перед Группой, исходя из плавающей процентной ставки по этому кредиту. Группа не классифицировала указанный выше процентный своп как инструмент хеджирования. Поэтому данный финансовый инструмент был отражен как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в отчете о совокупном доходе, равной нулю в 2012 году, 24 в 2011 году и 70 в 2010 году. Справедливая стоимость производного финансового инструмента была рассчитана путем дисконтирования будущих потоков денежных средств, определенных условиями и схемой платежей соглашения с использованием форвардных ставок аналогичных инструментов на отчетную дату. Чистый доход в сумме 24, связанный с изменением справедливой стоимости договора о процентном свопе, включен в прочие инвестиционные и финансовые доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (2011: 45, 2010: 39).

На 31 декабря 2012 года имеется непогашенный кредит в сумме 342, возникший по кредитному договору между ЗАО «ГлобалТел» и «Лорал Спейс энд Коммуникейшнс Корпорэйшн» («Loral») (2011: 359, 2010: 329). ЗАО «ГлобалТел» не исполняет обязательства в отношении этого кредита. Пени в размере 136 включены в непогашенный остаток. Поскольку от Loral не был получен отказ от прав досрочного истребования займа, эти кредиты классифицируются как краткосрочные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года. Кредит не обеспечен залогом. В 2006 году Loral предпринял действия о взыскании с ЗАО «ГлобалТел» немедленного платежа в полной сумме долга. В 2009 году Высший Арбитражный суд обязал ЗАО «ГлобалТел» выплатить долг и пени в пользу Loral.

Обязательства по финансовой аренде

В апреле 2005 года Группа заключила договор финансовой аренды наземных волоконно-оптических линий связи (ВОЛС). Договор аренды не подлежит расторжению в течение 15 лет, что соответствует сроку полезного использования указанных ВОЛС. Эффективная процентная ставка аренды составляет 7,21% в год. Арендные платежи номинированы в долларах США.

Кроме того, Группа является стороной в договоре финансовой аренды на использование цифровой телекоммуникационной станции в течение ожидаемого оставшегося срока полезной службы, равного 7 годам. Эффективная процентная ставка аренды составляет 11,7% годовых. Арендные платежи номинированы в рублях.

Группа заключила два договора долевого аренды ВОЛС с ОАО «ФСК ЕЭС» сроком до 2030 года. Эффективная процентная ставка по данным договорам аренды составляет 15% и 17% годовых. Арендные платежи номинированы в рублях.

Минимальные будущие арендные платежи и дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012		31 декабря 2011		31 декабря 2010	
	минимальные арендные платежи	дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	минимальные арендные платежи	дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	минимальные арендные платежи	дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
До 1 года	903	810	2 342	2 033	3 531	3 143
От 1 до 5 лет	118	40	789	651	2 845	2 386
Более пяти лет	182	93	218	100	238	103
Итого	1 203	943	3 349	2 784	6 614	5 632

Амортизация основных средств по договорам финансовой аренды за 2012, 2011 и 2010 годы составила 1 115, 1 655 и 2 068, соответственно. Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили 388, 680 и 1 048, соответственно, и были включены в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Коммерческие кредиты

Коммерческие кредиты по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Правительство республики Дагестан	62	69	79
Циско Капитал СНГ	-	-	43
Прочие	3	-	13
Итого долгосрочные коммерческие кредиты	65	69	135
Глобалстар Л.П.	2 162	2 159	1 919
Метросвязь лтд.	99	99	99
Циско Капитал СНГ	-	47	342
Хуавэй Текнолоджис ко. лтд	391	389	401
Правительство республики Дагестан	9	10	-
Прочие	4	13	61
Итого краткосрочная часть коммерческих кредитов	2 665	2 717	2 822
Итого коммерческие кредиты	2 730	2 786	2 957

На 31 декабря 2012 года непогашенная кредиторская задолженность Группы по коммерческим кредитам включала следующее:

2 162 (67 млн. долларов США), подлежащие уплате ЗАО «ГлобалТел» компании «Глобалстар Л.П.» (Globalstar L.P.), неконтролирующему акционеру ЗАО «ГлобалТел», за приобретение трех станций сопряжения и соответствующего оборудования и услуг. «Глобалстар Л.П.» имеет залоговое право на указанное оборудование до полного погашения обязательства. ЗАО «ГлобалТел» не исполняло свои обязательства в отношении платежей в 2004-2012 годах и не получало отказа от прав требования досрочного погашения долга со стороны «Глобалстар Л.П.». Вследствие этого, весь остаток в размере 1 248 (2011: 1 323; 2010: 1 252) (41 млн. долларов США) классифицирован как краткосрочный в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов. Штрафные проценты в размере 914, 836 и 667, начисленные за каждый день просрочки платежа по ставке 10% годовых, включены в кредиторскую задолженность по товарным кредитам, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, соответственно. В 2006 году «Лорал Спейс энд Коммуникейшнс

Корпорейшн», правопреемник «Глобалстар Л.П.», подал иск для немедленного взыскания с ЗАО «ГлобалТел» полной суммы задолженности по коммерческим кредитам. Руководство полагает, что в случае немедленной выплаты невозвращенной задолженности по коммерческим кредитам и займам, это не окажет существенного неблагоприятного воздействия на результаты операционной деятельности Группы, ее финансовое положение и операционные планы.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, РЕЗЕРВЫ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Кредиторская задолженность за приобретение и строительство объектов основных средств	28 657	11 296	10 532
Прочие налоги к уплате	5 335	6 371	7 855
Задолженность перед персоналом	9 785	8 235	8 544
Кредиторская задолженность по основной деятельности	5 935	3 369	3 329
Кредиторская задолженность перед операторами связи	3 067	3 573	4 712
Дивиденды к уплате	791	372	673
Кредиторская задолженность за приобретение программного обеспечения	1 552	395	157
Краткосрочная часть резервов	294	337	230
Прочая кредиторская задолженность	4 473	5 248	4 838
Краткосрочная часть кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов	59 889	39 196	40 870
Долгосрочная кредиторская задолженность	19	42	129
Долгосрочная часть резервов	211	43	73
Долгосрочная кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	230	85	202
Итого кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	60 119	39 281	41 072

19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ СОТРУДНИКАМ

В соответствии с трудовыми договорами Группа участвует в пенсионных планах, а также обеспечивает дополнительные социальные выплаты своим настоящим и бывшим сотрудникам.

Планы с установленными взносами

НПФ «Телеком-Союз» управляет планом Группы с установленными взносами. В 2012 году Группа понесла расходы в сумме 193 (2011: 205; 2010: 148) в отношении планов с установленными взносами.

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты

Для того чтобы удовлетворять критериям участия в программе, работник должен к моменту увольнения достичь законодательно установленного возраста выхода на пенсию, составляющего 55 лет для женщин и 60 для мужчин, а также иметь определенный стаж работы в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2012 года 163 532 работника Группы являются участниками плана с установленными выплатами. Группа также обеспечивает выплаты 53 421 пенсионерам, имеющим право на выплаты после окончания службы.

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство оценивает среднюю оставшуюся продолжительность работы сотрудников до пенсии как 10 лет (2011: 9 лет; 2010: 10 лет).

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов чистые обязательства по планам с установленными выплатами представлены следующим образом:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	11 006	11 189	16 759
Справедливая стоимость активов плана	(9)	(4)	(1)
Превышение стоимости обязательств над активами планов	10 997	11 185	16 758
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(686)	(960)	(1 861)
Непризнанные актуарные прибыли /убытки	1 819	1 527	1 300
Итого чистые обязательства по планам с установленными выплатами	12 130	11 752	16 197

В 2012, 2011 и 2010 годах величина расходов по планам с установленными выплатами, нетто, составила:

	2012	2011	2010
Стоимость текущих услуг	522	604	835
Стоимость процентов	951	1 039	1 423
Ожидаемый доход на активы плана	(1)	-	-
Актуарные прибыли	(41)	-	(101)
Амортизация стоимости прошлых услуг – негарантированная часть	274	483	608
Влияние секвестра	(281)	(5 115)	(357)
Итого (доходы)/ расходы по планам с установленными выплатами, нетто	1 424	(2 989)	2 408

Чистые доходы/расходы по планам с установленными выплатами включены в строку «Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления» отчета о совокупном доходе за исключением стоимости процентов и ожидаемого дохода на активы плана. Ожидаемый доход на активы плана и стоимость процентов отражены в строках «Прочие инвестиционные и финансовые доходы» и «Финансовые расходы» отчета о совокупном доходе настоящей финансовой отчетности.

Влияние секвестра возникло в результате введения нового коллективного трудового договора в декабре 2011 года. Новый договор отменил ряд выплат в отношении бывших работников Общества, а также ряд прочих выплат социального характера.

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлено движение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2012, 2011 и 2010 годах:

	2012	2011	2010
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	11 189	16 759	15 964
Секвестр обязательств	(241)	(4 868)	(322)
Процентные расходы по обязательствам	951	1 039	1 423
Стоимость текущих услуг	522	604	835
Стоимость прошлых услуг	-	-	1
Выплаченные вознаграждения	(1 042)	(1 453)	(1 794)
Актуарная (прибыль)/убыток по обязательствам	(373)	(892)	652
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	11 006	11 189	16 759

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2012, 2011 и 2010 годах:

	2012	2011	2010
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	4	1	5
Ожидаемый доход на активы плана	1	-	-
Актуарная (прибыль)/убыток	(1)	-	1
Выплаченные вознаграждения	(1 042)	(1 453)	(1 794)
Взносы работодателя	1 047	1 456	1 789
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	9	4	1

Основные допущения, использованные при определении обязательств по планам с установленными выплатами Группы на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2012	2011	2010
Ставка дисконтирования	7,00%	8,50%	8,00%
Будущее повышение заработной платы	9,20%	9,72%	9,72%
Ставка, использованная в расчете стоимости аннуитета	4,00%	4,00%	4,00%
Увеличение в финансовой поддержке	5,00%	5,50%	5,50%
	5% до 50 лет 0% после 50 лет	5% до 50 лет 0% после 50 лет	5% до 50 лет 0% после 50 лет
Процент увольняющихся сотрудников	лет	лет	лет
Таблицы смертности (источник данных)	1985/86	1985/86	1985/86

Суммы корректировок обязательств, основанные на предыдущем опыте, и текущая стоимость обязательств и активов планов с установленными выплатами за текущий год и предыдущие четыре года представлены в таблице ниже:

	2012	2011	2010	2009	2008
Обязательство по планам с установленными выплатами	11 006	11 189	16 759	15 964	17 617
Активы планов	(9)	(4)	(1)	(5)	(288)
Дефицит планов	10 997	11 185	16 758	15 959	17 329
Корректировка обязательств по планам на основе фактических результатов	(1 102)	(664)	(266)	(301)	(851)
Корректировка активов планов на основе фактических результатов	1	-	(1)	8	30

Ожидаемый размер выплат Группы в НПФ в 2013 году в отношении планов с установленными

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

выплатами составляет 1 400.

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, представлена ниже:

	2012	2011	2010
Текущий налог на прибыль			
Налог на прибыль за отчетный год	(7 415)	(8 715)	(9 625)
Корректировки в отношении предшествующих лет	201	(41)	41
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	(7 214)	(8 756)	(9 584)
Отложенный налог на прибыль			
Возникновение и восстановление временных разниц	(4 991)	(1 679)	(762)
Изменение величины непризнанных налоговых убытков	3 412	(332)	262
Итого расходы по отложенному налогу на прибыль	(1 579)	(2 011)	(500)
Итого расходы по налогу на прибыль за год	(8 793)	(10 767)	(10 084)

В таблице ниже отражена сверка теоретической суммы налога с фактической суммой налога на прибыль:

	2012	2011	2010
Прибыль до налогообложения	44 033	53 295	40 513
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(8 807)	(10 659)	(8 103)
Корректировки в отношении предшествующих лет	201	(41)	41
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	(1 791)	870	(2 225)
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	(36)	(44)	(84)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	1 584	(1 023)	262
Налоговые освобождения	56	57	60
Прочее	-	73	(35)
Фактические расходы по налогу на прибыль	(8 793)	(10 767)	(10 084)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	19,97%	20,20%	24,89%

Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, представлены следующим образом:

	2012	2011	2010
Эффект секвестра пенсионных планов	-	1 023	-
Эффект поэтапного объединения бизнеса	-	388	-
Восстановление/ (начисление) убытка от обесценения	-	665	(665)
Прочее	(1 791)	(1 206)	(1 560)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	(1 791)	870	(2 225)

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие невычитаемые расходы и необлагаемые доходы включают в себя доходы, связанные с амортизацией определенных категорий основных средств, расходы в рамках мотивационной программы сотрудников, основанной на акциях, благотворительные и спонсорские взносы, командировочные расходы свыше установленных норм, прочие расходы и расходы по начислению налога на добавленную стоимость на услуги, оказываемые на безвозмездной основе.

Расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, а также соответствующее движение за 2012, 2011 и 2010 годы представлены следующим образом:

	Изменения в течение 2012 года, признанные в					Сальдо на 31 декабря 2012
	Сальдо на 1 января 2012	Поступления за счет объединения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ убытке за отчетный период	
<i><u>Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем</u></i>						
Основные средства	454	-	-	-	(177)	277
Неиспользованные налоговые убытки	384	-	-	-	3 412	3 796
Торговая и прочая дебиторская задолженность	240	5	-	-	(154)	91
Запасы	52	-	-	-	197	249
Инвестиции	-	-	-	-	633	633
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 984	-	-	-	26	2 010
Кредиты и займы	384	-	-	-	(384)	-
Прочие долгосрочные обязательства	554	-	-	-	(446)	108
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	1 546	-	-	-	966	2 512
Прочее	418	9	-	-	(143)	284
Валовой отложенный налоговый актив	6 016	14	-	-	3 930	9 960
<i><u>Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем:</u></i>						
Основные средства	(17 847)	(36)	2	-	(4 234)	(22 115)
Нематериальные активы	(6 321)	(5)	-	-	1 090	(5 236)
Инвестиции	(376)	-	548	228	(1 547)	(1 147)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(240)	(31)	3	-	93	(175)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(679)	-	-	-	(827)	(1 506)
Кредиты и займы	(4)	-	-	-	(213)	(217)
Прочее	(235)	-	-	-	129	(106)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(25 702)	(72)	553	228	(5 509)	(30 502)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(19 686)	(58)	553	228	(1 579)	(20 542)

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Изменения в течение 2011 года, признанные в					Сальдо на 31 декабря 2011
	Сальдо на 1 января 2011	Поступления за счет объединения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ убытке за отчетный период	
<i><u>Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем</u></i>						
Основные средства	252	9	-	-	193	454
Неиспользованные налоговые убытки	240	476	-	-	(332)	384
Торговая и прочая дебиторская задолженность	201	4	-	-	35	240
Запасы	9	1	-	-	42	52
Инвестиции	469	1	-	-	(470)	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 880	-	-	-	104	1 984
Кредиты и займы	1 311	-	-	-	(927)	384
Прочие долгосрочные обязательства	85	-	-	-	469	554
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	1 245	19	-	-	282	1 546
Прочее	782	30	-	-	(394)	418
Валовой отложенный налоговый актив	6 474	540	-	-	(998)	6 016
<i><u>Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем:</u></i>						
Основные средства	(15 049)	(788)	-	-	(2 010)	(17 847)
Нематериальные активы	(3 487)	(3 621)	-	-	787	(6 321)
Инвестиции	(627)	-	14	(3)	240	(376)
	(5 2)					
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	2)	(55)	-	-	337	(240)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(410)	(3)	-	-	(266)	(679)
Кредиты и займы	(13)	-	-	-	9	(4)
Прочее	(119)	(6)	-	-	(110)	(235)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(20 227)	(4 473)	14	(3)	(1 013)	(25 702)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(13 753)	(3 933)	14	(3)	(2 011)	(19 686)

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Изменения в течение 2010 года, признанные в					Сальдо на 31 декабря 2010
	Сальдо на 1 января 2010	Поступления за счет объединения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ убытке за отчетный период	
<i><u>Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем</u></i>						
Основные средства	-	252	-	-	-	252
Неиспользованные налоговые убытки	-	-	-	-	240	240
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58	155	-	-	(12)	201
Запасы	15	-	-	-	(6)	9
Инвестиции	234	-	-	-	235	469
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 806	-	-	-	74	1 880
Кредиты и займы	1 824	-	-	-	(513)	1 311
Прочие долгосрочные обязательства	92	-	-	-	(7)	85
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	1 287	-	-	-	(42)	1 245
Прочее	550	-	-	-	232	782
Валовой отложенный налоговый актив	5 866	407	-	-	201	6 474
<i><u>Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем:</u></i>						
Основные средства	(14 264)	(684)	-	-	(101)	(15 049)
Нематериальные активы	(1 879)	(1 970)	-	-	362	(3 487)
Инвестиции	(98)	-	(9)	(32)	(488)	(627)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(347)	-	-	-	(175)	(522)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(165)	-	-	-	(245)	(410)
Кредиты и займы	(32)	-	-	-	19	(13)
Прочее	(12)	(34)	-	-	(73)	(119)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(16 797)	(2 688)	(9)	(32)	(701)	(20 227)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(10 931)	(2 281)	(9)	(32)	(500)	(13 753)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не были признаны отложенные налоговые обязательства в отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, составили 17 082, 20 947 и 16 674, соответственно. Вычитаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не был признан отложенный налоговый актив в отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, составили 2 362, 12 057 и 8 686, соответственно.

Вычитаемые временные разницы, для которых отложенные налоговые активы не были признаны в настоящих отчетах о финансовом положении на 31 декабря, 2012, 2011 и 2010 года, составили 5 263, 14 819 и 9 705, соответственно, из них неиспользованные налоговые убытки со сроком истечения с 2014 по 2022 год составили 4 359, 13 571 и 8 468 за 2012, 2011 и 2010 годы, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, если имеется юридически обоснованное право зачета текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2012, 2011 и 2010 годы включает следующие налоговые расходы в отношении прочего совокупного дохода:

	2012	2011	2010
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	228	(3)	(32)

21. ВЫРУЧКА

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, представлена следующим образом:

	2012	2011	2010
Услуги местной телефонной связи	85 734	88 061	85 393
Услуги внутризоновой телефонной связи	18 754	21 393	23 358
Услуги междугородней и международной телефонной связи	20 390	24 070	27 931
Услуги присоединения и пропуска трафика (кроме Интернет)	21 003	19 774	19 678
Услуги мобильной связи	41 161	40 660	35 499
Аренда каналов	11 269	10 356	9 143
Широкополосный доступ в интернет	49 797	46 396	39 214
Платное ТВ	9 147	6 706	1 102
Передача данных (VPN, центры обработки данных, продажа интернет трафика операторам)	20 815	18 872	17 186
Облачные услуги	6 625	2 764	1 190
Прочее	36 556	22 442	17 803
Итого выручка	321 251	301 494	277 497

В 2012, 2011 и 2010 годах Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

Группы клиентов	2012	2011	2010
Физические лица	162 493	165 634	156 231
Юридические лица	69 015	69 555	62 287
Бюджетные организации	53 452	34 484	28 445
Операторы	36 291	31 821	30 534
Итого	321 251	301 494	277 497

22. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА, ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ И СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ

	2012	2011	2010
Расходы по оплате труда	63 655	59 933	53 963
Выплаты на основе акций	10	588	3 930
Социальные взносы	16 789	16 977	12 313
(Доходы)/расходы по планам с установленными выплатами	595	(4 114)	1 072
Прочие расходы на персонал	3 259	2 868	3 453
Итого заработная плата труда, прочие выплаты и социальные взносы	84 308	76 252	74 731

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2011 году доходы по планам с установленными выплатами возникли в результате секвестра по отдельным видам вознаграждений (Примечание 19).

23. МАТЕРИАЛЫ, РЕМОНТ И ОБСЛУЖИВАНИЕ, КОММУНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

	2012	2011	2010
Ремонт и обслуживание	11 242	12 459	10 968
Коммунальные услуги	8 988	7 878	6 926
Материалы	7 128	7 170	6 860
Итого материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	27 358	25 507	24 754

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2012	2011	2010
Возмещение убытков по универсальной услуге связи	11 799	11 528	11 297
Доход от выбытия прочих активов	8	132	138
Возмещение прочих понесенных убытков	231	251	83
Штрафы и пени	645	536	617
Доходы по государственным субсидиям	-	11	-
Прочие доходы	1 185	2 254	2 515
Итого прочие операционные доходы	13 868	14 712	14 650

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2012	2011	2010
Агентские услуги	7 735	7 645	6 809
Налоги, кроме налога на прибыль	7 426	6 931	6 377
Расходы на рекламу	6 307	5 159	3 194
Аренда	5 572	5 374	4 149
Расходы по проекту «Электронное правительство»	4 960	2 188	1 129
Расходы на пожарную и прочую безопасность	3 390	3 124	2 935
Взносы в фонд универсальной услуги связи	3 061	2 978	2 800
Транспортные и почтовые расходы	2 652	3 548	2 633
Услуги сторонних организаций и расходы, связанные с управлением	1 734	5 934	6 481
Расходы на аудиторские и консультационные услуги	1 002	2 254	1 946
Членские взносы, благотворительность, платежи профсоюзам	870	577	680
Штрафы и пени	311	55	30
Страхование активов	167	200	302
Расходы по реорганизации	-	395	951
Прочее	10 260	6 272	6 395
Итого прочие операционные расходы	55 447	52 634	46 811

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2012	2011	2010
Расходы по процентам по планам с установленными выплатами	951	1 039	1 424
Расходы по процентам по кредитам и займам, облигациям, векселям и коммерческим кредитам	14 473	11 214	9 406
Расходы по процентам по финансовой аренде	388	680	1 048
Расходы по обслуживанию займов	193	136	118
Итого финансовые расходы	16 005	13 069	11 996

27. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2012	2011	2010
Доходы по процентам по финансовым активам	539	837	2 274
Доходы по дивидендам	32	27	27
(Расходы)/ доходы, связанные с объединением бизнеса	(156)	(348)	51
Убыток от выбытия дочерних компаний	-	(120)	-
(Убыток)/ прибыль от выбытия прочих финансовых активов	819	-	74
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	15	51	39
Переоценка до справедливой стоимости существующей доли в ассоциированной компании	-	1 505	-
Восстановление обесценения финансовых активов	171	30	20
Прочие (убытки)/прибыли	20	96	(189)
Итого прочие инвестиционные и финансовые доходы	1 440	2 078	2 296

Прочие инвестиционные и финансовые доходы включают результат переоценки по справедливой стоимости приобретенной ранее доли в ЗАО «Волгоград-GSM» на дату получения контроля в сумме 1 505 (Примечание 5).

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В 2011 году изменилась основа определения сегментов деятельности по сравнению с 2010 годом в связи с реорганизацией, завершившейся 1 апреля 2011 года (Примечание 1). По состоянию на 31 декабря 2010 года не было единого органа управления, который мог бы быть определен как лицо, отвечающее за операционные решения. Однако, финансовая информация бывшего ОАО «Ростелеком» и МРК, входивших в группу Связьинвест, регулярно анализировалась ОАО «Связьинвест», контролирующим акционером Группы, и использовалась при принятии стратегических и операционных решений. Таким образом, ОАО «Ростелеком» и МРК были определены в качестве операционных и отчетных сегментов, а все дочерние компании были включены в сегмент «Прочие» поскольку не превышали порога существенности.

После реорганизации бывшие филиалы Ростелеком и МРК, находящиеся на одной географической территории, были объединены в макрорегиональные филиалы реорганизованной Группы. Правление ОАО «Ростелеком», как лицо, отвечающее за операционные решения, анализирует операционные результаты в расшифровке по макрорегиональным филиалам. Результаты дочерних компаний анализируются на отдельной основе. Следовательно, Группа определила

макрорегиональные филиалы и дочерние компании в качестве операционных сегментов. Однако показатели дочерних компаний не превышают порог существенности, определенный МСФО 8 и финансовая информация этих операционных сегментов объединена и представлена под заголовком «Прочие». В настоящее время Группа имеет одиннадцать отчетных сегментов, которые являются стратегическими бизнес-единицами Группы. Несмотря на разницу в географическом местоположении, стратегические бизнес-единицы оказывают в основном одни и те же услуги клиентам.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе неконсолидированных бухгалтерских данных, подготовленных в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Показателем сегментной прибыли или убытка, который представляется руководству Компании, является прибыль до процентных доходов/расходов, налогов и амортизации (ЕБИТДА).

В нижеследующих таблицах показана финансовая информация по отчетным сегментам, раскрытие которой требуется в соответствии с МСФО 8, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010:

ОАО «Ростелеком»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка и ЕВТДА отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлена следующим образом:

2012

	Корп. Центр	Северо- Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Москва	Скай Линк	Прочее	Итого сегменты	Корректир- овки и элиминации	Итого
Выручка														
Выручка от продаж внешним покупателям	26 146	33 420	35 857	29 118	35 390	46 673	32 828	20 672	18 498	4 349	41 695	324 646	(3 395)	321 251
Выручка от продаж между сегментами	936	389	145	326	559	152	984	160	372	205	5 846	10 074	(10 074)	-
Итого выручка	27 082	33 809	36 002	29 444	35 949	46 825	33 812	20 832	18 870	4 554	47 541	334 720	(13 469)	321 251
ЕВТДА	(18 343)	16 240	14 883	12 043	17 401	20 033	14 523	7 790	9 010	(1 576)	14 811	106 815	16 512	123 327

В следующей таблице представлена сверка ЕВТДА отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, окончившийся 31 декабря 2012 года:

ЕВТДА отчетных сегментов	92 004
ЕВТДА прочих сегментов	14 811
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(57 134)
Финансовые расходы и прочие инвестиционные и финансовые доходы	(14 565)
Доход по планам с установленными выплатами, нетто	(374)
Доход от ассоциированных компаний	4 293
Выплаты на основе акций	(18)
Внутригрупповые дивиденды	(675)
Корректировка убытка от выбытия основных средств и нематериальных активов	57
Сторнирование доходов от переоценки ассоциированных компаний и инвестиций в наличии для продажи, признанных в отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	1 148
Сторнирование материальных расходов признанных в учете по РСБУ и капитализированных в стоимость основных средств по МСФО	3 202
Прочие корректировки	1 284
Прибыль до налогообложения	44 033

ОАО «Ростелеком»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка и ЕВITDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлена следующим образом:

2011

	Корп. Центр	Северо- Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Москва	Скай Линк	Прочие	Итого сегменты	Корректир- овки и элиминации	Итого
Выручка														
Выручка от продаж внешним покупателям	21 439	31 507	33 471	26 538	32 702	45 571	31 425	20 215	16 439	6 538	34 738	300 583	911	301 494
Выручка от продаж между сегментами	1 724	937	1 031	998	1 060	823	1 398	355	704	159	4 862	14 051	(14 051)	-
Итого выручка	23 163	32 444	34 502	27 536	33 762	46 394	32 823	20 570	17 143	6 697	39 600	314 634	(13 140)	301 494
ЕВITDA	302	14 833	13 544	11 363	14 163	20 636	12 769	6 413	8 312	(1 793)	10 543	111 085	10 725	121 810

В следующей таблице представлена сверка ЕВITDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, окончившийся 31 декабря 2011 года:

ЕВITDA отчетных сегментов	100 542
ЕВITDA прочих сегментов	10 543
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(53 761)
Финансовые расходы и прочие инвестиционные и финансовые доходы	(10 991)
Доход по планам с установленными выплатами, нетто	4 335
Доход от ассоциированных компаний	4 474
Выплаты на основе акций	(589)
Внутригрупповые дивиденды	(563)
Корректировка убытка от выбытия основных средств и нематериальных активов	(1 227)
Сторнирование материальных расходов признанных в учете по РСБУ и капитализированных в стоимость основных средств по МСФО	1 814
Сторнирование доходов от переоценки ассоциированных компаний и инвестиций в наличии для продажи, признанных в отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	(760)
Прочие корректировки	(522)
Прибыль до налогообложения	53 295

ОАО «Ростелеком»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка и EBITDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлена следующим образом:

2010

	Корп. Центр	Северо-Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Москва	Скай Линк	Прочие	Итого сегменты	Корректировки и элиминации	Итого
Выручка														
Выручка от продаж внешним покупателям	18 448	30 869	34 115	25 831	31 788	45 472	31 000	19 609	14 954	1 961	25 125	279 172	(1 675)	277 497
Выручка от продаж между сегментами	1 143	193	226	294	742	159	787	208	1 116	27	4 400	9 295	(9 295)	-
Итого выручка	19 591	31 062	34 341	26 125	32 530	45 631	31 787	19 817	16 070	1 988	29 525	288 467	(10 970)	277 497
EBITDA	(4 343)	13 307	14 605	10 414	12 803	21 649	12 700	7 060	6 142	(346)	9 188	103 179	3 638	106 817

В следующей таблице представлена сверка EBITDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, окончившийся 31 декабря 2010 года:

EBITDA отчетных сегментов	93 991
EBITDA прочих сегментов	9 188
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(46 582)
Финансовые расходы и прочие инвестиционные и финансовые доходы	(9 700)
Доход от ассоциированных компаний	353
Выплаты на основе акций	(3 930)
Убыток по планам с установленными выплатами, нетто	(923)
Внутригрупповые дивиденды	(499)
Корректировка убытка от выбытия основных средств и нематериальных активов	(754)
Прочие корректировки	(631)
Прибыль до налогообложения	40 513

29. ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АКЦИЙ

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях, введенная в действие в 2011 году (привилегированные акции)

В июне 2011 года Совет директоров Компании утвердил изменения к долгосрочной программе мотивации сотрудников путем запуска дополнительной опционной схемы. Членам Совета Директоров и руководящим сотрудникам были предоставлены опционы на покупку привилегированных акций Компании по цене исполнения 87,6 рублей за акцию. Общая сумма средств, направленных на реализацию данной схемы, составила 3 500. Для осуществления программы Компания учредила закрытый паевой инвестиционный фонд «Газпромбанк – Телекоммуникации Плюс» под управлением ЗАО «Газпромбанк – Управление активами». Для исполнения обязательств по программе фонд «Газпромбанк – Телекоммуникации Плюс» приобрел акции у ООО «Мобител», дочерней компании ОАО «Ростелеком». Часть договоров с сотрудниками на право приобретения акций была заключена 29 июня 2011 года. С другой частью сотрудников договоры были заключены 31 марта 2012 года.

Схема была классифицирована как операция, основанная на акциях, расчеты по которой производятся долевыми инструментами. Группа получает услуги руководящих сотрудников и оплачивает их собственными долевыми инструментами. Расчеты по операциям, основанным на акциях, осуществляет фонд «Газпромбанк – Телекоммуникации Плюс», который является компанией специального назначения, контролируемой Группой, и, следовательно, включается в консолидированную финансовую отчетность.

Исполнение опционов может быть осуществлено двумя траншами: не более 50% со сроком исполнения с 14 июня 2012 года и оставшаяся часть – с 14 июня 2013 года. Опционы могут быть исполнены в течение шестимесячного периода от даты исполнения. Нереализованные опционы первого транша могут быть исполнены в течение шестимесячного периода исполнения второго транша.

Следующие операции, основанные на акциях, существовали в течение 2011-2012 годов:

Опционные транши	Количество предоставленных опционов	Дата предоставления	Дата исполнения	Цена акции	
				Цена исполнения, рубль	на дату предоставления, рубль
(1) Предоставленные 29 июня 2011	13 036 504	29 июня 2011	14 июня 2012	87,60	86,30
(2) Предоставленные 29 июня 2011	13 036 504	29 июня 2011	14 июня 2013	87,60	86,30
(3) Предоставленные 31 марта 2012	5 606 579	31 марта 2012	14 июня 2012	87,60	88,67
(4) Предоставленные 31 марта 2012	5 606 579	31 марта 2012	14 июня 2013	87,60	88,67

Период перехода прав на все опционы завершился в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года. По опционам, которые не были исполнены по состоянию на 31 декабря 2012 года, средневзвешенный остаточный срок действия согласно условиям договоров составил ноль дней по опционным траншам (1) и (3) и 257 дней по опционным траншам (2) и (4) (31 декабря 2011: 257 и 622 дня).

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на акции на дату предоставления составила 16,83 рубля по опционным траншам (1) и (2) и 14,91 рубля по опционным траншам (3) и (4). Общая сумма расходов в размере 18 была признана в составе расходов на оплату труда, прочие вознаграждения и социальные взносы в настоящем консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011: 588).

Справедливая стоимость опционов была определена с использованием модели Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность основана на исторической среднетраслевой волатильности акций на протяжении периода действия опциона для соответствующих траншей.

Входящие параметры модели	Оptionный транш	Оptionный транш
	1 и 2	3 и 4
Цена акции на дату предоставления опциона, рубль	86,30	88,67
Цена исполнения, рубль	87,60	87,60
Ожидаемая волатильность	39,8%	30,8%
Срок действия опциона	1,75 года	1,75 года
Дивидендная доходность	4,4%	4,4%
Безрисковая процентная ставка	5,58%	6,32%

В следующей таблице представлена сверка нереализованных опционов на привилегированные акции на начало и конец года:

	2012		2011	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубль	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубль
Баланс на начало года	37 286 164	87,6	-	-
Предоставленные в течение года	-	-	37 286 164	87,6
Отказы в течение года	5 136 987	87,6	-	-
Исполненные в течение года	609 182	87,6	-	-
Баланс на конец года	<u>31 539 995</u>	87,6	<u>37 286 164</u>	87,6

В 2012 году сотрудники реализовали 609 182 опциона. Средневзвешенная цена акции на дату реализации опционов в 2012 году составила 96,94 рублей.

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях, введенная в действие в 2010 году (обыкновенные акции)

В августе 2010 года Группа реализовала схему предоставления опционов на акции для руководящих сотрудников высшего и среднего звена. В соответствии с условиями схемы, руководящим сотрудникам высшего и среднего звена, которые являлись работниками Группы ОАО «Связьинвест» в течении периода перехода с 28 мая по 1 декабря 2010 года предоставлены опционы на обыкновенные акции ОАО «Ростелеком» по цене исполнения 96,8 рублей за одну акцию. Договоры с сотрудниками были заключены 17 августа 2010 года. Для осуществления программы Компания учредила закрытый паевой инвестиционный фонд «Газпромбанк – Телекоммуникации» (далее Фонд) под управлением ЗАО «Газпромбанк – Управление активами», который также является стороной опционного договора.

В дополнение к руководящим сотрудникам Группы, некоторым членам Совета директоров, которые одновременно являются руководящими сотрудниками ОАО «Связьинвест», были предоставлены опционы в составе данной схемы. Группа отразила пропорциональную долю их вознаграждений, платежи по которым осуществляются акциями.

Схема была классифицирована как операция, основанная на акциях, расчеты по которой производятся долевыми инструментами. Группа получает услуги руководящих сотрудников и оплачивает их собственными долевыми инструментами. Расчеты по операциям, основанным на акциях, осуществляет Фонд, который является компанией специального назначения, контролируемой Группой, и, следовательно, включается в консолидированную финансовую отчетность. Фонд приобрел акции компаний, составляющих Группу, на открытом рынке, используя денежные средства, полученные от Группы в размере 10 850.

Исполнение опционов может быть осуществлено двумя траншами: не более 60% со сроком исполнения с 1 декабря 2011 года и оставшаяся часть – с 1 декабря 2012 года. Опционы могут быть исполнены в течение шестимесячного периода от даты исполнения. Нереализованные опционы первого транша могут быть исполнены в течение шестимесячного периода исполнения второго транша.

Следующие операции, основанные на акциях, существовали в течение 2010 года:

Опционный транш	Количество предоставленных опционов	Дата предоставления	Дата исполнения	Цена исполнения, рубли	Цена акции на дату предоставления, рубли
(1) Предоставленные 17 августа 2010	59 253 817	17 августа 2010	1 декабря 2011	96,80	109,17
(2) Предоставленные 17 августа 2010	39 502 545	17 августа 2010	1 декабря 2012	96,80	109,17

Период перехода прав на все опционы завершился в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года. Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на акции на дату предоставления составила 39,61 рублей. По состоянию на 31 декабря 2012 года средневзвешенный остаточный срок действия опционов согласно условиям договоров составил ноль и 60 дней по опционным траншам (1) и (2) соответственно (2011: 60 и 425, 2010: 426 и 791).

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа признала ноль (2011: ноль, 2010: 3 930) в составе расходов на оплату труда, прочих вознаграждений и социальных взносов в отношении указанных опционов.

Справедливая стоимость опционов на дату предоставления была определена с использованием модели Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность основана на исторической среднеотраслевой волатильности акций на протяжении периода действия опциона для соответствующих траншей.

Входящие параметры модели	Опционный транш 1	Опционный транш 2
Цена акции на дату предоставления опциона, рубли	109,17	109,17
Цена исполнения, рубли	96,80	96,80
Ожидаемая волатильность	43,46%	47,88%
Срок действия опциона	1,54 года	2,54 года
Дивидендная доходность	0,27%	0,27%
Безрисковая процентная ставка	4,99%	6,18%

В следующей таблице представлена сверка нереализованных опционов на обыкновенные акции на начало и конец года:

	2012		2011		2010	
	Средне- взвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средне- взвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средне- взвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов
Баланс на начало года	96,8	80 634 349	96,8	98 756 362	-	-
Предоставленные в течение года	-	-	-	-	98 756 362	96,8
Исполненные в течение года	96,8	25 389 645	96,8	18 122 013	-	-
Баланс на конец года	96,8	55 244 704	96,8	80 634 349	98 756 362	96,8

В 2012 году сотрудники реализовали 25 389 645 опционов (2011: 18 122 013). Средневзвешенная цена акции на дату реализации опционов в 2012 году составила 142,09 рублей (2011: 149,7 руб., 2010: реализации опционов не было).

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2012	2011	2010
Прибыль за период, относящаяся к акционерам Компании	35 064	42 701	30 509
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 887 915 223	2 981 398 946	3 112 930 766
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 908 247 397	3 027 406 250	3 138 668 491
Базовая прибыль на акцию, приходящаяся на держателей акций Группы, в рублях	12,14	14,32	9,80
Разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на держателей акций Группы, в рублях	12,06	14,10	9,72

Средневзвешенное количество акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря 2012, скорректировано на количество собственных акций, выкупленных у акционеров в размере 227 987 533 (2011: 134 539 497, 2010: эквивалентно 177 458 995) обыкновенных и 70 186 982 (2011: 70 151 313, 2010: 70 151 313) привилегированных акций Компании.

Сверка средневзвешенного количества акций, использованного в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2012	2011	2010
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 887 915 223	2 981 398 946	3 112 930 766
Разводняющий эффект опционов колл	20 332 174	46 007 304	25 737 725
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 908 247 397	3 027 406 250	3 138 668 491

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, банковских займов, облигаций и выпущенных векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких, как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

Класс	Категория	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Денежные средства и денежные эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	10 370	7 380	12 694
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	34 526	29 492	26 093
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы, учитываемые по себестоимости	Имеющиеся в наличии для продажи	15	9	35
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	Имеющиеся в наличии для продажи	2 371	3 549	1 025
Займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	1 064	4 003	5 499
Итого финансовые активы		48 346	44 433	45 346
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	198 236	157 371	111 187
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	11 613	8 889	22 700
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	160	220	3 619
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	2 730	2 786	2 957
Обязательства по финансовой аренде	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	943	2 784	5 632
Проценты к уплате	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	619	668	1 483
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	105	105	92
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	53 192	31 774	31 894
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	-	24	70
Итого финансовые обязательства		267 598	204 621	179 634

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов и

обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочных долговых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочной кредиторской задолженности соответствует текущей стоимости платежей, относящихся к активам и обязательствам, с учетом параметров текущих процентных ставок, которые отражают рыночно обоснованные изменения сроков, условий и ожиданий.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по себестоимости, включают в себя не котируемые долевые вложения, чья стоимость не может быть надежно оценена. Котировки цен для этих инвестиций отсутствуют в связи с отсутствием активного рынка. Также невозможно получить их справедливую стоимость, используя метод учета сделок с похожими инструментами. Метод дисконтированных денежных потоков не может применяться к данным вложениям, так как нет надежно определяемых потоков денежных средств от них.

В таблице, представленной ниже, показаны финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости в разрезе методов оценки. Были установлены следующие уровни справедливых стоимостей:

- Уровень 1: котируемые цены (без поправок) на активных рынках для аналогичных активов или обязательств;
- Уровень 2: используются иные параметры, помимо котировок, применяемых для Уровня 1, являющихся наблюдаемыми для конкретного актива или обязательства, либо непосредственно (то есть, в форме цен), либо опосредовано (т.е., на основании цен);
- Уровень 3: параметры, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке в отношении конкретного актива или обязательства (ненаблюдаемые данные).

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы			
Долгосрочные долевые инвестиции, отражаемые по справедливой стоимости			
Уровень 1	6	776	1 007
Уровень 2	2 365	2 773	18
Уровень 3	-	-	-
Итого долгосрочные долевые инвестиции, отражаемые по справедливой стоимости	2 371	3 549	1 025
Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков			
Деривативы, не используемые для хеджирования			
Уровень 1	-	-	-
Уровень 2	-	24	70
Уровень 3	-	-	-
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	-	24	70

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доходы и расходы по финансовым инструментам

2012	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы						Капитал		Итого	
	Доход / (расход) по резерву по сомнительным долгам	Процентные расходы	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли / (убытки) от выбытия активов	Изменение справедливой стоимости	Убыток от обесценения / (восстановление убытка от обесценения)	Доходы / (расходы) по курсовым разницам	Реклассификация справедливой стоимости	Изменение справедливой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	281	-	-	-	-	-	(24)	-	-	257
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 318)	10	46	-	-	-	-	-	5	-	-	(1 257)
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	-	-	-	32	804	(9)	145	-	-	(740)	(407)	(175)
Выданные займы	-	-	212	-	-	-	-	-	(11)	-	-	201
Итого финансовые активы	(1 318)	10	539	32	804	(9)	145	-	(30)	(740)	(407)	(974)
Банковские и корпоративные кредиты	-	(13 712)	-	-	-	-	-	-	215	-	-	(13 497)
Облигации	-	(531)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(531)
Выпущенные векселя	-	(115)	-	-	-	-	-	-	9	-	-	(106)
Коммерческий кредит	-	(125)	-	-	-	-	-	-	70	-	-	(55)
Обязательства по финансовой аренде	-	(388)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(388)
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	-	-	-	-	-	24	-	-	210	-	-	234
Итого финансовые обязательства	-	(14 871)	-	-	-	24	-	-	504	-	-	(14 343)

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доходы и расходы по финансовым инструментам

2011	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы						Капитал		Итого
	Доход / (расход) по резерву по сомнительным долгам	Процентные расходы	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли / (убытки) от выбытия активов	Изменение справедливой стоимости	Убыток от обесценения / (восстановление убытка от обесценения)	Прочее	Доходы / (расходы) по курсовым разницам	Изменение справедливой стоимости	
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	332	-	-	-	-	-	(154)	-	178
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(572)	21	77	-	-	-	-	-	141	-	(333)
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	-	-	-	27	-	-	-	-	-	15	42
Выданные займы	-	-	428	-	-	-	76	-	(88)	-	416
Итого финансовые активы	(572)	21	837	27	-	-	76	-	(101)	15	303
Банковские и корпоративные кредиты	-	(9 414)	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(9 446)
Облигации	-	(1 589)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 589)
Выпущенные векселя	-	(74)	-	-	-	-	-	-	-	-	(74)
Коммерческий кредит	-	(148)	-	-	-	-	-	-	(125)	-	(273)
Обязательства по финансовой аренде	-	(680)	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(682)
Проценты к уплате	-	(10)	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(17)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	-	-	-	-	-	51	-	(1)	(110)	-	(60)
Итого финансовые обязательства	-	(11 915)	-	-	-	51	-	(1)	(276)	-	(12 141)

ОАО «Ростелеком»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доходы и расходы по финансовым инструментам

	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы						Капитал		Итого
	Доход / (расход) по резерву по сомнительным долгам	Процентные расходы	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли / (убытки) от выбытия активов	Изменение справедливой стоимости	Убыток от обесценения / (восстановление убытка от обесценения)	Прочее	Доходы / (расходы) по курсовым разницам	Изменение справедливой стоимости	
2010											
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	989	-	-	-	-	-	22	-	1 011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(736)	-	19	-	-	-	-	-	(21)	-	(738)
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	-	-	-	27	74	-	4	-	-	155	260
Выданные займы	-	-	1 266	-	-	-	16	-	(283)	-	999
Итого финансовые активы	(736)	-	2 274	27	74	-	20	-	(282)	155	1 532
Банковские и корпоративные кредиты	-	(5 612)	-	-	-	-	-	(37)	168	-	(5 481)
Облигации	-	(2 933)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 933)
Выпущенные векселя	-	(399)	-	-	-	-	-	-	-	-	(399)
Коммерческий кредит	-	(184)	-	-	-	-	-	-	3	-	(181)
Обязательства по финансовой аренде	-	(1 170)	-	-	-	-	-	-	(12)	-	(1 182)
Проценты к уплате	-	(39)	-	-	-	-	-	-	2	-	(37)
Прочие заимствования и деривативы, используемые для хеджирования	-	(64)	-	-	-	-	-	(48)	-	-	(112)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	-	(53)	-	-	-	39	-	-	27	-	13
Итого финансовые обязательства	-	(10 454)	-	-	-	39	-	(85)	188	-	(10 312)

(а) Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных в балансе Группы, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Группы в случае реализации риска.

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы – это преимущественно торговая и прочая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие большого числа клиентов Группы и непрерывных процедур мониторинга кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Дебиторская задолженность Группы представлена задолженностью государственных и прочих общественных организаций, коммерческих организаций и частных лиц, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Собираемость дебиторской задолженности от государственных и прочих общественных организаций зависит преимущественно от политических и экономических факторов и не всегда находится под полным контролем Группы. Однако руководство предпринимает все возможные шаги, чтобы минимизировать подверженность к риску этой категории клиентов. В частности, кредитоспособность таких клиентов оценивается по финансовым лимитам, установленным правительством. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций и частных лиц Группа проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Группа проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

Группа размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках и инвестирует в векселя. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков. До покупки векселей руководство Группы проводит анализ финансового положения эмитента и проводит мониторинг его кредитоспособности в течение всего периода до полного их погашения.

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена чистой балансовой стоимостью соответствующих финансовых активов. Такая подверженность смягчается залогами, полученными Группой.

(b) Риск ликвидности

Группа проводит мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Группы – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью финансирования посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций и финансового лизинга. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Группы. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском

ОАО Ростелеком
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В миллионах российских рублей)

ликвидности обеспечивает Группе достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок. Однако, поскольку компании, входящие в Группу, управляются на самостоятельной основе, в 2010-2012 годах финансирование не обеспечивалось внутри Группы, в результате чего определенные компании были вынуждены привлекать финансирование от третьих лиц, а не от других компаний Группы, имеющих свободную ликвидность.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	2013	2014	2015	2016	2017 и позднее	Итого
31 декабря 2012						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	74 322	47 489	60 693	47 324	8 172	238 000
Облигации	2 680	855	855	855	10 731	15 976
Векселя	151	33	5	11	-	200
Коммерческие кредиты	2 665	9	9	9	38	2 730
Обязательства по финансовой аренде	903	46	18	18	218	1 203
Прочие заимствования	71	30	1	4	-	106
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	53 192	-	-	-	1	53 193
Итого финансовые обязательства	133 984	48 462	61 581	48 221	19 160	311 408

	2012	2013	2014	2015	2016 и позднее	Итого
31 декабря 2011						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	81 328	51 005	13 496	16 018	14 647	176 494
Облигации	5 085	2 022	351	351	4 250	12 059
Векселя	185	30	17	-	8	240
Коммерческие кредиты	2 780	8	8	8	47	2 851
Обязательства по финансовой аренде	2 205	847	44	18	218	3 332
Прочие заимствования и деривативы, используемые для хеджирования	77	13	10	9	12	121
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	31 798	43	1	1	1	31 844
Итого финансовые обязательства	123 458	53 968	13 927	16 405	19 183	226 941

ОАО Ростелеком
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В миллионах российских рублей)

	2011	2012	2013	2014	2015 и позднее	Итого
31 декабря 2010						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	37 121	49 164	33 993	4 303	2 487	127 068
Облигации	20 091	4 018	721	-	-	24 830
Векселя	2 156	464	-	1 115	8	3 743
Коммерческие кредиты	3 127	52	-	-	-	3 179
Обязательства по финансовой аренде	3 498	2 034	758	44	256	6 590
Прочие заимствования и деривативы, используемые для хеджирования	207	23	28	13	13	284
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	31 835	103	36	18	-	31 992
Итого финансовые обязательства	98 035	55 858	35 536	5 493	2 764	197 686

(с) Рыночные риски

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен. Подверженность риску изменения цен возникает из-за инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые котируются на активных рынках.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с обязательствами с плавающей процентной ставкой, номинированными в долларах США, российских рублях и Евро и финансовыми инструментами, номинированными в российских рублях. Для управления этим риском Группа заключила процентные свопы для хеджирования значительных сумм обязательств с плавающей ставкой. Прочие заимствования несущественно подвержены риску изменения процентных ставок.

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Инструменты с фиксированной ставкой			
Финансовые активы	11 440	14 806	19 253
Финансовые обязательства	(167 014)	(166 743)	(126 523)
	(155 574)	(151 937)	(107 270)
Инструменты с плавающей ставкой			
Финансовые активы	-	135	-
Финансовые обязательства	(47 391)	(6 200)	(21 147)
	(47 391)	(6 065)	(21 147)

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

Группа не учитывает инструменты с фиксированной ставкой в составе оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибылей или убытков.

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей ставкой

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к разумно-возможным изменениям процентных ставок.

ОАО Ростелеком
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В миллионах российских рублей)

	2012	2011	2010
LIBOR (+0,1%)	(1)	(6)	(10)
LIBOR (-0,1%)	1	6	10
Euribor (+0,1%)	(1)	-	(1)
Euribor (-0,1%)	1	-	1
MosPrime (+0,1%)	(119)	(2)	(9)
MosPrime (-0,1%)	119	2	9
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+0,1%)	(2)	-	(3)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-0,1%)	2	-	3

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Группы. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении и/или отчета о движении денежных средств. Группа подвержена валютному риску в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности от операций с международными операторами связи, кредиторской задолженности за покупку оборудования, займов, полученных в иностранных валютах. Группа не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены ниже:

	31 декабря 2012		31 декабря 2011		31 декабря 2010	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Денежные средства и денежные эквиваленты	719	17	272	32	568	16
Торговая дебиторская задолженность	1 252	670	1 283	310	690	300
Займы и дебиторская задолженность	477	-	259	-	1 586	-
Банковские и корпоративные кредиты	(2 232)	(487)	(4 364)	(770)	(9 494)	(1 520)
Коммерческие кредиты	(2 553)	-	(2 204)	-	(1 969)	-
Векселя	(151)	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	(1)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	(4 499)	(249)	(2 269)	(242)	(2 537)	(416)
Чистый эффект	(6 987)	(49)	(7,023)	(670)	(11 157)	(1 620)

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов валют:

	31 декабря 2012		31 декабря 2011		31 декабря 2010	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Укрепление валюты (+10%)	(699)	(5)	(702)	(67)	(1 116)	(162)
Ослабление валюты (-10%)	699	5	702	67	1 116	162

Анализ применялся к денежным статьям, деноминированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

Ценовой риск, связанный с изменением прочих цен

По состоянию на 31 декабря 2012 года активы Группы включают инвестиции в котируемые ценные бумаги, подверженные риску изменения цен. Для снижения этого риска Группа регулярно анализирует тренды на рынке ценных бумаг и принимает решения о продаже ценных бумаг при необходимости.

Таблица ниже демонстрирует чувствительность к возможному изменению рыночных индексов при неизменных прочих переменных результата от переоценки справедливой стоимости, признанного в прочем совокупном доходе.

	Увеличение/уменьшение в процентных пунктах	Эффект на результат от переоценки, признанный в прочем совокупном доходе
2012		
ММВБ	+ 30.0%	2
ММВБ	- 30.0%	(2)
2011		
ММВБ	+ 30.0%	233
ММВБ	- 30.0%	(233)
2010		
ММВБ	+ 30.0%	387
ММВБ	- 30.0%	(497)

(d) Политика управления капиталом

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований. Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, компании Группы подчиняются внешним требованиям к капиталу, используемым при мониторинге капитала. В 2010-2012 годах не было изменения целей, политик и процедур управления капиталом.

Совет директоров компаний, входящих в Группу, рассматривает результаты их деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности, основанные на отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Компании, входящие в Группу, проводят мониторинг и управляют долгами посредством использования коэффициентов финансовой независимости и коэффициентов долг/капитал, чистый долг/OIBDA.

32. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(a) Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ее текущей деятельности (см. далее пункт (б)). Руководство полагает, что окончательное решение по этим вопросам не окажет существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

(b) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и часто подвергается изменению. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может отличаться от интерпретации руководства. Вследствие этого налоговые органы могут оспаривать

ОАО Ростелеком
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В миллионах российских рублей)

операции, и компаниям Группы могут начисляться значительные дополнительные налоги, пени и проценты. Налоговые и таможенные органы вправе пересматривать налоговые обязательства за три календарных года, предшествующих году, в котором было принято решение о проведении проверки. В некоторых ситуациях пересмотр могут подлежать более длительные периоды.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и вполне вероятно, что положение Группы по налоговым, валютным и таможенным вопросам не изменится после проверки. Руководство Группы считает, что Группа создала соразмерный резерв на покрытие налоговых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

В феврале 2010 года Федеральная налоговая служба России завершила комплексную налоговую проверку за 2007-2008 годы и вынесла требование об уплате дополнительных налогов, штрафов и пеней на общую сумму 715. В сентябре 2010 года вышестоящий налоговый орган объявил требования об уплате в сумме 410 из общей суммы недействительными. Группа подала апелляцию в отношении оставшейся суммы в размере 305 в Арбитражный суд г. Москвы. В июне 2011 года требование Группы было полностью удовлетворено, хотя в октябре 2011 года это решение суда было изменено в результате апелляции налогового органа. Суд постановил, что требования об уплате в сумме 265 из 305 являются недействительными. Группа и налоговые органы оспорили это решение в Федеральном Арбитражном суде Московской области, который постановил, что требования об уплате в сумме 242 из 305 являются недействительными. Требование налоговых органов было подтверждено на сумму 34. Группа подала апелляцию на сумму 28 в вышестоящий налоговый орган. На момент публикации настоящей отчетности решение по делу принято не было. Руководство полагает, что в целом налоги за 2007-2008 годы были корректно рассчитаны Группой и справедливо отражены в финансовой отчетности на основании анализа, проведенного Группой. Однако, успешная защита определенных сделок, выявленных в ходе налогового проверки, оценивается руководством как маловероятная в вышестоящих судах. В результате Группа начислила дополнительные налоговые обязательства. Общий резерв по налоговым обязательствам за период с 2004 по 2008 год составил 63 по состоянию на 31 декабря 2011 года (31 декабря 2010: 16).

ОАО Ростелеком
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В миллионах российских рублей)

(с) Лицензии

Общество получает основную часть своей выручки от деятельности, осуществляемой по лицензиям, выданным Правительством России. Срок действия этих лицензий заканчивается в разные годы в период с 2013 до 2021 года.

В прошлом Группа регулярно продлевала действие этих лицензий и уверена, что сможет и дальше их продлевать без дополнительных издержек в ходе обычной деятельности. Приостановление действия или отзыв основных лицензий Группы или невозможность продления всех или некоторых из них, могли бы оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение и деятельность Группы.

(d) Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 44 058 (2011: 56 705; 2010: 8 435).

(е) Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2012 года все договора аренды юридически являлись расторгаемыми. Тем не менее, Группа заключила ряд договоров операционной аренды земли, на которой возведена определенные объекты недвижимости. Таким образом, можно утверждать, что подобная аренда не будет расторгнута. Ниже приведены будущие минимальные арендные платежи в соответствии с неподлежащими отмене договорами операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

	31 декабря		
	2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Как арендатор			
Текущая часть	147	170	1 963
От одного до пяти лет	264	418	1 404
Свыше пяти лет	1 003	2 100	4 960
Итого минимальные арендные платежи к оплате	1 414	2 688	8 327
Как арендодатель			
Текущая часть	151	100	834
От одного до пяти лет	207	281	444
Свыше пяти лет	2	94	490
Итого минимальные арендные платежи к получению	360	475	1 768

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Государство и ОАО «Связьинвест» в качестве акционеров

Как указано в Примечании 1, Правительство Российской Федерации контролирует Общество, косвенно владея 55,01% обыкновенных акций Общества через ОАО «Связьинвест», «Внешэкономбанк» и Федеральное агентство по управлению имуществом. ОАО «Связьинвест», основной акционер Общества с 43,37% долей, полностью подконтролен государству. Политика государства заключается в сохранении контроля над таким стратегическим сектором экономики, как телекоммуникации.

(b) Участие государства в секторе телекоммуникаций Российской Федерации и защита государственных интересов

Эффективные телекоммуникации и передача данных имеют первостепенное значение для России по ряду причин, в том числе экономических, социальных, стратегических и связанных с национальной безопасностью. Государство оказывает и, как ожидается, будет оказывать значительное влияние на деятельность отрасли телекоммуникаций в целом и Группы в частности. Действуя через Федеральную службу по тарифам и Федеральное агентство по телекоммуникациям, государство

ОАО Ростелеком
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В миллионах российских рублей)

обладает общим правом регулирования внутренних тарифов. Помимо регулирования тарифов, законодательство по телекоммуникациям требует от Группы и других операторов перечисления определенных взносов, в зависимости от выручки, в Фонд универсальной услуги, контролируемый Федеральным агентством по телекоммуникациям. Более того, Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации осуществляет контроль над выдачей лицензий провайдером телекоммуникационных услуг.

(с) Дочерние компании

Компании, входящие в Группу, осуществляют сделки с дочерними компаниями на ежедневной основе. Финансовые результаты и балансовые остатки по счетам сделок с дочерними компаниями исключены из финансовой отчетности Группы. Компании заключают сделки с дочерними компаниями на рыночных условиях. Тарифы для дочерних компаний находятся на том же уровне, что и тарифы для прочих сторон и преимущественно зафиксированы регулирующими органами.

(d) Ассоциированные компании

Группа также оказывает различные телекоммуникационные услуги компаниям, в которые она осуществила финансовые вложения, включая ассоциированные компании, на которые она оказывает существенное влияние. Эти операции представлены ниже:

	2012	2011	2010
Выручка	207	128	115
Покупка телекоммуникационных и прочих услуг	(595)	(453)	(197)

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности от данных компаний приведены ниже:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Дебиторская задолженность	75	14	15
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(9)	(1)	(9)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(23)	(27)	(20)

(е) Операции с компаниями группы Связьинвест

Суммы выручки и расходов по операциям с Группой Связьинвест представлены далее в таблице:

	2012	2011	2010
Выручка	271	272	546
Покупка телекоммуникационных услуг	(277)	(304)	(894)
Покупка прочих услуг	(48)	(128)	(408)

В приведенной ниже таблице показаны суммы дебиторской и кредиторской задолженности по Группе Связьинвест:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Дебиторская задолженность	105	82	56
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(19)	(6)	-
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(206)	(131)	(250)
Дивиденды к уплате	-	-	(3 678)

Группа также получает услуги связанные со строительством сети от определенных компаний Группы Связьинвест, которые включены в поступления от основных средств в сумме 396 (2011: 641, 2010: 716).

Группа владела векселями, эмитированными ОАО «Центральный телеграф», входящим в Группу Связьинвест. Доходы в форме процентов, начисленных за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов составили ноль (2010: 65).

ОАО Ростелеком
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(В миллионах российских рублей)

В декабре 2012 года Группа приобрела дополнительно 140 315 416 обыкновенных акций ОАО «Связьинвест» за денежные средства в сумме 1 720.

(f) Негосударственный пенсионный фонд «Телеком-Союз»

Группа имеет централизованные пенсионные контракты с НПФ «Телеком-Союз» (Примечание 19). В дополнение к государственной пенсии Общество обеспечивает работников негосударственной пенсией и прочими выгодами через пенсионные планы с установленными взносами и установленными выплатами.

Итого сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд, выплаченных Группой в 2012 году составила 1 235 (2011: 1 661, 2010: 1 937). Фонд удерживает 3% каждого взноса на покрытие своих административных расходов.

(g) Операции с прочими компаниями, связанными с государством

В январе 2009 года ОАО «Ростелеком» в партнерстве с мобильным оператором ОАО «Мегафон» выиграли тендер на право спонсорства XXII зимних Олимпийских игр и XI зимних Паралимпийских игр 2014 года в Сочи в категории «телекоммуникации». В соответствии с соглашением с Организационным комитетом XXII зимних Олимпийских игр и XI зимних Паралимпийских игр 2014 года в Сочи, спонсорский взнос составил 260 млн. долларов США, который распределяется на каждого из двух спонсоров в размере 130 млн. долларов. Половина от этой суммы должна быть оплачена денежными средствами, а другая половина должна быть погашена с помощью оказания бесплатных услуг. Взамен каждый партнер получил эксклюзивное право использовать олимпийскую символику в рекламе и прочей деятельности. Группа и ОАО «Мегафон» несут солидарную ответственность за вклады в неденежной форме. Суммарный спонсорский взнос, отраженный в финансовых результатах Группы за год, окончившийся 31 декабря 2012 года, составил 609 (2011: 463, 2010: 469). По состоянию на 31 декабря 2012 года суммарное обязательство, которое необходимо погасить денежными средствами до 2014 года, составило 20,1 млн. долларов США.

Группа рассматривает указанную операцию как операцию со связанной стороной, поскольку считает Организационный комитет организацией, связанной с государством. Причина такой трактовки заключается в том факте, что одним из основателей Организационного комитета является Федеральное Правительство, и правительственные чиновники состоят в Наблюдательном совете организации.

В декабре 2009 года ОАО «Ростелеком» заключил государственный контракт с Министерством связи и массовых коммуникаций Российской Федерации по реализации проекта «Электронное правительство». Проект включает в себя установку оборудования и программного обеспечения, разработку сайта для он-лайн доступа к информации о государственных услугах, возможность подачи документов в государственные службы через вебсайт, поддержку колл-центра и другие сопутствующие услуги. В 2010 году Общество заключило новые государственные контракты на обслуживание электронных правительственных систем и на развитие новых приложений для электронного правительства. Суммарная выручка по данным контрактам раскрыта в Примечании 21 по строке «Облачные услуги».

Группа получала кредиты от связанных с государством банков: ОАО «Сбербанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Связь-банк», ОАО «Газпромбанк» и прочих. Задолженность перед этими банками составила 175 012 по состоянию на 31 декабря 2012 года (2011: 125 270, 2010: 82 604). В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа получила займы от этих банков в сумме 430 787 (2011: 217 534, 2010: 101 574), выплатила 393 856 (2011: 182 884, 2010: 62 215). Процентные расходы, начисленные на эти займы в течение года, закончившегося 31 декабря 2012, составили 12 811 (2011: 7 928, 2010: 2 903).

Некоторые операции Группы с другими компаниями, связанными с государством, являются существенными в совокупности, но не по отдельности, как, например, обеспечение телекоммуникационных услуг, получение услуг производственного и вспомогательного характера, вложения и заимствования денежных средств. Все эти операции осуществляются в порядке обычных деловых отношений, на условиях, сопоставимых с условиями для других компаний, не связанных с государством. Руководство оценивает эти операции как индивидуально несущественные, за исключением депозитов и купли-продажи векселей банков, связанных с государством.

Поступления от продажи векселей банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 1 044 (2011: 1 766, 2010: 9 841), при этом суммы, израсходованные на покупку названных инвестиций, составили 1 000, 712 и ноль за 2012, 2011 и 2010 годы, соответственно. Относящийся к данным операциям доход, признанный в прибылях и убытках по операциям с векселями банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2012, составил 44 (2011: 66, 2010: 41).

Сумма средств, размещенных на депозитах в банках, связанных с государством, за год, окончившийся 31 декабря 2012 года, составила 873 (2011: 2 676, 2010: ноль), при этом доход, отраженный в отчете о прибылях и убытках, составил 47 (2011: 28, 2010: ноль) и суммы, возвращенные на счета Общества, составили 2 187 (2011: 953, 2010: ноль).

(h) Вознаграждения старшего руководящего персонала

Старший руководящий персонал для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности состоит из членов Правления, членов Совета Директоров и Вице-президентов.

Вознаграждения старшего руководящего персонала за год, окончившийся 31 декабря 2012 года, составило 522. Вознаграждение включает заработную плату, премии, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

Суммы вознаграждение указаны без ЕСН.

Также в июне 2011 года Общество ввело долгосрочную мотивационную программу для исполнительного руководства и высшего управленческого персонала Общества. Сумма выплат работникам, участвующих в программе и относящаяся к членам Правления, членам Совета Директоров и Вице-президентов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила ноль (2011: 467).

Старший руководящий персонал в 2009-2010 годах состоял из членов Правления и членов Советов Директоров межрегиональных компаний связи.

Краткосрочные выплаты старшему руководящему персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составили 432 (31 декабря 2010: 1 756). В 2010 году вознаграждение старшего руководящего персонала в виде предоставленных опционов на акции составило 1 850.

В 2012 году Группа сделала взнос в негосударственный пенсионный фонд в сумме 1 967 (2011: ноль, 2010: 8) за старший руководящий персонал. Планы обеспечивают платежи по окончании трудового стажа, с даты, соответствующей условиям действующей негосударственной программы.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2013 года Группа выпустила две серии облигаций, являющихся частью утвержденной программы, номинальной стоимостью 100 000. Номинальная стоимость этих серий, серии 15 и серии 18, составляет 5 000 и 10 000, соответственно. Купонная ставка установлена в размере 8,20% годовых с купонным периодом 182 дня. Облигации имеют номинальную стоимость 1 000 руб. за единицу и выпущены на 5-летний срок, начиная с даты размещения. Облигации не имеют oferty обратного выкупа. Облигации подлежат погашению по следующей схеме: 50% номинала будет выплачено в дату 9 купонного платежа и 50% - в дату 10 купонного платежа. ЗАО «ВТБ Капитал», ОАО «Газпромбанк» и ЗАО «Сбербанк КИБ» являются организаторами размещения.

В марте 2013 года Группа выпустила 5-летние облигации 19 серии номинальной стоимостью 10 000. Купонная ставка установлена в размере 8,10% годовых с купонным периодом 182 дня. Облигации номиналом 1 000 руб. за единицу имеют 3-летний пут-опцион и выпущены на 5-летний срок от даты размещения. Облигации подлежат погашению по следующей схеме: 50% номинала будет выплачено в дату 9 купонного платежа и 50% - в дату 10 купонного платежа.

По состоянию на 13 марта 2013 года все указанные выше выпуски были размещены и включены в котировальный список «А1» на Московской бирже.

Группа планирует инвестировать полученные финансовые ресурсы на общекорпоративные цели, на реализацию инвестиционной программы и на рефинансирование имеющихся займов.