

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО) и
отчет независимого аудитора**

31 декабря 2009 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ	19
6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	21
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	22
8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	23
9. ВЫРУЧКА	24
10. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	24
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	25
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	25
13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	26
14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	27
15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
16. ЗАПАСЫ	28
17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
18. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	29
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	29
20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	30
21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	30
22. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА	31
23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	32
24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	32
25. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	34
26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ	34
27. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
28. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	35
30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	39
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	40

Примечание:

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед отчетностью на русском языке.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и членам Совета директоров ОАО «Таттелеком»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Таттелеком» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 г. и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

- 2 Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с составлением и объективным представлением консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

- 3 Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
- 4 Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Примечание:

Данный отчет независимого аудитора был подготовлен на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на английском языке имеет преимущество перед отчетностью на русском языке.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

- 5 Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

- 6 По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAD PricewaterhouseCoopers Audit

21 мая 2010 г.
Москва, Российская Федерация


Примечание:


Данный отчет независимого аудитора был подготовлен на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на английском языке имеет преимущество перед отчетностью на русском языке.

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

	Прим.	31 декабря	
		2009 г.	2008 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	10 415 453	10 344 765
Нематериальные активы	13	138 145	70 753
Финансовые вложения	14	198 421	130 495
Прочие внеоборотные активы	15	57 265	208 184
Итого внеоборотные активы		10 809 284	10 754 197
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	144 282	130 759
Дебиторская задолженность по основной деятельности	17	772 549	665 160
Авансы выданные и расходы будущих периодов	18	193 086	108 392
Предоплата по налогу на прибыль		71 197	51 633
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		23 823	68 220
Финансовые вложения	14	400 725	41 396
Денежные средства и их эквиваленты	19	81 701	117 557
Итого оборотные активы		1 687 363	1 183 117
ИТОГО АКТИВЫ		12 496 647	11 937 314
КАПИТАЛ			
Обыкновенные акции	20	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(81 892)	(82 109)
Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	14	(5 267)	(10 791)
Добавочный капитал	20	232 275	-
Нераспределенная прибыль		3 792 124	3 379 703
ИТОГО КАПИТАЛ		6 042 039	5 391 602
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	826 917	1 675 789
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	23	12 157	30 152
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	24	459 965	261 643
Доходы будущих периодов	25	344 999	713 444
Обязательства по пенсионному обеспечению	26	199 068	228 627
Государственные субсидии	3	-	162 139
Прочие долгосрочные обязательства	28	92 955	55 811
Итого долгосрочные обязательства		1 936 061	3 127 605
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	21	2 876 063	1 787 973
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	23	31 379	46 827
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27	1 123 280	1 227 803
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		201 703	160 050
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	25	286 122	195 454
Итого краткосрочные обязательства		4 518 547	3 418 107
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 454 608	6 545 712
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 496 647	11 937 314

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 21 мая 2010 г.


 Л.Н. Шафигуллин
 Генеральный директор


 М.Н. Агафонова
 Начальник финансового управления

Прилагаемые примечания на стр. 5-40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2009 г.	2008 г.
Выручка	9	5 519 614	5 298 479
Операционные расходы	10	(4 118 993)	(4 196 054)
Прибыль от основной деятельности		1 400 621	1 102 425
Финансовые доходы		24 012	29 171
Финансовые расходы	11	(497 752)	(268 970)
Убыток от курсовых разниц		(55 242)	(118 694)
Прибыль до налога на прибыль		871 639	743 932
Расходы по налогу на прибыль	24	(194 107)	(178 278)
Прибыль за год		677 532	565 654
Прочий совокупный доход:			
Актuarная прибыль за вычетом расходов по отложенным налогам в сумме 2 962 руб. (2008 г.: 11 168 руб.)	26	11 848	44 661
Прибыль/(убыток) от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом расходов по отложенным налогам в сумме 1 381 руб. (2008 г.: возмещение по отложенным налогам в сумме 8 509 руб.)	14	5 524	(34 038)
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю акционеров Компании		694 904	576 277
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		20 419 338 080	20 421 581 719
Прибыль на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная, в руб. за акцию		0,034	0,028

Прилагаемые примечания на стр. 5-40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Обык- новенные акции	Добавоч- ный капитал	Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	Собст- венные акции, выкуп- ленные у акцио- неров	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2007 г.		<u>2 104 799</u>	–	<u>23 247</u>	<u>(81 064)</u>	<u>3 026 643</u>	<u>5 073 625</u>
Итого совокупный доход за год	14, 26	–	–	(34 038)	–	610 315	576 277
Дивиденды объявленные		–	–	–	–	(257 255)	(257 255)
Выкуп собственных акций		–	–	–	(1 045)	–	(1 045)
Остаток на 31 декабря 2008 г.		<u>2 104 799</u>	–	<u>(10 791)</u>	<u>(82 109)</u>	<u>3 379 703</u>	<u>5 391 602</u>
Корректировка по основным средствам, безвозмездно полученным от конечного акционера	3	–	232 275	–	–	(70 136)	162 139
Итого совокупный доход за год	14, 26	–	–	5 524	–	689 380	694 904
Дивиденды объявленные		–	–	–	–	(206 823)	(206 823)
Продажа собственных акций		–	–	–	217	–	217
Остаток на 31 декабря 2009 г.		<u>2 104 799</u>	<u>232 275</u>	<u>(5 267)</u>	<u>(81 892)</u>	<u>3 792 124</u>	<u>6 042 039</u>

Прилагаемые примечания на стр. 5-40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2009 г.	2008 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		871 639	743 932
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	12	1 000 376	720 144
Амортизацию нематериальных активов	13	95 895	62 405
Убыток от выбытия основных средств		86 583	89 949
Финансовые доходы		(24 012)	(29 171)
Финансовые расходы	11	497 752	268 970
(Прибыль)/убыток от обесценения дебиторской задолженности по основной деятельности		(142 040)	28 215
Убыток от списания финансовых вложений	14	—	109 300
Убыток от курсовых разниц		55 242	118 694
Прочие неденежные операционные расходы		8 298	24 819
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале:		2 449 733	2 137 257
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности		34 651	(76 405)
Увеличение товарно-материальных запасов		(9 874)	(3 927)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и расходов будущих периодов		(72 379)	13 273
Уменьшение предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль		44 397	15 211
Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных расходов		(258 803)	(76 008)
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		41 653	111 526
Уменьшение доходов будущих периодов		(277 777)	(77 275)
Изменения в оборотном капитале		1 951 601	2 038 830
Налог на прибыль уплаченный		(19 692)	(231 527)
Проценты уплаченные		(504 003)	(288 694)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 427 906	1 523 431
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(886 712)	(1 525 745)
Приобретение нематериальных активов		(118 232)	(25 303)
Поступления от продажи основных средств		82 328	—
Проценты полученные		11 743	8 152
Приобретение финансовых вложений		(525 587)	(371 636)
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных в их составе денежных средств		(16 970)	—
Поступления от погашения финансовых вложений		30 000	240 003
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 423 430)	(1 674 529)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от выпуска облигаций		1 620 131	—
Погашение облигаций		(219 187)	(1 481 590)
Привлечение кредитов и займов		1 111 620	3 567 169
Погашение кредитов и займов		(2 332 388)	(1 709 259)
Платежи по финансовой аренде		(33 443)	(94 500)
Дивиденды уплаченные		(187 065)	(143 390)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(40 332)	138 430
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(35 856)	(12 668)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		117 557	130 225
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		81 701	117 557

Прилагаемые примечания на стр. 5-40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

1. ОАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, для ОАО «Таттелеком» (далее – «Таттелеком» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания зарегистрирована 22 июля 2003 года в форме открытого акционерного общества и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Компания является крупнейшим оператором связи Республики Татарстан (далее «РТ»). Компания осуществляет деятельность посредством семи филиалов: Альметьевского, Арского, Буинского, Нижнекамского, Чистопольского, Казанского и Набережночелнинского зональных узлов связи.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Российская Федерация, 420061, г. Казань, ул. Н. Ершова, д. 57.

Основные акционеры Компании по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

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

Конечным и контролирующим акционером Компании является Республика Татарстан.

Структура Группы представлена Компанией и следующими дочерними компаниями, зарегистрированными в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Дочерняя компания	Доля владения по состоянию на		Непосредственная материнская компания
	31 декабря 2009 г.	2008 г.	
ООО «Камател-К»	100	–	ОАО «Таттелеком»
ООО «Камател К»	100	–	ОАО «Таттелеком»
ООО «ЛайНет»	100	–	ОАО «Таттелеком»
ООО «Элемтэ-Инвест»	100	100	ОАО «Таттелеком»
ООО «СтройРемКомпания»	89	–	ООО «Элемтэ-Инвест»

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, такие как сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Мировой финансовый кризис оказал серьезное влияние на российскую экономику, начиная с середины 2008 года:

- В результате падения цен на сырье произошло снижение доходов от экспорта, что, в свою очередь, привело к снижению внутреннего спроса. В 2009 году отмечался спад в российской экономике.
- Рост премии за риск на российском и других развивающихся рынках привел к резкому увеличению стоимости финансирования на международном рынке.
- Обесценение российского рубля относительно свободно конвертируемых валют (по сравнению с курсом 25,3718 рублей за 1 долл. США на 1 октября 2008 года) привело к увеличению долгового бремени по займам в иностранной валюте, объем которых значительно возрос в последние годы.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- В рамках превентивных мер по уменьшению влияния ситуации на финансовых рынках на национальную экономику правительство пошло на значительный дефицит бюджета в 2009 г.

Начиная с 2008 года, объемы финансирования значительно сократились, и сохранение такой ситуации может повлиять на способность Группы получать новые займы и рефинансировать существующие займы на условиях, аналогичных тем, что применялись к более ранним сделкам.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Дополнительные трудности для компаний, осуществляющих в настоящее время деятельность в Российской Федерации, заключаются в несовершенстве законодательной базы, а также в других недостатках правовой и фискальной систем. Перспективы экономического развития Российской Федерации, в основном зависят от эффективности мер экономической, финансовой и денежной политики, принимаемых правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Обстоятельства дальнейшего развития экономической ситуации, которые могут воздействовать на операционную деятельность Группы, и, следовательно, влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы, если такое влияние будет иметь место, являются труднопредсказуемыми.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересмотренный учетный подход и изменения в представлении информации

В 2009 году Компания пересмотрела подход к учету взносов в форме основных средств, полученных от конечного акционера, которые теперь учитываются как вклад в акционерный капитал. Ранее такие взносы отражались по кредиту счета государственных субсидий в консолидированном отчете о финансовом положении и списывались в доходы в течение срока полезного использования соответствующих активов, в соответствии с МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». По состоянию на 31 декабря 2009 года эффект от пересмотренного учетного подхода заключался в уменьшении нераспределенной прибыли на 70 136 руб., уменьшении остатка по счету государственных субсидий на 162 139 руб. и в увеличении добавочного капитала на 232 275 руб.

В 2009 году Компания изменила порядок представления своих финансовых вложений в пенсионный фонд НПФ «Волга-Капитал». Ранее эти финансовые вложения относились на уменьшение суммы пенсионных обязательств, с отражением свернутого баланса пенсионных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2009 года Компания классифицировала эти финансовые вложения как долгосрочные, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 14). В результате этого изменения долгосрочные обязательства и долгосрочные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2008 года увеличились на 110 609 руб.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по валютному курсу, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») на дату операции. Разницы, возникающие при пересчете таких операций и операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте по курсу на дату отчетности, относятся на финансовые расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обменные курсы российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года составили 30,2442 руб. и 29,3804 руб. за 1 долл. США соответственно. Курсы российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года составили 43,3883 руб. и 41,4411 руб. за 1 евро соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Компания изменила валюту представления консолидированной финансовой отчетности с доллара США на российский рубль. Все сравнительные данные за 2008 год были пересчитаны соответствующим образом.

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие голосующих акций и влияние потенциальных прав голоса, которые могут быть использованы или конвертированы в настоящее время. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, относящиеся к приобретению. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли Группы в приобретенных идентифицируемых чистых активах отражается в учете как гудвил. Если стоимость приобретения ниже справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается непосредственно в прибыли или убытке. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли меньшинства. Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Доля меньшинства представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, включая корректировки справедливой стоимости, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля меньшинства образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства

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

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

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости, полученной от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация

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

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(количество лет)</u>
Земля	Амортизация не начисляется
Здания	40
Машины и оборудование сетей связи	10
Сооружения и передаточные устройства	15
Транспортные средства	7
Офисное и прочее оборудование	3-5

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация этих активов начнется, когда соответствующие активы будут готовы к вводу в эксплуатацию.

Аренда

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

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

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

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий отмене период, на который арендатор заключил договор аренды актива, наряду с дополнительными условиями, в рамках которых арендатор имеет право на продолжение аренды актива с дополнительной оплатой или без таковой в случаях, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намеревается воспользоваться этим правом.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы

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

	<u>Срок полезного использования (количество лет)</u>
Лицензии	1-7
Программное обеспечение	1-10
Абонентская база	5

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: стоимости от их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств консолидированного отчета о финансовом положении.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых активов

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, включая понесенные издержки по приобретению. Доход или убыток при первоначальном признании финансового инструмента признается в финансовой отчетности только в том случае, когда существует разница между справедливой стоимостью финансового инструмента и стоимостью, по которой была совершена сделка, и наличие данной разницы может быть подтверждено наличием аналогичных сделок с аналогичным финансовым инструментом на рынке или с применением методик оценки, которые используют в качестве основы для расчетов только информацию о сделках на существующих рынках. Группа использует метод оценки на основе дисконтированных денежных потоков для определения справедливой стоимости финансовых активов, которые не обращаются на активном рынке.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (а) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств или (б) Группа передала права на потоки денежных средств, связанные с данным финансовым активом, или заключила соответствующее соглашение о передаче прав на потоки денежных средств, притом что (i) Группа также передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, или (ii) Группа не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Классификация финансовых активов

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям: финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, и займы и дебиторская задолженность.

