

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 ВЫДАННЫЕ 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.

ZAO 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)

		31 декабря	
	Прим.	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	11	24 012	29 171
Финансовые расходы		(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)

		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
Прим.							
	Остаток на 31 декабря 2007 г.	2 104 799	—	23 247	(81 064)	3 026 643	5 073 625
	Итого совокупный доход за год	14, 26	—	—	(34 038)	—	576 277
	Дивиденды объявленные	—	—	—	—	(257 255)	(257 255)
	Выкуп собственных акций	—	—	—	(1 045)	—	(1 045)
	Остаток на 31 декабря 2008 г.	2 104 799	—	(10 791)	(82 109)	3 379 703	5 391 602
	Корректировка по основным средствам, безвозмездно полученным от конечного акционера	3	—	232 275	—	—	162 139
	Итого совокупный доход за год	14, 26	—	—	5 524	—	694 904
	Дивиденды объявленные	—	—	—	—	(206 823)	(206 823)
	Продажа собственных акций	—	—	—	217	—	217
	Остаток на 31 декабря 2009 г.	2 104 799	232 275	(5 267)	(81 892)	3 792 124	6 042 039

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)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	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:

	Доля собственности
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 нереализованная 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:

	Срок полезного использования (количество лет)
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:

	Срок полезного использования (количество лет)
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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы, когда установлено право Группы на получение выплаты и получение дивидендов является вероятным. Все остальные компоненты изменения справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, при этом накопленная прибыль или убыток исключаются из состава прочего совокупного дохода и переносятся в состав финансовых доходов в прибыли или убытке за год.

Классификация финансовых обязательств

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания финансового актива и оказывающих влияние на сумму или время поступления будущих потоков денежных средств финансового актива или группы финансовых активов, поддающихся точной оценке. В случае если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива, независимо от его существенности, этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке финансового актива с точки зрения обесценения, являются просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом меняются из-за финансовых трудностей контрагента, то обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной ставки процента до изменения условий.

Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, еще не понесенные в настоящее время), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, под который получено обеспечение, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

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

Запасы

Запасы состоят из кабелей, запасных частей, телефонных аппаратов и учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Стоимость запасов определяется исходя из фактически понесенных расходов по каждой единице запасов. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Авансы выданные и расходы будущих периодов

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

Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности (продолжение)

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

Налог на добавленную стоимость

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

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражаются в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме объединения бизнеса, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму учетной, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль (продолжение)

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

Признание выручки

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

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

- предоставление услуг местной связи;
- предоставление услуг доступа в Интернет;
- предоставление услуг внутризоновой связи;
- предоставление услуг установки и подключения к сети;
- предоставление услуг присоединения и пропуска трафика;
- предоставление в пользование телефонных каналов;
- прочие доходы.

Предоставление услуг местной связи

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

Предоставление услуг доступа в Интернет

Выручка от предоставления услуг доступа в Интернет признается в том периоде, в котором они оказываются.

Предоставление услуг внутризоновой связи

Предоставление услуг внутризоновой связи включает следующее:

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

Предоставление услуг внутризоновой связи (продолжение)

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

Предоставление услуг по установке и подключению к сети

Плата за установку и подключение к сети включается в отложенные доходы и признается в составе выручки от реализации в течение среднего предполагаемого срока использования линии связи абонентом.

Предоставление услуг присоединения и пропуска трафика

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

Предоставление в пользование телефонных каналов

Компания признает выручку от аренды каналов местной и зоновой связи в том периоде, когда были оказаны услуги.

Прочие доходы

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

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Все прочие затраты по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов, в том периоде, в котором они были понесены. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы практически готовы для использования.

Группа капитализирует затраты по займам, которых могла бы избежать, если бы отсутствовали капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются как средняя стоимость финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. В таких случаях фактические расходы, возникающие по кредитам и займам, за вычетом инвестиционного дохода, который может быть получен от временного размещения таких средств, капитализируются.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и относятся на уменьшение капитала в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрыта в Примечании 31.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционерный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Компанией или ее дочерними обществами долевых инструментов Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, приходящегося на долю акционеров Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи таких долевых инструментов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, приходящегося на долю акционеров Компании.

Прибыль на акцию

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

Операции со связанными сторонами

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

Группа досрочно приняла поправку к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», относительно частичного исключения из требований к раскрытию информации для компаний с государственным участием. Таким образом, раскрытие Группой операций со связанными сторонами ограничивается операциями, являющимися значительными по отдельности или в совокупности.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения подвергаются постоянному пересмотру и рассчитываются исходя из прошлого опыта руководства и других факторов, в том числе исходя из ожиданий относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, в дополнение к суждениям, необходимым для расчета оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств является предметом суждения, основанного на опыте эксплуатации аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, будут в основном получены в результате их использования. Тем не менее такие факторы, как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования активов исходя из текущих технических характеристик активов и расчетного периода, в течение которого Группа ожидает поступления экономических выгод от использования активов. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. Увеличение (уменьшение) сроков полезного использования основных средств на 10%, повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) амортизационных отчислений на 83 345 руб.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности рассчитывается на основании данных о собираемости дебиторской задолженности и анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов. Если финансовое положение дебиторов ухудшится, то фактическая сумма списания дебиторской задолженности может превысить ожидаемую. По состоянию на 31 декабря 2009 года резерв под обесценение дебиторской задолженности составил 139 218 руб. (2008 г.: 299 449 руб.).

Плата за установку и подключение к сети

Плата за установку и подключение к сети является невозмещаемой и получается в момент подключения абонента к телекоммуникационной сети Группы. Услуга по установке и подключению к сети является неотделимой от прочих телекоммуникационных услуг, предоставляемых абонентам. Доходы от услуги установки и подключения к сети являются отложенными и признаются в составе выручки от реализации в течение среднего предполагаемого срока использования линии связи абонентом. Руководство оценивает средний срок использования линии связи как 8 лет для абонентов – физических лиц и 5 лет для абонентов – юридических лиц (2008 г.: 15 и 5 лет, соответственно). Увеличение (уменьшение) среднего срока использования линии на 1 год для обеих категорий абонентов повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) выручки Группы на 51 036 руб.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с 1 января 2009 года:

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Данный МСФО применяется компаниями, долговые или долевыми инструментами которых торгуются на открытом рынке, или компаниями, которые предоставляют или находятся в процессе предоставления своей финансовой отчетности регулирующим органам с целью выпуска инструментов какой-либо категории на открытый рынок. МСФО (IFRS) 8 требует раскрытия для таких компаний финансовой и описательной информации об операционных сегментах, с указанием сегментной информации, составляемой на основе, которая используется для целей внутреннего учета. Группа представлена одним операционным сегментом, отвечающим определению операционного сегмента согласно МСФО (IFRS) 8, таким образом, принятие МСФО (IFRS) 8 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», пересмотрен в сентябре 2007 года. Основное изменение в МСФО (IAS) 1 заключается в замене отчета о прибылях и убытках отчетом о совокупном доходе, который включает все изменения капитала, источником которых не является собственник как таковой, например, переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. В качестве альтернативы, компании получают право представлять два отчета: отдельный отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Группа решила представлять только отчет о совокупном доходе. В новой редакции стандарта МСФО (IAS) 1 также вводится требование представлять бухгалтерский баланс (отчет о финансовом положении) на начало самого раннего сравнительного периода, когда компания проводит пересчет сравнительных данных в связи с изменениями классификации, изменениями учетной политики или исправлением ошибок. Новая редакция МСФО (IAS) 1 оказала влияние на представление показателей в консолидированной финансовой отчетности Группы, но не повлияла на признание или оценку конкретных операций и балансовой стоимости активов и обязательств.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (выпущены в мае 2008 г.). В 2008 г. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности принял решение начать выполнение проекта по ежегодному уточнению стандартов в целях внесения необходимых, но не срочных поправок в МСФО. Поправки включают поправки по существу, разъяснения и изменения в терминологии к разным стандартам. Поправки по существу относятся к следующим областям: классификация по категории удерживаемых для продажи согласно МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерней компанией; возможность классификации финансовых инструментов, удерживаемых для торговли, как долгосрочных согласно МСФО (IAS) 1; учет реализации активов по МСФО (IAS) 16, которые ранее удерживались для аренды, и классификация соответствующих потоков денежных средств по МСФО (IAS) 7 как потоков денежных средств от операционной деятельности; разъяснение определения секвестра согласно МСФО (IAS) 19; учет государственных ссуд, предоставленных под ставку ниже рыночной, согласно МСФО (IAS) 20; приведение в соответствие определения затрат по займам в МСФО (IAS) 23 с методом эффективной процентной ставки; разъяснение по учету дочерних компаний, удерживаемых для продажи, согласно МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; уменьшение объема раскрываемой информации об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях согласно МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема раскрываемой информации по МСФО (IAS) 36; разъяснение по учету рекламных затрат по МСФО (IAS) 38; поправка к определению категории активов, отражаемых по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, для приведения в соответствие с учетом операций хеджирования по МСФО (IAS) 39; введение учета инвестиционной собственности, не завершенной строительством, согласно МСФО (IAS) 40; и уменьшение ограничений на использование методов определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Дополнительные поправки к МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и к МСФО (IFRS) 7 представляют собой исключительно терминологические или редакторские изменения, которые, по мнению КМСФО, вообще не оказывают или оказывают минимальное влияние на бухгалтерский учет. Эти поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (пересмотрен в марте 2007 г.). Основная поправка к МСФО (IAS) 23 заключается в исключении варианта незамедлительного отнесения на расходы затрат по займам, относящихся к активам, подготовка которых к использованию или продаже требует значительного времени. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже неизбежно требует значительного времени (квалифицированный актив), включаются в стоимость данного актива, если дата начала его капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на более поздний срок. Прочие затраты по займам относятся на расходы по методу эффективной процентной ставки. Эта поправка не повлияла на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа ранее уже применяла политику капитализации затрат по займам.

Повышение качества раскрытия информации о финансовых инструментах – Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущена в марте 2009 г.). Данная поправка требует улучшения раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости и риска ликвидности. Компании обязаны раскрыть информацию в отношении анализа финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Поправка (а) содержит пояснение о том, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры по выданным финансовым гарантиям с указанием максимальной суммы гарантии на самую раннюю дату требования исполнения гарантии; и (б) требует раскрытия информации об оставшихся договорных сроках погашения финансовых производных инструментов, если договорные сроки погашения являются необходимыми для понимания временных сроков денежных потоков. Компания далее должна представить анализ по срокам погашения финансовых активов, которые она удерживает для управления риском ликвидности, если эта информация позволит пользователям финансовой отчетности оценить характер и размер риска ликвидности. Расширенный объем раскрытия информации был включен в данную консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущена в ноябре 2009 г., вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или позднее). В 2009 году МСФО (IAS) 24 был пересмотрен: (а) было упрощено определение связанной стороны и более четко сформулировано значение этого термина, была устранена непоследовательность определения и (б) введено частичное исключение из требований к раскрытию информации для компаний с государственным участием. Группа досрочно приняла поправку к МСФО (IAS) 24 относительно частичного исключения из требований к раскрытию информации для компаний с государственным участием.

Если выше не указано иное, данные поправки и интерпретации не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 3, «Объединение бизнеса» (пересмотрен в январе 2008 г.; вступает в силу для объединений бизнеса с датой приобретения, приходящейся на начало или дату, следующую за началом первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 г. или позднее). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему усмотрению метод оценки доли участия, не обеспечивающей контроль: они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании) или проводить оценку по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода приобретения к объединениям бизнеса. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Вместо этого при объединении бизнеса, осуществляемого поэтапно, компания-покупатель должна будет переоценить ранее принадлежавшую ей долю в капитале приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения и признать возникшую прибыль или убыток, при наличии таковой, в составе прибыли или убытка. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель будет отражать обязательство в отношении условной суммы оплаты за приобретение на дату приобретения. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Этот стандарт окажет влияние лишь на будущие операции Группы по объединению бизнеса.

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 г.; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или позднее). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей доли участия, не обеспечивающей контроль (ранее – доли меньшинства), даже в том случае, когда результаты по указанной доле участия представляют собой дефицит. Действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам начислялось на владельцев материнской компании в большинстве случаев. Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения доли собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте указано, как компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. Все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны будут оцениваться по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Руководство Группы считает, что новая редакция стандарта не окажет существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 выпущен в ноябре 2009 года и заменяет разделы МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Его основные отличия:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, будут оцениваться и отражаться на счете прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестициями при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей и убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Хотя принятие МСФО (IFRS) 9 является обязательным с 1 января 2013 г., допускается его досрочное принятие.

В настоящее время руководство Группы анализирует влияние этого стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы, а также сроки его принятия Группой.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Начиная с 1 января 2009 г. Группа подготавливает анализ сегментов своей деятельности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», который применяется вместо ранее использовавшегося МСФО (IAS) 14 «Отчетность по сегментам».

Группа выделяет семь операционных сегментов, представленных ее региональными филиалами. Имеющаяся дискретная финансовая информация (например, выручка, чистый финансовый результат) по каждому из выделенных операционных сегментов анализируется руководством Группы, отвечающим за операционные решения, на регулярной основе. Данная финансовая информация формируется на основании учетных записей и бухгалтерской отчетности, подготовленных в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету.

Все выделяемые операционные сегменты соответствуют критериям агрегирования по МСФО (IFRS) 8, поскольку сегменты обладают схожими экономическими характеристиками, а также схожим характером предоставляемых услуг, схожими категориями пользователей услуг и методами, используемыми для оказания услуг. На данном основании руководство Компании полагает, что Группа представляет собой единый отчетный сегмент.

Руководство полагает, что раскрытие сегментной финансовой информации, анализируемой органом, ответственным за принятие операционных решений, и сверка такой информации с показателями консолидированной финансовой отчетности не требуются, поскольку это не повлияет на принятие решений пользователями настоящей консолидированной финансовой отчетности и не будет способствовать более точной оценке характера и финансовых результатов деятельности Группы.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, Компания должна представлять информацию в масштабе всего предприятия. Информация, подлежащая раскрытию, представлена ниже в соответствующих примечаниях.

8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны, как правило, считаются связанными, если они находятся под общим контролем или, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на другую сторону значительное влияние, или осуществлять совместный контроль в отношении другой стороны при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми возможными связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Группа досрочно приняла поправку к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» относительно частичного исключения из требований к раскрытию информации для компаний с государственным участием. Таким образом, раскрытие Группой операций со связанными сторонами ограничивается операциями, являющимися значительными по отдельности или в совокупности.

В течение 2009 года Компания осуществила следующие крупные сделки с контрагентами, находящимися под контролем конечного акционера Компании:

	Прим.	2009 г.	2008 г.
Выручка		563 750	460 686
Операционные расходы (услуги присоединения и пропуска трафика)		446 387	857 658
Корпоративные облигации		1 114 211	—
Векселя полученные (доходность к погашению 11% и 12,9% годовых)	14	330 000	165 000
Кредиты полученные (обеспеченные залогом, доходность к погашению 13% годовых)		413 169	641 355

Существенные остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	Прим.	2009 г.	2008 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности		196 490	197 609
Векселя полученные (доходность к погашению 11% и 12,9% годовых)	14	330 000	—
Кредиторская задолженность		106 153	153 598
Займы (под залог обеспечения, доходность к погашению 13% годовых)	21	160 448	641 355

Вознаграждение членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу в 2009 году составило 26 459 руб. (2008 г.: 37 842 руб.).

9. ВЫРУЧКА

По видам услуг:	2009 г.	2008 г.
Услуги местной связи	1 929 073	1 802 695
Услуги доступа в Интернет	1 153 166	914 111
Услуги внутризоновой связи	1 033 675	1 272 432
Услуги присоединения и пропуска трафика	534 337	650 785
Услуги по установке и подключению к сети	364 075	146 081
Предоставление в пользование телефонных каналов	156 681	143 169
Прочие доходы	348 607	369 206
Итого	5 519 614	5 298 479
По типам абонентов:	2009 г.	2008 г.
Физические лица	3 111 414	2 633 404
Коммерческие организации	1 844 450	2 204 390
Государственные организации	563 750	460 685
Итого	5 519 614	5 298 479

В 2009 году руководство Компании пересмотрело оценку среднего срока использования линии связи абонентом – физическим лицом. Данная оценка используется для расчета выручки признаваемой в связи с оказанием услуг по установке и подключению к сети. Новая оценка срока использования составляет 8 лет (2008 г.: 15 лет). Изменение бухгалтерской оценки применяется перспективно и привело к увеличению выручки и прибыли до налогообложения Группы за 2009 год на сумму 235 496 руб.

10. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2009 г.	2008 г.
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		1 411 346	1 448 186
Амортизация основных средств	12	1 000 376	720 144
Плата за присоединение и пропуск трафика		635 341	701 228
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		312 192	292 904
Налоги, за исключением налога на прибыль		177 208	116 106
Амортизация нематериальных активов	13	95 895	62 405
Убыток от выбытия основных средств		86 583	89 949
Расходы на аренду		72 171	69 700
Расходы на рекламу		34 143	40 690
Доходы от государственных субсидий		–	(17 758)
Возмещение из резерва универсального обслуживания за вычетом соответствующих взносов		(83 834)	(87 865)
(Прибыль)/убыток от обесценения дебиторской задолженности по основной деятельности	17	(142 040)	28 215
Убыток от списания финансовых вложений	14	–	109 300
Прочие расходы		519 612	622 850
Итого		4 118 993	4 196 054

В 2009 году Группа понесла расходы на общую сумму 137 768 руб. (2008 г.: 140 019 руб.), связанные с оказанием универсальных услуг связи. Эти расходы были включены в соответствующие категории операционных расходов. Группа получила возмещение указанных расходов от Федерального агентства связи, представленное в строке «Возмещение из резерва универсального обслуживания» в составе операционных расходов. Взносы Группы в резерв универсального обслуживания составили 53 934 руб. (2008 г.: 52 154 руб.)

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2009 г.	2008 г.
Проценты к уплате по банковским кредитам, облигационным и вексельным займам, коммерческим кредитам, за вычетом капитализированных процентов	463 824	230 072
Проценты к уплате по финансовой аренде	33 928	38 898
Итого	497 752	268 970

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прим.	Земля и здания	Машины и оборудование сетей связи	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Офисное и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2007 г.	1 457 280	2 663 547	4 563 331	156 161	204 527	1 781 550	10 826 396
Накопленная амортизация на 31 декабря 2007 г.	(75 192)	(544 086)	(768 332)	(51 470)	(109 370)	—	(1 548 450)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2007 г.	1 382 088	2 119 461	3 794 999	104 691	95 157	1 781 550	9 277 946
Поступления	—	120 455	—	—	—	1 756 023	1 876 478
Ввод в эксплуатацию	56 521	1 630 372	884 717	43 615	23 172	(2 638 397)	—
Реклассификация первоначальной стоимости	(401)	25 851	(23 871)	(942)	(637)	—	—
Реклассификация накопленной амортизации	(1 301)	(7 987)	210	(2 260)	11 338	—	—
Выбытия	(15 912)	(13 577)	(95 205)	(9 052)	(6 420)	—	(140 166)
Амортизация по выбывшим основным средствам	1 202	7 420	27 178	8 624	6 227	—	50 651
Амортизационные отчисления	10 (27 219)	(320 589)	(314 550)	(24 753)	(33 033)	—	(720 144)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008 г.	1 497 488	4 426 648	5 328 972	189 782	220 642	899 176	12 562 708
Накопленная амортизация на 31 декабря 2008 г.	(102 510)	(865 242)	(1 055 494)	(69 859)	(124 838)	—	(2 217 943)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 г.	1 394 978	3 561 406	4 273 478	119 923	95 804	899 176	10 344 765
Приобретения при объединении бизнеса	22 29 896	—	—	—	10 176	—	40 072
Поступления	—	86 382	—	978	—	1 112 543	1 199 903
Ввод в эксплуатацию	72 652	875 974	603 625	19 113	20 016	(1 591 380)	—
Реклассификация первоначальной стоимости	(10)	9 576	(9 569)	—	3	—	—
Реклассификация накопленной амортизации	—	(358)	366	—	(8)	—	—
Выбытия	(69 318)	(106 030)	(70 151)	(9 250)	(2 432)	(8 008)	(265 189)
Амортизация по выбывшим основным средствам	2 591	62 894	22 293	6 231	2 269	—	96 278
Амортизационные отчисления	10 (38 780)	(487 546)	(401 752)	(25 648)	(46 650)	—	(1 000 376)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 г.	1 530 708	5 292 550	5 852 877	200 623	248 405	412 331	13 537 494
Накопленная амортизация на 31 декабря 2009 г.	(138 699)	(1 290 252)	(1 434 587)	(89 276)	(169 227)	—	(3 122 041)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.	1 392 009	4 002 298	4 418 290	111 347	79 178	412 331	10 415 453

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства с общей балансовой стоимостью 3 352 851 руб. (2008 г.: 2 806 383 руб.) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по кредитам и займам (Примечание 21).

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 196 515 руб. (2008 г.: 226 189 руб.), включая машины и оборудование сетей связи на сумму 104 490 руб. (2008 г.: 112 337 руб.), транспортные средства на сумму 71 380 руб. (2008 г.: 80 703 руб.) и офисное оборудование на сумму 20 645 руб. (2008 г.: 33 149 руб.).

Поступления включают в себя капитализированные расходы по займам в сумме 86 349 руб. (2008 г.: 125 201 руб.). Норма капитализации составляла 13% (2008 г.: 17%).

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прим.	Лицензии	Программное обеспечение	Клиентская база	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2007 г.		15 792	15 362	—	31 154
Накопленная амортизация на 31 декабря 2007 г.		(4 964)	(7 735)	—	(12 699)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2007 г.		10 828	7 627	—	18 455
Поступления		49 257	65 446	—	114 703
Выбытия		(11 831)	(11 839)	—	(23 670)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		11 831	11 839	—	23 670
Амортизационные отчисления	10	(25 229)	(37 176)	—	(62 405)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008 г.		53 218	68 969	—	122 187
Накопленная амортизация на 31 декабря 2008 г.		(18 362)	(33 072)	—	(51 434)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 г.		34 856	35 897	—	70 753
Приобретения при объединении бизнеса	22	—	—	45 055	45 055
Поступления		9 277	108 955	—	118 232
Выбытия		(48 670)	(64 735)	—	(113 405)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		48 670	64 735	—	113 405
Амортизационные отчисления	10	(38 072)	(54 132)	(3 691)	(95 895)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 г.		13 825	113 189	45 055	172 069
Накопленная амортизация на 31 декабря 2009 г.		(7 764)	(22 469)	(3 691)	(33 924)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.		6 061	90 720	41 364	138 145

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	2009 г.	2008 г.
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, включая долгосрочную часть в сумме 98 703 руб. (2008 г.: 112 689 руб.)	105 064	112 689
Займы сотрудникам, включая долгосрочную часть в сумме 11 146 руб. (2008 г.: 17 806 руб.)	22 407	29 202
Прочие займы выданные, включая долгосрочную часть в сумме 88 572 руб. (2008 г.: отсутствуют)	141 675	30 000
Векселя	330 000	—
Итого	599 146	171 891
За вычетом долгосрочной части	(198 421)	(130 495)
Итого краткосрочная часть	400 725	41 396

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

	2009 г.	2008 г.
Инвестиции в пенсионный фонд — некотируемые долевые ценные бумаги	96 623	110 609
Котируемые долевые ценные бумаги	6 361	—
Прочие некотируемые долевые ценные бумаги	2 080	2 080
Итого	105 064	112 689

Изменения справедливой стоимости инвестиций в пенсионный фонд представлены следующим образом:

	Прим.	2009 г.	2008 г.
Остаток на начало года		110 609	135 348
Взносы Компании в фонд		11 643	21 962
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	26	(30 007)	(4 154)
Прибыль (убыток) от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		4 378	(42 547)
Остаток на конец года		96 623	110 609

Прибыль (убыток) от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 6 905 руб. (2008 г.: 42 547 руб.), признанная в прочем совокупном доходе, включает доход в сумме 2 527 тыс. руб. (2008 г.: отсутствует) который был реклассифицирован из нераспределенной прибыли как относящийся к доле инвестиций в пенсионный фонд, признание которых было прекращено.

Прочие займы выданные

По состоянию на 31 декабря 2009 г. прочие займы выданные включали долгосрочный заем, который подлежит погашению до 2012 г. Процентная ставка составляет 10% годовых. При первоначальном признании заем учитывался по справедливой стоимости, рассчитанной на основе потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке 13% годовых.

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Векселя

По состоянию на 31 декабря 2009 года Компания являлась держателем двух векселей, полученных от связанной стороны, с номинальной стоимостью 165 000 руб. каждый. Процентные ставки по векселям составляют 11% и 12,9% годовых соответственно. Векселя имеют срок погашения по предъявлению (после 13 мая 2010 г.). Справедливая стоимость векселей приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

В 2008 году Компания списала невозвратные займы на сумму 109 300 руб.

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2009 г.	2008 г.
Авансы на приобретение внеоборотных активов	67 201	228 555
Резерв под обесценение	(9 936)	(20 371)
Итого	57 265	208 184

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2009 г.	2008 г.
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	118 291	111 954
Готовая продукция и товары для перепродажи	6 433	4 173
Прочие запасы	19 558	14 632
Итого	144 282	130 759

17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2009 г.	2008 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	911 767	964 609
Резерв под обесценение	(139 218)	(299 449)
Итого:	772 549	665 160

По типам абонентов:

	2009 г.	2008 г.
Физические лица, за вычетом резерва под обесценение в сумме 71 797 руб. (2008 г.: в сумме 97 908 руб.)	419 337	278 556
Коммерческие организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 61 501 руб. (2008 г.: в сумме 189 465 руб.)	245 580	354 702
Государственные организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 920 руб. (2008 г.: в сумме 12 076 руб.)	107 632	31 902
Итого:	772 549	665 160

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности выглядит следующим образом:

	Прим.	2009 г.	2008 г.
Остаток на начало года		299 449	276 777
Убыток от обесценения, признанный в течение года	10	—	28 215
Суммы, списанные в течение года		(18 191)	(5 543)
Уменьшение резерва под обесценение	10	(142 040)	—
Остаток на конец года		139 218	299 449

17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по основной деятельности выглядит следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>		
- Физические лица	351 187	351 429
- Коммерческие организации	177 683	239 328
- Государственные организации	36 167	20 300
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	565 037	611 057
<i>Просроченная, необесцененная задолженность:</i>		
- менее 30 дней	59 377	32 872
- от 30 до 60 дней	45 522	15 336
- от 60 до 90 дней	35 949	5 895
- от 90 до 120 дней	11 834	—
- от 120 до 180 дней	15 661	—
- более 180 дней	39 169	—
Итого просроченная, необесцененная задолженность	207 512	54 103
<i>Просроченная, обесцененная задолженность</i>		
- Менее 30 дней	—	43 718
- от 30 до 60 дней	—	27 782
- от 60 до 90 дней	—	17 693
- от 90 до 120 дней	—	15 890
- от 120 до 180 дней	—	24 460
- более 180 дней	139 218	169 906
Итого просроченная, обесцененная задолженность	139 218	299 449
Резерв под обесценение	(139 218)	(299 449)
Итого:	772 549	665 160

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в отношении дебиторов, экономическое положение которых ставит под сомнение возмещаемость данной задолженности. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска в связи со значительной диверсификацией ее абонентской базы и осуществлением постоянных процедур контроля над платежеспособностью дебиторов.

18. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2009 г.	2008 г.
Авансы выданные	166 229	102 038
Расходы будущих периодов	26 857	6 354
Итого	193 086	108 392

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2009 г.	2008 г.
Денежные средства в банках и в кассе	60 101	88 857
Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев	21 600	28 700
Итого	81 701	117 557

Банки, в которых Компания размещает свои денежные средства и их эквиваленты, имеют кредитный рейтинг Standard and Poor's на уровне A- (2008 г.: A-).

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций, в тыс.
По состоянию на 31 декабря 2007 г.	20 428 538
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(13 913)
По состоянию на 31 декабря 2008 г.	20 414 625
Проданные собственные акции	4 713
По состоянию на 31 декабря 2009 г.	20 419 338

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тысяч (2008 г.: 20 885 140 тысяч) по номинальной стоимости 0,1 рубля за акцию. Разница между номинальной и балансовой стоимостью акций в сумме 20 401 руб. является корректировкой на гиперинфляцию рассчитанной с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации.

Добавочный капитал в сумме 232 275 руб. представляет собой взносы в форме основных средств, полученные от конечного акционера.

В 2009 году Компания объявила дивиденды в размере 0,01 рубля на акцию (2008 г.: 0,012 рубля на акцию), в общей сумме 210 733 руб. (2008 г.: 262 009 руб.), за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	2009 г.	2008 г.
Банковские кредиты	2 265 387	3 462 123
Облигационный заем	1 437 593	1 639
Итого	3 702 980	3 463 762

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта кредита	Процентная ставка, % годовых	2009 г.	2008 г.
Облигационный заем	Российские рубли	16%	1 437 593	1 639
ЮниКредит Банк	Российские рубли	MosPrime+4,9%	850 808	650 728
ИНГ Банк (Евразия)	Евро	2,4-4%	539 436	740 119
ВТБ	Российские рубли	19,5%	270 721	—
Банк Сосьете Женераль Восток	Российские рубли	MosPrime+2,8%	258 263	625 333
Королевский Банк Шотландии	Российские рубли	MosPrime+5%	180 173	503 755
Ак Барс Банк	Российские рубли	11,5%	160 448	641 355
Альфа-Банк	Российские рубли	16,9%	—	300 833
Прочие кредиты и займы	Российские рубли		5 538	—
Итого			3 702 980	3 463 762
За вычетом краткосрочной части			(2 876 063)	(1 787 973)
Итого долгосрочные кредиты			826 917	1 675 789

21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Банковские кредиты

Банковские кредиты предоставлены до 2012 года под залог оборудования Группы (Примечание 12). Справедливая стоимость кредитов приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Компания нарушила определенные ограничительные условия (covenants) по двум предоставленным банковским кредитам общей балансовой стоимостью 302 660 руб. В 2010 году Компания частично погасила один из кредитов и ведет переговоры по изменению условий второго кредитного соглашения. Оба кредита представлены в настоящей консолидированной финансовой отчетности как краткосрочные.

Облигационные займы

В ноябре 2007 года Компания разместила 1,5 миллиона неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя со сроком погашения в 2012 г. Держатели облигаций имеют право предъявить облигации к погашению в мае 2010 года по номинальной стоимости. Номинальная стоимость каждой размещенной ценной бумаги составляет 1 руб. Процентная ставка по облигациям определена в размере 16% годовых. Справедливая стоимость облигаций приблизительно равна их балансовой стоимости.

22. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение ООО «Камател К» и ООО «Камател-К»

В июне 2009 года Компания приобрела 100% долей уставного капитала ООО «Камател К» и ООО «Камател-К» за 69 923 руб., включая 16 923 руб. оплаченных денежными средствами, и займы дочерних компаний на сумму 53 000 руб. существующие на момент приобретения и погашенные Компанией. Руководство рассматривает обе сделки как единое приобретение, поскольку обе дочерние компании являются частью одного бизнеса. Влияние приобретения компаний на консолидированный отчет о совокупном доходе Группы не является существенным и не являлось бы таковым, если бы компании были консолидированы с 1 января 2009 года. Общая справедливая стоимость чистых активов приобретенных организаций (не включая идентифицируемые нематериальные активы) на дату приобретения составила 24 868 руб. и включала основные средства на сумму 40 072 руб., прочие активы в сумме 5 119 руб. и принятые обязательства в сумме 20 323 руб. (за вычетом указанных выше займов). Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов в размере 45 055 руб. было отнесено руководством Компании на стоимость идентифицируемых чистых активов – абонентской базы.

Раскрытие информации о балансовой стоимости чистых активов приобретенных дочерних компаний в соответствии с МСФО непосредственно перед объединением компаний представляется нецелесообразным, поскольку компании не готовили финансовую отчетность по МСФО.

Приобретение ООО «ЛайНет» и ООО «СтройРемКомпания»

В 2009 году Группа приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «ЛайНет» и ООО «СтройРемКомпания» за 47 руб. Справедливая стоимость приобретенных чистых активов, гудвила, возникающего при приобретении, а также выручка и чистый результат данных компаний, добавленные к показателям Группы с даты приобретения по 31 декабря 2009 года, являлись незначительными для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

22. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Создание компании ООО «Синтерра-Таттелеком» в целях осуществления совместной деятельности

В январе 2009 года Компания, совместно с ЗАО «Синтерра» и ООО «Стройрегион», создала предприятие по осуществлению совместной деятельности, ООО «Синтерра-Таттелеком». По состоянию на 31 декабря 2009 года доли участия Компании, ЗАО «Синтерра» и ООО «Стройрегион» в совместной деятельности составили 35%, 35% и 30% соответственно. Доля Компании в совместной деятельности не оказала существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Вклад Компании в уставной капитал предприятия совместной деятельности составил 10 руб.

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	2009 г.	2008 г.
Срок погашения в течение года	31 379	46 827
Срок погашения от двух до пяти лет	12 157	30 152
Приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	43 536	76 979
За вычетом краткосрочных обязательств	(31 379)	(46 827)
Итого долгосрочные обязательства	12 157	30 152
Соответствие между общей суммой минимальных арендных платежей и их приведенной стоимостью представлено следующим образом:		
	2009 г.	2008 г.
Итого минимальные арендные платежи	52 693	99 928
За вычетом будущих расходов по финансированию	(9 157)	(22 949)
Приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	43 536	76 979

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	128	181 487
Отложенные расходы/(возмещение) по налогу на прибыль	193 979	(3 209)
Итого	194 107	178 278
Сверка условно рассчитанного налога на прибыль с суммой фактических расходов представлена ниже:		
	2009 г.	2008 г.
Прибыль до налогообложения	871 639	743 932
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2008 г.: 24%)	174 328	178 543
Корректировки на:		
Доходы, не подлежащие налогообложению	(34 544)	(34 349)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	46 511	39 743
Прочее	7 812	29 870
Влияние изменения ставки налога на прибыль с 24% до 20%	—	(35 529)
Расходы по налогу на прибыль	194 107	178 278

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Федеральным законом Российской Федерации от 26 ноября 2008 года, вступившим в силу с 1 января 2009 года, была снижена ставка по налогу на прибыль организаций с 24% до 20%. Влияние изменения ставки налога на прибыль, представленное выше, отражает эффект от применения новой ставки к отложенному налогу на 31 декабря 2008 года.

Различия между МСФО и налоговым законодательством в России вызывают временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их налоговой базой. Ниже приводится подробная информация о налоговых последствиях движения этих временных вычитаемых/(налогооблагаемых) разниц с учетом ставки 20% (2008 г.: 20%):

	Остаток на 31 декабря 2008 г.	Отнесено на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2009 г.
Основные средства	(459 591)	(211 470)	-	(671 061)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	40 429	(3 527)	-	36 902
Доходы будущих периодов	146 547	(29 193)	-	117 354
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	-	24 161	-	24 161
Финансовые вложения	(22 122)	4 179	(1 381)	(19 324)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	44 819	(1 366)	(2 962)	40 491
Дебиторская задолженность	(38 142)	19 571	-	(18 571)
Прочее	26 417	3 666	-	30 083
Чистые отложенные налоговые обязательства	(261 643)	(193 979)	(4 343)	(459 965)
	Остаток на 31 декабря 2007 г.	Отнесено на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2008 г.
Основные средства	(510 929)	51 338	-	(459 591)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	70 718	(30 289)	-	40 429
Доходы будущих периодов	218 903	(72 356)	-	146 547
Финансовые вложения	(26 546)	(4 085)	8 509	(22 122)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	54 797	1 190	(11 168)	44 819
Дебиторская задолженность	(46 426)	8 284	-	(38 142)
Прочее	(22 710)	49 127	-	26 417
Чистые отложенные налоговые обязательства	(262 193)	3 209	(2 659)	(261 643)

25. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2009 г.	2008 г.
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети, включая долгосрочную часть в сумме 344 999 руб. (2008 г.: 713 444 руб.)	558 761	845 612
Авансы полученные от абонентов	72 360	63 286
Итого	631 121	908 898
За вычетом долгосрочной части	(344 999)	(713 444)
Итого краткосрочная часть	286 122	195 454

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

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

Компания привлекает актуария для проведения независимой оценки пенсионных обязательств. Последняя оценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Размер пенсионных обязательств был определен следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Сумма пенсионных обязательств	199 068	228 627

Движение по пенсионным обязательствам представлено следующим образом:

	Прим.	2009 г.	2008 г.
Остаток на начало года		228 627	259 507
Стоимость текущих услуг		14 727	10 860
Процентные расходы		20 576	18 243
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	14	(30 007)	(4 154)
Актуарная прибыль по обязательствам		(14 810)	(55 829)
Прочее		(20 045)	—
Остаток на конец года		199 068	228 627

Суммы, признанные в прибыли или убытке:

	2009 г.	2008 г.
Стоимость текущих услуг	14 727	10 860
Процентные расходы	20 576	18 243
Прочее	(20 045)	—
Расходы на план с установленными выплатами	15 258	29 103

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами включены в состав прочих операционных расходов.

Основные использованные допущения:

	2009 г.	2008 г.
Ставка дисконтирования	9%	9%
Ожидаемое повышение заработной платы	8,5%	10%
Ожидаемое увеличение выплат	8,5%	10%
Текущность кадров	3%	3%
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников плана с момента выхода на пенсию	16 лет	16 лет

27. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2009 г.	2008 г.
Расчеты с поставщиками внеоборотных активов	438 187	303 665
Расчеты за присоединение и пропуск трафика	341 759	462 144
Дивиденды к уплате	142 011	122 253
Расчеты с работниками по заработной плате	120 428	193 859
Начисленные обязательства	35 702	5 973
Расчеты по капитальному строительству	16 639	82 824
Прочая кредиторская задолженность	28 554	57 085
Итого	1 123 280	1 227 803

28. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства в размере 92 955 руб. (2008 г.: 55 811 руб.) представлены суммами, подлежащими к уплате поставщикам внеоборотных активов до 2014 года. Справедливая стоимость обязательств рассчитана для денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке 13% годовых. Прочие долгосрочные обязательства обеспечены залогом основных средств Компании.

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что контрагент не сможет своевременно выполнить свои обязательства перед Группой, что повлечет возникновение убытков для Группы. Наличие диверсифицированной клиентской базы позволяет Группе быть независимой от каких-либо конкретных клиентов (дебиторская задолженность Группы распределена среди большого количества физических лиц, а также коммерческих и государственных организаций).

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Группа размещает свободные денежные средства на депозитных счетах финансовых учреждений. Руководство Группы анализирует риск невыполнения обязательств данными финансовыми учреждениями на регулярной основе.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы, по классам активов выражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности и составляет 1 453 396 руб. (2008 г.: 954 608 руб.)

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Группа использует детальную процедуру подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств для контроля за наличием необходимых средств для выполнения платежных обязательств. В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения (на основе недисконтированных денежных потоков) по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	21	1 525 269	887 941	2 413 210
Облигационные займы	21	1 437 593	—	1 437 593
Прочие долгосрочные обязательства		—	139 303	139 303
Обязательства по финансовой аренде	23	38 560	14 133	52 693
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27	1 123 280	—	1 123 280
Итого финансовых обязательств		4 124 702	1 041 377	5 166 079

Анализ финансовых обязательств (на основе недисконтированных денежных потоков) по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2008 года представлен следующим образом:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	21	2 654 902	1 154 294	3 809 196
Облигационные займы	21	1 639	—	1 639
Прочие долгосрочные обязательства		—	89 465	89 465
Обязательства по финансовой аренде	23	63 482	36 446	99 928
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27	1 227 803	—	1 227 803
Итого финансовых обязательств		3 947 826	1 280 205	5 228 031

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

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе. Финансовые активы Компании в размере 1 453 396 руб. (2008 г.: 954 608 руб.) деноминированы в российских рублях и, соответственно, не подвержены валютному риску. В таблице ниже представлен риск по финансовым обязательствам Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату:

	Прим.	2009 г.			2008 г.		
		Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Банковские кредиты	21	–	539 436	539 436	–	740 119	740 119
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		233 976	117 569	351 545	15 456	3 394	18 850
Финансовые обязательства, деноминированные в иностранной валюте		233 976	657 005	890 981	15 456	743 513	758 969

В таблице ниже представлен анализ чувствительности капитала и чистой прибыли к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых Группой на отчетную дату по отношению к функциональной валюте компаний Группы, притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	2009 г.	2008 г.
Укрепление доллара США на 10% (2008 г.: 10%)	(23 398)	(1 546)
Ослабление доллара США на 10% (2008 г.: 10%)	23 398	1 546
Укрепление евро на 10% (2008 г.: 10%)	(65 701)	(74 351)
Ослабление евро на 10% (2008 г.: 10%)	65 701	74 351

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

Руководство периодически оценивает чувствительность финансовых показателей Группы к росту или снижению плавающих процентных ставок. Если бы плавающая процентная ставка увеличилась (уменьшилась) на 1%, то чистая прибыль Группы уменьшилась бы (увеличилась бы) на 18 287 руб. (2008 г.: 25 199 руб.). Такой расчет чувствительности используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. Анализ подверглись кредиты и займы (финансовые обязательства) на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не будет погашена в течение года.

Управление риском недостаточности капитала

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

Хотя в Группе нет какой-либо формальной политики касательно соотношения заемных и собственных средств, руководство периодически проводит анализ потребностей в капитале для определения необходимых мер по поддержанию сбалансированной структуры капитала. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевое соотношение заемного и собственного капитала Группы составляет 1:1.

Соотношение заемных и собственных средств Группы представлено следующим образом:

	Прим.	2009 г.	2008 г.
Кредиты и займы	21	3 702 980	3 463 762
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	19	81 701	117 557
Чистый долг		3 621 279	3 346 205
Собственный капитал		6 042 039	5 391 602
Отношение чистого долга к собственному капиталу, %		60	62

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

В 2009 году Группа должна была выполнять определенные требования к капиталу по кредитным соглашениям, заключенным Компанией с Королевским банком Шотландии и Банком Сосьете Женераль Восток. Все требования были соблюдены Группой.

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

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства по операционной аренде

Будущие минимальные арендные платежи Компании по нерасторгаемым договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Не позднее одного года	18 483	8 798
От одного года до пяти лет	7 343	10 815
После пяти лет	47 122	57 521
Итого	72 948	77 134

Судебные разбирательства

Компания время от времени принимает участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых как в отдельности так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного воздействия на финансовое положение и финансовые результаты.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации

Российское налоговое законодательство допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами власти.

Российские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации законодательства и оценке начислений. Высший арбитражный суд направил в суды низшей инстанции рекомендации по пересмотру налоговых дел, представив системный план борьбы с уклонением от налогов, и существует вероятность, что эти меры значительно повысят степень и частоту налоговых проверок. В частности, существует вероятность того, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования предусматривает право налоговых органов на корректировку суммы налогооблагаемого дохода по всем операциям с взаимозависимыми сторонами при трансфертном ценообразовании и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%. Официальной инструкции по практическому применению этих правил не существует. В прошлом практика арбитражного суда в данной области была противоречива. Достоверную оценку риска Группы в связи с возможной корректировкой в части трансфертного ценообразования и начислением дополнительных налоговых обязательств произвести невозможно.

Налоговые последствия сделок в России часто определяются исходя из правовой формы самих сделок и установленными российскими правилами бухгалтерского учета. Кроме того, российское законодательство устанавливает строгие требования к оформлению документации, и даже мелкие ошибки обычно приводят к непризнанию расходов для целей расчета налога на прибыль. По оценкам руководства, основанным на его интерпретации соответствующего налогового законодательства, у Группы имеются средние налоговые риски в размере 143 548 руб. (2008 г.: 72 311 руб.). Резерв по этим налоговым рискам не создавался.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2010 года Компания заключила трехлетнее кредитное соглашение с ОАО «Банк Москвы» на сумму 350 000 руб. по процентной ставке 12,83% годовых. Кредит не обеспечен залогом, срок погашения по кредиту наступит в 2012 году.

В январе 2010 года Компания погасила сумму задолженности по кредиту Королевского банка Шотландии в размере 84 000 руб.

В апреле 2010 года Компания объявила дивиденды в размере 0,0055 рубля на акцию, на общую сумму 115 767 руб.

В апреле 2010 года была достигнута договоренность о снижении ставок по кредитам, выданным ОАО «Банк Москвы» и ЗАО «ЮниКредит Банк», до уровня 9,5% и 8,25% годовых соответственно.

В апреле 2010 года Компанией было заключено трехлетнее кредитное соглашение с ОАО «Альфа-Банк» на сумму 700 000 руб., без обеспечения и с процентной ставкой в размере 8,93% годовых. Срок погашения наступит в 2012 году.

В апреле 2010 года Компанией было также заключено трехлетнее кредитное соглашение с ЗАО «Банк Сосьете Женераль Восток» на сумму 700 000 руб. без обеспечения и с процентной ставкой в размере 8,46% годовых. Срок погашения наступит в 2012 году.

В мае 2010 года Компания исполнила ofertу и погасила облигационный заем в сумме 1 303 471 руб. и в количестве 1 302 тысячи предъявленных держателями корпоративных облигаций.