

Приложение №2.
Консолидированная финансовая отчетность,
составленная в соответствии с принципами бухгалтерского учета,
общепринятыми в Соединенных Штатах Америки,
на русском языке с заключением аудитора
за 2009, 2010, 2011 годы

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность

по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов и
за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и
2007 годов

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	1-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ:	
Консолидированные балансы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов	3-4
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов	5
Консолидированные отчеты об изменениях собственного капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов	6-7
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-81

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2009 года. Ответственность за подготовку и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного аудита.

Аудит проводился в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США. В соответствии с этими стандартами аудит планируется и проводится таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает выборочную проверку документальных подтверждений числовых показателей и пояснений к финансовой отчетности. Аудит также включает оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством в ходе составления отчетности, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для выражения мнения о данной отчетности.

Мы считаем, что прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2009 года, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, с 1 января 2009 года Группа изменила метод представления и учета долей неконтролирующих акционеров.

Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, 12 октября 2009 года Группа приобрела 50.91% акций Открытого акционерного общества «Комстар – Объединенные Телесистемы» у Акционерной финансовой корпорации «Система», которая является контролирующим акционером Группы, что привело к изменению субъекта финансовой отчетности. Данная сделка была учтена как операция под общим контролем. Активы и обязательства были переданы по балансовой стоимости. Изменение субъекта финансовой отчетности было учтено с использованием метода учета операций с компаниями, находящимися под общим контролем, и отражено ретроспективно с первого периода, представленного в настоящей финансовой отчетности.

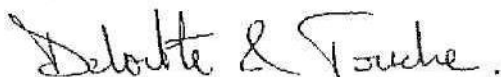
Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томатсу», объединенной фирме, являющейся отдельными и независимыми юридическими лицами, созданному в соответствии с законодательством Швейцарии (Swiss Verein). Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томатсу» и фирм, входящих в это объединение, представлена в разделе www.deloitte.com/about.

© 2010 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

Кроме того, как указано в Примечании 14 к консолидированной финансовой отчетности, в 2009 году Группа признала обесценение своих вложений в акции ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») в размере 349 млн. долл. США. Балансовая стоимость данных вложений была уменьшена до 860 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года на основе справедливой стоимости данных вложений на эту дату. В отсутствии легко определяемой справедливой стоимости инвестиций в акции «Связьинвеста» руководство Группы пришло к выводу о величине обесценения, основываясь на использовании оценок, включающих различные значимые нерыночные предпосылки, как указано в Примечании 14. Так как оценке акций «Связьинвеста» присуща существенная неопределенность, стоимость, по которой Группа может реализовать эти финансовые вложения в случае осуществления сделки между несвязанными сторонами, может в значительной мере отличаться от ее балансовой стоимости.

Мы также провели, в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США, аудит эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года. Аудит основывался на критериях, определенных в «Интегрированной концепции внутреннего контроля», разработанной Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея. Наше заключение от 29 апреля 2010 года содержит безусловно-положительное мнение об оценке системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы.



Москва, Россия
29 апреля 2010 года,
за исключением Примечания 31,
дата подписания которого 25 июня 2010 года

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	31 декабря	
	2009 года	2008 года (скорректировано – см. Прим. 2)
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:		
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 4)	\$ 2,522,831	\$ 1,121,669
Краткосрочные финансовые вложения, включая вложения в связанные компании в размере 13,413 тыс. долл. США и 339,396 тыс. долл. США соответственно (Прим. 5)	217,210	360,117
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто (Прим. 6)	593,102	443,184
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 25)	19,973	70,620
Товарно-материальные запасы и запасные части (Прим. 7)	238,693	141,113
Расходы будущих периодов, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 1,146 тыс. долл. США и 12,883 тыс. долл. США	356,530	346,399
Отложенные налоговые активы (Прим. 23)	212,687	213,091
НДС к возмещению	109,928	129,598
Прочие текущие активы, включая активы, предназначенные для продажи, стоимостью 18,519 тыс. долл. США и 46,426 тыс. долл. США (Прим. 2)	124,002	196,632
Итого текущие активы	4,394,956	3,022,423
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА , за вычетом накопленной амортизации в размере 5,095,168 тыс. долл. США и 4,038,053 тыс. долл. США, в том числе авансы, выданные связанным сторонам в размере 30,667 тыс. долл. США и 22,485 тыс. долл. США (Прим. 8)	7,745,331	7,758,220
ЛИЦЕНЗИИ , за вычетом накопленной амортизации в размере 341,421 тыс. долл. США и 295,056 тыс. долл. США (Прим. 3 и 10)	364,722	488,381
ГУДВИЛ (Прим. 3 и 11)	803,773	469,471
ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ , за вычетом накопленной амортизации в размере 1,277,417 тыс. долл. США и 971,106 тыс. долл. США (Прим. 3 и 12)	1,067,336	1,230,643
РАСХОДЫ НА ВЫПУСК ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ , за вычетом накопленной амортизации в размере 114,251 тыс. долл. США и 83,360 тыс. долл. США	127,069	37,737
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ (Прим. 13)	220,450	249,887
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В АКЦИИ ОАО «СВЯЗЬИНВЕСТ» (Прим. 14)	859,669	1,240,977
ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ , включая вложения в связанные стороны в размере 73,987 тыс. долл. США и 85,720 тыс. долл. США (Прим. 15)	78,893	111,559
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ , включая ограниченные в использовании денежные средства в размере 6,389 тыс. долл. США и 23,572 тыс. долл. США (Прим. 16), отложенные налоговые активы в размере 97,355 тыс. долл. США и 63,507 тыс. долл. США (Прим. 23) и суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 1,615 тыс. долл. США и 1,006 тыс. долл. США	118,546	107,881
Итого активы	\$ 15,780,745	\$ 14,717,179

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	31 декабря	
	2009 года	2008 года (скорректировано – см. Прим. 2)
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 25)	\$ 87,403	\$ 226,482
Кредиторская задолженность по основной деятельности	504,967	875,428
Отложенные платежи за подключение, текущая часть (Прим. 19)	46,930	55,012
Авансовые платежи и депозиты, полученные от абонентов	501,351	438,723
Долговые обязательства, текущая часть (Прим. 17), включая обязательства перед связанными сторонами в размере 10,278 тыс. долл. США и 76,710 тыс. долл. США (Прим. 25)	780,514	1,677,529
Облигации к погашению, текущая часть (Прим. 17)	1,218,084	10,435
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть, включая обязательства перед связанными сторонами в размере 1,344 тыс. долл. США и 5,693 тыс. долл. США (Прим. 9)	3,173	8,253
Задолженность по налогу на прибыль	16,136	23,102
Начисленные обязательства (Прим. 22)	825,413	563,317
Обязательство в отношении «Бител» (Прим. 30)	170,000	170,000
Прочая кредиторская задолженность	103,962	74,760
Итого текущие обязательства	4,257,933	4,123,041
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Облигации к погашению, за вычетом текущей части (Прим. 17)	1,391,549	1,578,540
Долговые обязательства, за вычетом текущей части (Прим. 17), включая обязательства перед связанными сторонами в размере 15,929 тыс. долл. США и 18,066 тыс. долл. США (Прим. 25)	4,935,275	2,089,488
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части, включая обязательства перед связанными сторонами в размере 146 тыс. долл. США и 1,352 тыс. долл. США (Прим. 25)	921	4,030
Отложенные платежи за подключение, за вычетом текущей части (Прим. 19)	116,168	119,213
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 23)	298,453	190,712
Обязательства по пенсионному обеспечению (Прим. 27)	25,537	29,250
Безвозмездно полученные основные средства (Прим. 20)	90,349	93,197
Долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 25)	38,273	36,807
Прочие долгосрочные обязательства	140,957	87,246
Итого долгосрочные обязательства	7,037,482	4,228,483
Итого обязательства	11,295,415	8,351,524
УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Прим. 30)		
Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу	82,261	145,748
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		
Обыкновенные акции (2,096,975,792 разрешенных к выпуску акций номинальной стоимостью 0.1 рубля каждая, 1,993,326,138 акций, выпущенных на 31 декабря 2009 и 2008 годов, из которых 777,396,505 акций в виде АДА по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов (Прим. 26))	50,558	50,558
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 76,456,876 и 108,273,338 штук по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов по стоимости выкупа)	(1,054,926)	(1,426,753)
Добавочный капитал	-	1,090,521
Совокупный расход, относимый на собственный капитал	(754,524)	(451,264)
Нераспределенная прибыль	5,135,842	5,642,856
Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	1,026,119	1,313,989
Итого собственный капитал	4,403,069	6,219,907
Итого обязательства и собственный капитал	\$ 15,780,745	\$ 14,717,179

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2009 года	2008 года (скорректировано – см. Прим. 2)	2007 года (скорректировано – см. Прим. 2)
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ, НЕТТО			
Выручка от предоставления услуг и плата за подключение (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 72,149 тыс. долл. США, 209,990 тыс. долл. США и 178,312 тыс. долл. США соответственно)	\$ 9,505,837	\$ 11,822,006	\$ 9,634,698
Выручка от продажи мобильных телефонов и аксессуаров (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 20,689 тыс. долл. США, 1,500 тыс. долл. США и ноль долл. США соответственно)	317,705	78,928	89,208
	9,823,542	11,900,934	9,723,906
Себестоимость услуг за вычетом амортизации, отдельно представленной ниже (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 50,389 тыс. долл. США, 232,689 тыс. долл. США и 161,500 тыс. долл. США соответственно)	2,004,690	2,447,210	1,863,797
Себестоимость мобильных телефонов и аксессуаров	349,304	169,925	158,848
Общехозяйственные и административные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 68,903 тыс. долл. США, 53,870 тыс. долл. США и тыс. 43,416 долл. США соответственно) (Прим. 28)	1,968,193	2,159,777	1,853,624
Резерв по сомнительным долгам	109,632	154,782	67,720
Обесценение долгосрочных активов	75,064	1,333	18,556
Обесценение гудвила	-	49,891	-
Прочие операционные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 12,207 тыс. долл. США, 12,008 тыс. долл. США и 8,349 тыс. долл. США соответственно)	173,622	188,310	126,308
Коммерческие расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 156,733 тыс. долл. США, 241,814 тыс. долл. США и 200,600 тыс. долл. США соответственно)	755,902	931,245	775,240
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,839,568	2,151,125	1,674,865
Операционная прибыль, нетто	2,547,567	3,647,336	3,184,928
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	252,945	565,663	(161,856)
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ)			
Процентные доходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 53,940 тыс. долл. США, 55,018 тыс. долл. США и 26,377 тыс. долл. США)	(108,543)	(70,860)	(53,507)
Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 3,613 тыс. долл. США, 9,400 тыс. долл. США и 4,270 тыс. долл. США)	571,719	233,863	192,237
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий (Прим. 13)	(60,313)	(75,688)	(71,116)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (Прим. 21)	5,420	41,554	145,860
Обесценение финансовых вложений (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 349,370 тыс. долл. США, ноль долл. США и 21,814 тыс. долл. США) (Прим. 14, 15)	368,355	-	22,691
Прочие расходы, нетто (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере ноль долл. США, 2,967 тыс. долл. США прибыли и 5,919 тыс. долл. США убытка)	23,254	22,745	38,781
Итого прочие расходы, нетто	799,892	151,614	274,946
Прибыль до налогообложения и вычета долей неконтролирующих акционеров	1,494,730	2,930,059	3,071,838
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Прим. 23)	503,955	742,881	852,015
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	990,775	2,187,178	2,219,823
ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ В ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ	(13,704)	187,059	132,408
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ГРУППЕ	1,004,479	2,000,119	2,087,415
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – базовое (Прим. 2)	1,885,750,147	1,921,934,091	1,973,354,348
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – разводненное (Прим. 2)	1,885,750,147	1,921,934,091	1,974,074,908
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию (Прим. 2)	\$ 0.53	\$ 1.04	\$ 1.06

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Совокупный (расход)/доход, относимый на собственный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу		Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма						
Сальдо на 1 января 2007 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(15,922,128)	\$ (114,776)	\$ 1,148,074	\$ 3,578,787	\$ 4,739,156	\$ 1,231,058	\$ 5,970,214	\$ -
Совокупный доход:										
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	2,067,416	2,067,416	127,869	2,215,285	4,539
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США, за вычетом налога на прибыль в размере 14,513 тыс. долл. США	-	-	-	-	(214)	-	360,263	90,621	450,670	-
Эффект от изменения функциональной валюты	-	-	-	-	-	-	358,987	-	358,987	-
Изменение справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 352 тыс. долл. США (Прим. 21)	-	-	-	-	-	-	(1,114)	-	(1,114)	-
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 27)	-	-	-	-	-	-	(4,781)	(4,308)	(9,089)	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	-	2,800,567	214,182	3,014,749	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	(742,475)	(742,475)	(35,993)	(778,468)	-
Исполнение опциона МТС на акции (Прим. 24)	-	-	848,126	869	5,186	-	6,057	-	6,057	-
Исполнение опциона «Комстар-ОТС» на покупку (Прим. 21)	-	-	-	-	(1,756)	72,833	66,908	478,774	545,682	-
Приобретение «К-Телеком», за вычетом налога на прибыль (Прим. 3)	-	-	-	-	-	(76,069)	(76,069)	-	(76,069)	85,232
Начисленные вознаграждения (Прим. 24)	-	-	-	-	2,486	-	2,486	(309)	2,177	-
Выкуп обыкновенных акций МТС (Прим. 26)	-	-	-	-	(254,443)	-	(254,443)	-	(254,443)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	(17,402,835)	(254,443)	-	-	1,450	(63,071)	(61,621)	-
Распределение средств в пользу контролирующего акционера «Стрим-ТВ»	-	-	-	-	(3,473)	-	(3,473)	(7,635)	(16,108)	-
Эффект применения Пояснения № 48	-	-	-	-	-	(9,683)	(9,683)	(2,929)	(12,512)	-
Сальдо на 31 декабря 2007 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(32,476,837)	\$ (388,352)	\$ 1,146,755	\$ 4,910,809	\$ 6,525,481	\$ 1,814,077	\$ 8,339,558	\$ 89,771
Совокупный доход/(расход):										
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	2,000,119	2,000,119	177,281	2,177,380	9,798
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США	-	-	-	-	-	-	(1,233,846)	(303,866)	(1,537,712)	-
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 3,825 тыс. долл. США (Прим. 21)	-	-	-	-	-	-	(16,359)	-	(16,359)	-
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 27)	-	-	-	-	-	-	536	1,085	1,621	-
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	-	-	750,450	(125,520)	624,930	-

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Совокупный (расход)/ доход, относимый	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к группе	Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	Итого собственный капитал	Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Добавочный капитал	на собственный капитал	капитал	капитал	капитал	капитал
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	(1,221,893)	(1,221,893)	(38,196)	(1,260,089)	-
Исполнение опционов МТС на акции (Прим. 24)	-	-	1,397,256	1,432	7,751	-	9,183	-	9,183	-
Исполнение опциона «Комстар-ОТС» на продажу (Прим. 21)	-	-	-	-	(9,358)	12,694	3,336	(274,472)	(271,136)	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 24)	-	-	-	-	3,489	-	3,489	-	3,489	-
Выкуп обыкновенных акций МТС (Прим. 26)	-	-	(77,193,757)	(1,059,833)	-	-	(1,059,833)	-	(1,059,833)	-
Реорганизация «Комстар-Директ» (Прим. 3)	-	-	-	-	(6,539)	-	(6,539)	(20,283)	(26,822)	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(2,730)	-	(2,730)	2,730
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «Даттелеком»	-	-	-	-	-	-	(43,449)	-	(43,449)	43,449
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	-	(6,352)	(6,352)	-
Денежные средства, уплаченные «Комстар-ОТС» за приобретение «Стрим-ТВ»	-	-	-	-	(51,577)	-	(51,577)	(35,265)	(86,842)	-
Сальдо на 31 декабря 2008 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(108,273,338)	\$ (1,426,753)	\$ 1,090,521	\$ (451,264)	\$ 5,642,856	\$ 1,313,989	\$ 6,219,907	\$ 145,748
Совокупный доход (расход):										
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	-	1,004,479	(18,063)	986,416	4,359
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США, за вычетом налога на прибыль в размере 7,910 тыс. долл. США	-	-	-	-	(197,429)	-	(197,429)	(30,240)	(227,669)	(4,399)
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль в размере 5,895 тыс. долл. США (Прим. 21)	-	-	-	-	(23,579)	-	(23,579)	-	(23,579)	-
Непризнанные актуарные убытки, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 27)	-	-	-	-	1,003	-	1,003	1,808	2,811	-
Итого совокупный доход (расход)							784,474	(46,495)	737,979	
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	(1,221,381)	(1,221,381)	(1,005)	(1,222,386)	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 24)	-	-	-	-	1,173	-	1,173	-	1,173	-
Приобретение «Комстар-ОТС»	-	-	-	-	(1,079,559)	-	(1,322,256)	-	(1,322,256)	-
Переход права собственности на «Стрим-ТВ» (Прим. 3)	-	-	-	-	(1,516)	43	(1,573)	(1,470)	(3,043)	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	7,495	-	7,495	(7,495)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,503)
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	31,816,462	371,827	(10,519)	(54,908)	223,102	(238,900)	(15,798)	(43,449)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(76,456,976)	\$ (1,054,926)	\$ -	\$ (754,524)	\$ 5,135,842	\$ 1,026,119	\$ 4,403,069	\$ 82,261

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2009 года	2008 года (скорректи- ровано – см. Прим. 2)	2007 года (скорректи- ровано – см. Прим. 2)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Чистая прибыль	\$ 990,775	\$ 2,187,178	\$ 2,219,823
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,839,568	2,151,125	1,674,885
Курсовые разницы от неоперационной деятельности	212,761	578,643	(168,083)
Обесценение финансовых вложений	368,355	-	22,691
Обесценение долгосрочных активов	75,064	1,333	18,556
Обесценение гудвила	-	49,891	-
Амортизация расходов на привлечение заемных средств	36,892	22,087	26,425
Амортизация отложенных платежей за подключение	(67,057)	(95,080)	(122,707)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(60,313)	(75,688)	(71,116)
Резерв по сомнительным долгам	109,632	154,782	67,720
Обесценение товарно-материальных запасов и прочие резервы	12,225	3,599	4,932
Отложенные налоги	101,444	(206,102)	(85,021)
Прибыль от исключения дочернего предприятия из состава консолидируемых компаний	-	-	(8,874)
Списание НДС, не подлежащего возмещению	9,652	48,374	17,516
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов	5,420	41,554	145,860
Прочие неденежные расходы/(доходы)	6,153	(10,367)	16,787
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:			
Увеличение дебиторской задолженности	(216,654)	(162,908)	(173,621)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(111,998)	7,273	67,262
Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов и прочих текущих активов	14,676	(257,682)	49,840
Уменьшение НДС к возмещению	8,914	128,335	12,567
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, начисленных обязательств и прочих текущих обязательств	235,244	436,915	131,030
Дивиденды полученные	25,355	26,692	4,900
Чистые поступления денежных средств от основной деятельности	3,596,108	5,029,954	3,851,372
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(270,540)	(86,951)	(1,087,031)
Приобретение основных средств	(1,942,402)	(2,207,861)	(1,633,942)
Приобретение нематериальных активов	(385,907)	(404,964)	(265,030)
Поступления от реализации основных средств и активов, предназначенных для продажи	28,606	35,636	26,710
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(519,129)	(569,377)	(670,360)
Поступления от выбытия краткосрочных финансовых вложений	642,164	590,579	364,440
Приобретение производных финансовых инструментов	-	(19,422)	-
Приобретение прочих финансовых вложений	(613)	(49,922)	(18,574)
Поступления от выбытия прочих финансовых вложений	44,003	425	38,745
Финансовые вложения в зависимые предприятия	1,950	(3,654)	-
Уменьшение/ (увеличение) остатка денежных средств, ограниченных в использовании	17,182	7,522	(2,278)
Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(2,384,686)	(2,707,989)	(3,247,320)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2009 года	2008 года (скорректи- ровано – см. Прим. 2)	2007 года (скорректи- ровано – см. Прим. 2)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации опционов на акции	-	9,183	6,057
Выплаты денежных средств за приобретение «Комстар-ОТС», «Стрим-ТВ» и долей неконтролирующих акционеров (Прим. 3)	(1,333,418)	(109,442)	-
Выкуп акций «Комстар-ОТС» (Прим. 3)	-	(100,000)	(32)
Выбытие акций «Комстар-ОТС» (Прим. 3)	-	-	322,237
Взносы СММ, связанной стороны	-	4,439	-
Поступления от выпуска облигаций	1,003,226	986,004	-
Выкуп обыкновенных акций	-	(1,059,833)	(254,443)
Погашение облигаций	(9,182)	(565,074)	-
Расходы на привлечение заемных средств	(105,137)	(6,693)	(1,863)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(15,592)	(14,785)	(22,146)
Выплата дивидендов	(1,261,728)	(1,144,719)	(794,311)
Привлечение заемных средств	3,598,100	894,803	1,362,695
Погашение основной суммы кредитов и займов	(1,728,544)	(572,425)	(876,263)
Чистые поступления/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	147,725	(1,678,542)	(258,069)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквивалентов	42,015	(342,338)	112,717
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	1,401,162	301,085	458,700
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,121,669	820,584	361,884
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 2,522,831	\$ 1,121,669	\$ 820,584
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплатенный налог на прибыль	\$ 432,066	\$ 1,035,095	\$ 937,448
Уплатенные проценты	510,784	285,212	265,054
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Безвозмездно полученные основные средства	\$ 3,213	\$ 3,194	\$ 6,299
Здание, внесенное в уставный капитал «Система Масс-Медиа»	-	-	4,751
Поступления сетевого оборудования и программного обеспечения по договорам финансовой аренды	830	5,673	6,037
Приобретение акций «Комстар-ОТС», финансируемое выпуском векселя	-	365,552	-
Оборудование, полученное по договору коммерческого кредита	27,083	13,198	2,770
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	236,364	604,641	383,834
Кредиторская задолженность, связанная с приобретением дочерних предприятий	37,985	31,719	14,639

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Группы – Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ОАО «МТС» или «Компания») было учреждено 1 марта 2000 года в результате слияния закрытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ЗАО «МТС») со своим 100%-ным дочерним предприятием ЗАО «РТК». ЗАО «МТС» начало свою деятельность в 1994 году с предоставления услуг связи на территории г. Москвы и Московской области, а затем началась его экспансия в регионы России и страны СНГ.

В настоящих примечаниях термины «МТС» или «Группа» относятся к ОАО «Мобильные ТелеСистемы» и дочерним предприятиям.

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в интернет, различные дополнительные услуги беспроводной и фиксированной связи, а также продажу оборудования и аксессуаров. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины, Узбекистана, Туркменистана и Армении.

В 2000 году МТС осуществила первичное публичное размещение своих обыкновенных акций в форме Американских депозитарных акций («АДА») на Нью-Йоркской фондовой бирже под кодом «МВТ». С 2003 года обыкновенные акции ОАО «МТС» торгуются на Московской межбанковской валютной бирже («ММВБ»).

В 2009 году путем заключения ряда сделок Группа приобрела 61.97% акций Открытого акционерного общества «Комстар – Объединенные Телесистемы» (далее – «Комстар ОТС»), занимающегося предоставлением услуг фиксированной связи на территории России и стран СНГ, у Акционерной финансовой корпорации «Система» (далее – АФК «Система») (Примечание 3). Приобретение «Комстар-ОТС» предоставило доступ к значимым растущим рынкам широкополосного доступа в интернет для корпоративных и частных клиентов, что способствует развитию конвергентных телекоммуникационных услуг.

В 2009 году Группа начала расширение своей собственной розничной сети, управляемой ЗАО «Русская телефонная компания», 100% дочерним предприятием ОАО «МТС». Следуя данной стратегии, в 2009 году Группа приобрела ряд российских федеральных и региональных розничных сетей (Примечание 3).

Акционеры – По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов зарегистрированные акционеры ОАО «МТС» и принадлежащие им доли акционерного капитала Компании представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Акционерная финансовая корпорация «Система»	33.2%	33.7%
Sistema Holding Limited («Система Холдинг»), дочернее предприятие АФК «Система»	10.1%	10.3%
ЗАО «Инвест-Связь» («Инвест-Связь»), дочернее предприятие АФК «Система»	8.4%	8.5%
ООО ВАСТ («ВАСТ»), дочернее предприятие АФК «Система»	3.1%	3.2%
Владельцы АДА	40.6%	41.2%
Акции в свободном обращении, держатели глобальных депозитарных расписок и прочие	4.6%	3.1%
	100.0%	100.0%

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов АФК «Система» фактически владела 54.8% и 55.7% акций МТС соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Принципы учетной политики – Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в валюте стран, на территории которых они зарегистрированы, в соответствии с требованиями соответствующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью раскрытия финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств МТС в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ГААП США») в долларах США.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, в связи с тем, что она включает корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ГААП США, не отраженные в бухгалтерском учете компаний. Основные корректировки относятся к отражению в учете выручки от реализации, пересчету операций и остатков, выраженных в иностранных валютах, отложенным налогам на прибыль, консолидации, учету приобретения дочерних предприятий, а также к начислению амортизации и оценке основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений.

Принципы консолидации – Отчетность дочерних предприятий, полностью принадлежащих Компании, а также отчетность дочерних предприятий, в которых Группа владеет контрольными пакетами акций и осуществляет контроль над финансовой и хозяйственной деятельностью, консолидируется. Все операции между предприятиями Группы и соответствующие остатки по расчетам были исключены из консолидированной отчетности. Вложения в предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и производственную политику, учитываются по методу доли участия в собственном капитале. Инвестиции в акции предприятий, на финансовую и производственную политику которых Группа не оказывает существенное влияние, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированных балансах в составе прочих финансовых вложений. Доля Группы в чистой прибыли неконсолидируемых зависимых предприятий включена в прочие доходы в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках. Информация о таких доходах приведена в Примечании 13. Финансовые результаты приобретаемых дочерних предприятий включаются в консолидированные отчеты о прибылях и убытках с момента приобретения.

Приобретение «Комстар-ОТС», компании, находящейся под общим контролем, в четвертом квартале 2009 года (Примечание 3) привело к изменению субъекта финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность за периоды, следующие за приобретением, включает финансовую отчетность ОАО «МТС» и его дочерних предприятий, в соответствии с которой ОАО «МТС» осуществляет контроль на основе владения контрольным пакетом голосующих акций. Так как Группа и «Комстар-ОТС» находятся под общим контролем АФК «Система», приобретенные активы и обязательства были отражены по исторической балансовой стоимости, и консолидированная финансовая отчетность была ретроспективно пересмотрена с целью отражения владения Группой «Комстар-ОТС» с самого раннего из представленных периодов. Существенное влияние данного пересмотра представлено в приведенной ниже таблице.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

	До внесения корректиро- вок	Комстар-ОТС	Элиминации и прочее *	После внесения корректиро- вок
По состоянию на 31 декабря 2008 года:				
Итого текущие активы	\$ 2,368,734	\$ 673,577	\$ (19,888)	\$ 3,022,423
Гудвил	377,982	91,489	-	469,471
Основные средства, нетто	5,900,129	1,858,091	-	7,758,220
Нематериальные активы, нетто	1,392,131	230,050	96,843	1,719,024
Финансовые вложения в акции	-	1,240,977	-	1,240,977
Связьинвеста	-	98,143	(437)	507,064
Прочие внеоборотные активы	409,358	98,143	(437)	507,064
Итого активы	10,448,334	4,192,327	76,518	14,717,179
Итого текущие обязательства	3,307,141	852,192	(36,292)	4,123,041
Итого долгосрочные обязательства	3,062,798	1,133,836	31,849	4,228,483
Итого обязательства	6,369,939	1,986,028	(4,443)	8,351,524
Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу	-	-	145,748	145,748
Собственный капитал, относящийся к Группе	4,054,896	798,517	52,505	4,905,918
Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	23,499	703,891	586,599	1,313,989
Итого капитал	\$ 4,078,395	\$ 1,502,408	\$ 639,104	\$ 6,219,907
За год, закончившийся 31 декабря 2008 года				
Выручка от реализации, нетто	\$ 10,245,293	\$ 1,765,226	\$ (109,585)	\$ 11,900,934
Операционная прибыль, нетто	3,203,492	441,192	2,652	3,647,336
Прибыль до налогообложения и вычета долей неконтролирующих акционеров	2,570,684	355,134	4,241	2,930,059
Чистая прибыль	1,940,063	242,694	4,421	2,187,178
Чистая прибыль, принадлежащая Группе	1,930,419	109,912	(40,212)	2,000,119
Базовая и разводненная прибыль на акцию, долл. США	\$ 1.00			\$ 1.04
За год, закончившийся 31 декабря 2007 года				
Выручка от реализации, нетто	\$ 8,252,378	\$ 1,562,291	\$ (90,763)	\$ 9,723,906
Операционная прибыль, нетто	2,733,846	451,635	(553)	3,184,928
Прибыль до налогообложения и вычета долей неконтролирующих акционеров	2,829,088	245,517	(2,767)	3,071,838
Чистая прибыль	2,090,818	131,597	(2,592)	2,219,823
Чистая прибыль, принадлежащая Группе	2,071,504	35,176	(19,265)	2,087,415
Базовая и разводненная прибыль на акцию, долл. США	\$ 1.05			\$ 1.06

* Включает эффект от применения положения специализированной рабочей группы по текущим вопросам (EITF) D-98 (см. «Недавно принятые положения по бухгалтерскому учету»).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов финансовые вложения Компании в значительные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря	
		2009 года	2008 года
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%
Дагтелеком	Консолидировано	100.0%	74.9%
«Русская телефонная компания» («РТК»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
Евротел	Консолидировано	100.0%	-
УМС	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Finance ⁽¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
Уздунробита	Консолидировано	100.0%	100.0%
ВСТІ	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Bermuda ⁽²⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
К-Телеком	Консолидировано	80.0%	80.0%
Комстар-ОТС	Консолидировано	64.0%	59.4%
МТС Беларусь	Метод долевого участия	49.0%	49.0%
ТС-Ритейл	Метод долевого участия	34.6%	33.9%

⁽¹⁾ Находится в доверительной собственности.

⁽²⁾ 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Группы.

Методика пересчета в доллары США – По состоянию на 31 декабря 2009 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, MTS Bermuda и MTS Finance – российский рубль («руб.»);
- «УМС» – украинская гривна;
- филиал ВСТІ в Туркменистане – туркменский манат;
- «К-Телеком» – армянский драм;
- «МТС-Беларусь» – белорусский рубль;
- «Уздунробита» и прочие предприятия – доллар США («долл. США»).

Валютой отчетности Группы является доллар США. Пересчет финансовой отчетности, подготовленной в местных валютах, в функциональную валюту (если применимо) и пересчет финансовой отчетности в доллары США был проведен следующим образом:

В отношении дочерних предприятий Группы, чей бухгалтерский учет ведется в валюте, отличной от функциональной, денежные активы и обязательства пересчитывались по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства пересчитывались по курсу, действовавшему на момент их возникновения. Доходы, расходы и движения денежных средств пересчитывались по среднему курсу за отчетный период. Разницы, возникающие в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражены в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках как курсовые разницы и эффект пересчета валют.

В отношении предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, все остатки по статьям отчета о финансовом положении на конец года были переведены в доллары США по обменному курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднему курсу за отчетный период. Разница, возникающая в связи с использованием этих курсов при пересчете, включена в состав совокупных расходов, относимых на собственный капитал.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Оценки руководства – Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ГААП США требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также на включенные в отчетность пояснения относительно условных активов и обязательств, существующих на дату отчетности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

В частности, существенные оценки включают резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение товарно-материальных запасов, оценку активов и обязательств при приобретении предприятий, оценочные резервы в отношении отложенных налоговых требований, оценку возмещения балансовой стоимости финансовых вложений, гудвила, нематериальных и прочих внеоборотных активов, начисление некоторых обязательств, а также оценку финансовых инструментов.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные вложения, включая срочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Краткосрочные финансовые вложения и займы – К краткосрочным финансовым вложениям, как правило, относятся финансовые вложения в векселя, займы и средства на срочных депозитах с первоначальным сроком погашения более трех, но менее двенадцати месяцев. Данные вложения учитываются по фактической стоимости.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Концентрация кредитных рисков в отношении дебиторской задолженности по услугам связи ограничена в силу высокой диверсификации клиентской базы, которая включает значительное количество физических лиц, частных предприятий и бюджетных организаций.

Резерв по сомнительным долгам – Группа создает резерв по сомнительным долгам на основании периодического анализа руководством дебиторской задолженности по основной деятельности, авансов выданных, займов и прочей дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами, либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности погашения задолженности. Информация об изменениях в резерве по сомнительным долгам в части займов выданных и дебиторской задолженности содержится в Примечаниях 5 и 6 соответственно.

Расходы будущих периодов – Расходы будущих периодов включают в основном авансовые платежи поставщикам в связи с приобретением товаров и услуг.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы включают телефонные аппараты и аксессуары, предназначенные для продажи, кабели и запасные части к оборудованию, подлежащие использованию в течение двенадцати месяцев, следующих за датой составления отчетности, и рекламные материалы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или рыночной стоимости. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Телефонные аппараты и аксессуары, предназначенные для продажи, относятся на расходы по мере их реализации. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов для выявления устаревших и неликвидных товаров.

Налог на добавленную стоимость («НДС») – Налог на добавленную стоимость по реализованным товарам и услугам, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления на основе счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается с определенными ограничениями за счет НДС по реализованным товарам и услугам.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Активы, предназначенные для продажи – В соответствии с принятой Группой стратегией развития сети в 2006 году руководство Группы приняло решение прекратить использование в России определенного телекоммуникационного оборудования (далее – «оборудование «Люсент»»). Группа ведет учет оборудования «Люсент» в соответствии с указаниями в отношении основных средств и отражает оборудование «Люсент» в финансовой отчетности по наименьшей из двух величин: его балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость данных активов, предназначенных для продажи, соответствует оценке Уровня 3, так как ее расчет основан на значительном количестве нерыночных допущений. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов справедливая стоимость указанного оборудования за вычетом затрат на продажу составила приблизительно 46.4 млн. долл. США и 67.4 млн. долл. США соответственно.

Первоначально Группа договорилась о продаже указанного оборудования третьей стороне в течение 2007 года. Однако в связи с обширной географией местонахождения оборудования и его разнородностью, в 2007 году Группа пересмотрела оценку времени, необходимого для продажи оборудования, и в результате первоначальный график продажи оборудования был продлен. Стоимость оборудования «Люсент», проданного в течение 2008 и 2009 годов, составила 12.8 млн. долл. США и 25.2 млн. долл. США соответственно. Соответственно, в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года часть оборудования «Люсент», предназначенного для продажи, стоимостью 18.5 млн. долл. США, продажа которого ожидается в 2010 году, отражена в составе прочих текущих активов.

В связи с пересмотром первоначального плана продажи справедливая стоимость оборудования «Люсент» определялась с использованием метода дисконтирования потоков денежных средств на основе нового графика ожидаемой реализации. В результате в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, был отражен убыток от обесценения оборудования «Люсент» в размере 6.8 млн. долл. США. Данный убыток относится к отчетному операционному сегменту «Россия, мобильный сегмент». Убыток от обесценения оборудования «Люсент» за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2009 годов, не признавался.

Долгосрочные финансовые вложения и займы – Долгосрочные финансовые инструменты включают в основном долгосрочные финансовые вложения и займы и долгосрочную задолженность. Так как рыночные котировки не могут быть использованы для всех долгосрочных финансовых вложений и займов, Группа оценивает их справедливую стоимость с использованием нерыночных допущений.

Группа не дисконтирует векселя и займы, выданные связанным сторонам, процентные ставки по которым отличны от рыночных процентных ставок. Таким образом, справедливая стоимость таких векселей и займов может отличаться от их балансовой стоимости.

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, продлевающую срок службы основных средств, отражаются по фактической стоимости. Основные средства, переданные МГТС безвозмездно, отражаются по справедливой стоимости на дату передачи. Соответствующие обязательства отражаются и относятся на консолидированные отчеты о прибылях и убытках в течение полезного срока службы переданных активов. Амортизационные отчисления по основным средствам со сроком полезного использования более одного года, учитываемым по первоначальной стоимости, рассчитываются линейным способом с использованием приведенных ниже оценок сроков полезного использования активов:

Оборудование для мобильной связи	5-12 лет
Оборудование для фиксированной связи	7-31 лет
Вложения в арендованные основные средства	Меньшее из срока полезного использования или срока аренды (1-10 лет)
Здания и сооружения	20-50 лет
Прочие основные средства	3-25 лет

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Амортизация не начисляется на объекты незавершенного строительства и оборудование к установке до момента, когда соответствующий объект или оборудование подготовлены к вводу в эксплуатацию. Затраты на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения; затраты на модернизацию и реконструкцию капитализируются. Процентные расходы, понесенные в период строительства объектов сети МТС, капитализируются в составе основных средств до момента завершения соответствующих проектов и ввода объектов в эксплуатацию.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации внесоборотных материальных активов. Обязательства Группы относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках. Группа отразила приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих долгосрочных обязательств.

Лицензии – Балансовая стоимость лицензий формируется в результате: (а) распределения цены приобретения предприятий на стоимость лицензий; и (б) приобретения лицензий, предусматривающих осуществление лицензионных платежей, непосредственно у соответствующих государственных органов.

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2009 года, все лицензии на осуществление деятельности на территории Российской Федерации были продлены. Затраты на продление лицензий были незначительными. Однако Группа имеет ограниченный опыт продления имеющихся лицензий на осуществление деятельности на территории деятельности иностранных дочерних предприятий Группы. Руководство Группы полагает, что лицензии, необходимые для деятельности Группы, будут продлены после окончания срока их действия, несмотря на то, что уверенность в том, что данные продления будут иметь место, отсутствует и Группа имеет ограниченный опыт продления имеющихся лицензий.

Стоимость лицензий относится на расходы путем начисления амортизации в течение срока действия лицензии, без учета возможности последующего продления, с проведением периодической оценки на предмет обесценения по методу равномерного начисления износа в течение срока действия лицензий – от трех до пятнадцати лет.

Прочие нематериальные активы и гудвил – Нематериальные активы включают стоимость приобретенного программного обеспечения, номерной емкости, приобретенной клиентской базы, прав на использование радиочастот и прав на использование помещений. Часть прав на использование помещений была получена от акционеров в форме вноса в уставный капитал Группы. Телефонная номерная емкость с ограниченным сроком использования амортизируется в течение срока действия контракта, который варьируется от двух до десяти лет. Права на использование помещений амортизируются в течение срока от пяти до пятнадцати лет. Амортизация номерной емкости начинается непосредственно после приобретения номерной емкости. Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется, однако как минимум ежегодно проводится ее анализ на предмет обесценения в соответствии с принципами учета нематериальных активов.

В отношении приобретений до 1 января 2009 года гудвил представляет собой превышение цены покупки над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых приобретенных активов и не амортизируется. В отношении приобретений после 1 января 2009 года гудвил определяется как превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемом предприятии на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Оценка гудвила на предмет обесценения производится как минимум один раз в год, а также в случае если существующие обстоятельства указывают на наличие одного или нескольких признаков обесценения. Группа оценивает гудвил на наличие обесценения, относя суммы гудвила на учетные единицы, определенные в соответствии с принципами учета нематериальных активов, и сравнивая балансовую стоимость учетных

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

единиц с их справедливой стоимостью. При наличии обесценения гудвила Группа отражает убыток на сумму разницы между балансовой стоимостью и предполагаемой справедливой стоимостью гудвила (Примечание 11).

Стоимость программного обеспечения и прочих нематериальных активов амортизируется в течение срока от одного до пятидесяти лет. Стоимость приобретенной клиентской базы амортизируется линейным способом в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет от 20 до 240 месяцев. Права на использование радиочастот амортизируются в течение срока действия соответствующих договоров, который составляет от двух до пятнадцати лет. Амортизация всех нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Обесценение внеоборотных активов – МТС периодически оценивает возможность возмещения балансовой стоимости своих внеоборотных активов. Когда произошедшие события или существующие обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов может не быть возмещена, МТС проводит сравнение предполагаемых недисконтированных чистых поступлений денежных средств от использования активов с их балансовой стоимостью. Если данные недисконтированные поступления денежных средств оказываются меньше балансовой стоимости активов, МТС отражает убыток от обесценения с целью уменьшения стоимости активов до уровня их справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных поступлений денежных средств от использования данных активов. Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составил 75.1 млн. долл. США, 1.3 млн. долл. США и 10.0 млн. долл. США. Суммы обесценения отражаются в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов. Убытки относятся к отчетному сегменту «Россия, мобильный сегмент».

Обесценение финансовых вложений – Руководство периодически оценивает возможность реализации балансовой стоимости финансовых вложений и в случае необходимости отражает убыток от обесценения в результате снижения стоимости финансовых вложений до справедливой стоимости (Примечания 14 и 15).

Аренда – Предприятия Группы арендуют операционные мощности, включая коммутаторы, прочее оборудование сотовой сети, транспортные средства, офисные помещения и площади, предназначенные для установки оборудования базовых станций и башен связи. Платежи по операционной аренде относятся на финансовые результаты равными долями в течение соответствующего срока аренды. Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных платежей на момент начала срока финансовой аренды отражается в составе активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Суммы, подлежащие выплате в течение одного года, отражаются в составе краткосрочных обязательств, а остальные суммы – в составе долгосрочных обязательств.

Авансы, полученные от абонентов – МТС требует от большинства клиентов авансовой оплаты телекоммуникационных услуг. Все суммы предоплаты за предоставляемые услуги отражаются как обязательства по предварительной оплате, полученной от абонентов, и не отражаются как доходы до момента фактического предоставления услуг абоненту.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Обыкновенные акции, выкупленные Группой, отражаются по фактической стоимости в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и относятся на уменьшение собственного капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Признание выручки – Выручка включает любой доход от основных видов деятельности МТС. Выручка признается без учета НДС и отражается в периоды возникновения в соответствии с принципом реализации:

Повременная плата за предоставление трафика и плата за услуги по передаче данных признаются в момент оказания услуги. Она основывается на использовании (минут трафика, объема переданных данных) или периоде времени (ежемесячной абонентской плате).

Платежи, связанные с обязательством предоставления услуг в будущем, включая невозмещаемые платежи операторам беспроводной и фиксированной связи за подключение новых абонентов ("платежи за подключение"), признаются в составе выручки от реализации в течение предполагаемого срока работы с абонентом в следующем порядке:

Абоненты мобильной связи	14-60 месяцев
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи	15 лет
Физические лица – абоненты широкополосного доступа в Интернет	1 год
Прочие абоненты фиксированной телефонной связи	3-5 лет

Группа рассчитывает средний ожидаемый срок работы с абонентами для каждого региона ее деятельности и устанавливает соответствующий срок амортизации платы за подключение по каждому региону.

Выручка от продажи мобильных телефонов и аксессуаров – МТС продает телефонные аппараты и аксессуары к ним как клиентам, заключающим контракты на предоставление услуг, так и прочим лицам. Группа отражает выручку от реализации мобильных телефонов и аксессуаров в момент их передачи клиенту, поскольку в соответствии с принципами учета многокомпонентных соглашений доход от реализации таких товаров признается отдельно от выручки от реализации услуг мобильной связи. Стоимость телефонных аппаратов и аксессуаров, реализованных абонентам в розничных пунктах продаж или в составе пакета услуг при заключении контракта на обслуживание, относится на расходы в момент признания соответствующей выручки.

Мероприятия по стимулированию продаж – Как правило, акции по стимулированию продаж проводятся при заключении нового контракта на обслуживание или в рамках рекламного предложения. Мероприятия, которые выражаются в снижении цены услуг (предоставление бесплатного эфирного времени и скидок), отражаются в периоде признания соответствующей выручки и относятся на уменьшение выручки и дебиторской задолженности. Однако, если поощрительные мероприятия заключаются в бесплатном предоставлении товаров или услуг в момент реализации, стоимость таких бесплатных товаров или услуг относится на расходы. В частности, МТС продает мобильные телефоны по цене ниже себестоимости при заключении контракта на обслуживание. Данная разница относится на себестоимость телефонных аппаратов и аксессуаров в момент признания выручки от реализации.

Карты предоплаты – МТС продает своим абонентам карты предоплаты отдельно от телефонных аппаратов. Карты предоплаты, используемые как способ реализации оплаты, учитываются в качестве авансов, полученных от абонентов. Данные карты позволяют абонентам осуществлять звонки с мобильного телефона и/или пользоваться другими услугами, предлагаемыми Группой, включая прием и отправку SMS-сообщений и дополнительные услуги, на определенную картой сумму. Группа не отражает выручку от продажи карт предоплаты до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены или пока не истечет срок действия карты.

Скидки на роуминг – Группа заключила роуминговые соглашения с рядом операторов беспроводной связи. Согласно условиям соглашений МТС обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема трафика в роуминге между операторами. Группа учитывает скидки, полученные от партнеров по роумингу и предоставленные им, в соответствии с принципами учета платежей клиента и стимулирования продаж. Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

данных и скорректированные с учетом соответствующих изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются раз в месяц для отражения вновь появившейся информации. Группа учитывает скидки, полученные как уменьшение расходов по роумингу, и скидки предоставленные – как уменьшение величины выручки от роуминговых услуг. Группа анализирует условия различных роуминговых соглашений на предоставление скидок с целью определения способа отражения соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности перед партнерами по роумингу в консолидированном отчете о финансовом положении.

Налогообложение – Группа признает отложенные налоговые требования и обязательства, если в случае налоговой проверки они с большей долей вероятности останутся неизменными, включая вероятность вынесения благоприятного решения по связанным с ними апелляциям или судебным процессам, и оценивает их исходя из наибольшей суммы, которая будет реализована с вероятностью более 50% из возможных результатов разбирательства. Отложенные налоговые требования и обязательства признаются в отношении предполагаемых будущих налоговых последствий от существующих различий между учетной стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и в налоговых регистрах, а также в отношении налоговых убытков прошлых лет, с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент реализации таких требований и обязательств. В отношении отложенных налоговых требований, реализация которых признана маловероятной, создаются оценочные резервы (Примечание 23). Штрафы и пени по неопределенным налоговым позициям признаются в составе расхода по налогу на прибыль.

Коммерческие расходы – Коммерческие расходы в основном включают комиссионные, выплачиваемые дилерам, и расходы на рекламу. Величина комиссионных, уплачиваемых дилерам, зависит от размера выручки от конкретного абонента за шестимесячный период, начинающийся с момента первой активации нового абонента в сети. МТС списывает такие затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008, и 2007 годов, составили 336.3 млн. долл. США, 475.6 млн. долл. США и 422.9 млн. долл. США соответственно.

Расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам включают проценты, начисляемые на сумму имеющейся задолженности, а также расходы на выпуск долговых обязательств. Процентные расходы, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили 72.3 млн. долл. США, 84.5 млн. долл. США и 104.5 млн. долл. США соответственно. Расходы на привлечение заемных средств капитализируются и признаются в составе расходов в течение срока соответствующего заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные расходы за вычетом капитализированных процентов и амортизации расходов на привлечение заемных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили 534.3 млн. долл. США, 211.8 млн. долл. США и 187.4 млн. долл. США соответственно.

Отчисления во внебюджетные фонды – Дочерние предприятия Группы осуществляют взносы в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования за всех своих сотрудников.

В России все отчисления в фонды социального страхования представлены единым социальным налогом (далее – «ЕСН»), который рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки ЕСН в размере от 26% до 2%. ЕСН распределяется между тремя внебюджетными фондами, включая пенсионный фонд, взносы в который варьируются от 20% до 2%, в зависимости от размера годовой заработной платы работника. Данные отчисления относятся на расходы текущего периода. Сумма платежей Группы по ЕСН в России составила 95.2 млн. долл. США, 122.3 млн. долл. США и 99.6 млн. долл. США в 2009, 2008 и 2007 годах соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

С 1 января 2010 года ЕСН был отменен и заменен непосредственными отчислениями в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования и Фонд медицинского страхования Российской Федерации.

МГТС, дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы после выхода на пенсию. Расходы по предоставлению льгот включают стоимость текущих услуг и амортизацию стоимости услуг, оказанных ранее. Соответствующие расходы учитываются в течение периода фактической работы сотрудника в МГТС. Признание расходов в отношении пенсионных планов зависят от прогнозов руководства в отношении ставки дисконта, используемой для оценки отдельных обязательств, ожидаемой доходности активов, увеличения размера компенсации в будущем и прочих соответствующих допущений. Группа учитывает пенсионные планы в соответствии с принципами учета льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию.

На Украине, в Узбекистане, Туркменистане и Армении дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника, в пределах определенной суммы, в местные пенсионные фонды, фонды занятости и фонды социального страхования. Отчисления в Пенсионный фонд Украины составили 64,9 млн. долл. США, 14,9 млн. долл. США и 12,3 млн. долл. США в 2009, 2008 и 2007 годах соответственно. Взносы в Пенсионные фонды Узбекистана, Туркменистана и Армении были незначительными.

Группа не производит иных отчислений в пенсионные фонды, за исключением указанных выше.

Прибыль на акцию – Базовая прибыль на акцию была определена с использованием средневзвешенного количества акций ОАО «МТС», находящихся в обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию отражает потенциальный разводняющий эффект опционов на акции, предоставленных работникам.

Финансовые инструменты и хеджирование – Время от времени для оптимизации структуры сделок по приобретению компаний и переносу выплаты стоимости приобретения на будущее Группа заключает опционные соглашения на покупку и продажу долей неконтролирующих акционеров в существующем дочернем предприятии. Данные опционные соглашения классифицируются как ценные бумаги, подлежащие выкупу, и учитываются по стоимости выкупа, которая, как правило, представляет собой справедливую стоимость долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, на отчетную дату. Справедливая стоимость долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, оценивается исходя из дисконтированных будущих денежных потоков приобретенного предприятия (значимые нерыночные допущения «Уровня 3» иерархии, установленной ГААП США). Изменения стоимости долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, относятся на нераспределенную прибыль Группы. Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу, входят в состав временного собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа использует производные финансовые инструменты, включая форварды, свопы и опционы для управления валютным и процентным рисками. Группа оценивает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и признает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих текущих и прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Выявленные изменения значимых нерыночных допущений могут привести к реклассификации уровней иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. В 2009 и 2008 годах реклассификация не проводилась. Оценка по справедливой стоимости инструментов хеджирования основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов.

В зависимости от выполнения ряда условий Группа классифицирует производные финансовые инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков. Изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива и/или обязательства.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков относится на накопленный прочий совокупный доход. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения учета операций хеджирования, относятся на консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 21).

Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, которые отражены в составе текущих активов и обязательств, приблизительно равна балансовой стоимости данных статей по причине их краткосрочного характера. Исходя из котировок ММВБ и Люксембургской фондовой биржи по состоянию на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость выпущенных облигаций указана в Примечании 21.

На основании сравнения условий привлечения соответствующих средств с текущими рыночными процентными ставками, по которым Группа в настоящее время может привлечь долгосрочные займы на аналогичных условиях и на аналогичные сроки, Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость прочих долговых обязательств с фиксированной ставкой процента, включая обязательства по финансовой аренде, и справедливая стоимость долговых обязательств с переменной процентной ставкой, приблизительно равнялась балансовой стоимости.

Совокупный доход, относимый на собственный капитал – Совокупный доход, относимый на собственный капитал, представляет собой сумму чистой прибыли и всех прочих изменений в чистых активах за счет источников, отличных от вкладов учредителей.

Вознаграждение на основе акций – Группа ведет учет выплат, определяемых на основе стоимости акций, в соответствии с принципами учета вознаграждения на основе акций. В соответствии с данными требованиями, компании должны рассчитывать и учитывать стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции, распределяемые среди сотрудников за оказанные услуги, в составе отчета о прибылях и убытках. Стоимость долевых инструментов оценивается на основе справедливой стоимости инструментов на день их распределения (с некоторыми исключениями) и учитывается в течение периода оказания услуг работниками в обмен на долевые инструменты.

Группа начала применять требования по учету, используя перспективный метод перехода. В соответствии с этим методом сумма вознаграждения по всем опционам на акции, распределенным, но не истекшим по состоянию на 31 декабря 2006 года определяется исходя из справедливой стоимости опционов на дату выдачи и рассчитывается с использованием тех же допущений и с учетом возможной утраты прав на получение вознаграждения.

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету – С 1 января 2008 года Группа начала применять положения, выпущенные Советом по стандартам бухгалтерского учета (далее – «FASB») относящиеся к оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, которые устанавливают единое определение справедливой стоимости, правила расчета справедливой стоимости, а также расширяют требования по раскрытию информации об определении справедливой стоимости. 1 января 2009 года Группа начала применять данные положения в отношении всех нефинансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на непостоянной основе. Окончательный переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы на дату перехода.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB в отношении учета сделок по приобретению бизнеса, в том числе приобретенных условных активов и обязательств. Данные положения значительно меняют порядок учета приобретения компаний как в периоде приобретения, так и в последующих периодах. При переходе к применению данных принципов учета от Группы требовалось списать на расходы издержки, относящиеся к приобретению бизнеса, которые ранее капитализировались. Кроме того, с переходом к применению данных положений условное вознаграждение должно отражаться по справедливой стоимости как часть стоимости приобретения, а его последующие изменения – относиться на результаты операций. Ранее условное вознаграждение учитывалось как изменение стоимости приобретения. Кроме того, изменения оценочных резервов в отношении приобретенных отложенных налоговых активов и корректировки приобретенных непризнанных доходов по налогу на прибыль, как правило, должны признаваться в качестве корректировок расхода по налогу на прибыль, а не гудвила. Влияние применения новых положений на консолидированную финансовую отчетность Группы в большой степени зависит от размера и характера будущих операций по приобретению бизнеса. В 2009 году Группа признала расходы, относящиеся к приобретению компаний, в сумме 11.3 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и отразила обязательство по выплате условного вознаграждения в сумме 30.8 млн. долл. США в консолидированном балансе на 31 декабря 2009 года.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, меняющие порядок учета в консолидированной финансовой отчетности долей неконтролирующих акционеров. Доли неконтролирующих акционеров (ранее называвшиеся «доли миноритарных акционеров») должны включаться в состав консолидированной чистой прибыли, а накопленная сумма долей неконтролирующих акционеров должна включаться в состав собственного капитала акционеров. Кроме данных изменений в финансовой отчетности, новые требования предусматривают значительные изменения порядка учета долей неконтролирующих акционеров, в частности, изменения контрольных долей участия Группы в консолидируемых дочерних предприятиях будут учитываться как операции с собственным капиталом аналогично операциям с собственными акциями, выкупленными у акционеров. В случае если изменение доли владения в консолидируемом дочернем предприятии приводит к утрате контроля и прекращению консолидации, оставшаяся доля владения переоценивается, а прибыль или убыток относятся на чистую прибыль. Применение новых требований привело к реклассификации долей неконтролирующих акционеров в собственный капитал и представлению чистой прибыли и прочих совокупных доходов с учетом сумм, относящихся к неконтролирующим акционерам дочерних предприятий Группы.

В связи с публикацией требований по учету долей неконтролирующих акционеров Положение EITF D-98 «Классификация и оценка ценных бумаг, подлежащих выкупу» (далее «Положение D-98») было пересмотрено с учетом мнения сотрудников Комиссии по ценным бумагам и биржам США (далее – «КЦБ») относительно взаимодействия между Положением D-98 и новыми положениями. Пересмотренное Положение D-98 указывает, что требования к классификации и оценке, а также рекомендации относительно расчета прибыли на акцию, содержащиеся в Положении D-98, применимы в отношении долей неконтролирующих акционеров (например, когда доля неконтролирующего акционера подлежит выкупу по фиксированной цене или справедливой стоимости держателем или при возникновении события, которое не находится под исключительным контролем эмитента). Применение изменений Положения D-98, касающихся учета долей неконтролирующих акционеров должно осуществляться не позднее даты вступления в действие новых положений. Переход к применению Положения D-98 с 1 января 2009 года привел к уменьшению нераспределенной прибыли Группы на 122.2 млн. долл. США (из которых: 78.8 млн. долл. США относятся к доле неконтролирующего акционера в «К-Телеком», подлежащей выкупу, и 43.5 млн. долл. США – к доле неконтролирующего акционера в «Даттелеком», подлежащей выкупу).

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, касающиеся раскрытия информации по производным финансовым инструментам и деятельности по хеджированию, цель которых улучшить финансовую отчетность по производным финансовым инструментам и деятельности по хеджированию, путем увеличения количества раскрываемой информации, позволяющей инвесторам получить лучшее представление об их влиянии на финансовое

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

положение, финансовые результаты и денежные потоки предприятия. Переход к применению данных требований не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, вносящие изменения в определение срока полезного использования нематериальных активов по сравнению с требованием учитывать возможность продления срока использования нематериального актива без существенных затрат или существенной модификации существующих условий. Теперь организация должна учитывать собственный опыт продления подобных соглашений или, при отсутствии такого опыта, допущения участников рынка. Положения также требуют раскрывать информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить, в каких пределах на ожидаемые будущие денежные потоки, связанные с активом, оказывает влияние намерение и способность организации продлить или перезаключить данные соглашения. Переход к применению данных требований не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. По мнению Группы, после начала применения новые положения окажут влияние на учет будущих сделок по приобретению нематериальных активов, но степень влияния зависит от приобретений, которые будут осуществляться в будущем.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB в отношении нематериальных активов, приобретенных в рамках сделок по приобретению бизнеса или активов, которые организация не рассчитывает активно использовать, а намеревается удерживать в качестве так называемых защищаемых нематериальных активов с целью предотвращения доступа к ним других сторон. В прошлом такие активы учитывались по минимальной или нулевой стоимости. В соответствии с новыми положениями, защищаемые нематериальные активы должны учитываться в качестве отдельного идентифицируемого актива, отражаемого по справедливой стоимости и имеющего установленный срок полезного использования. Переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. По мнению Группы, после начала применения новые положения окажут влияние на учет будущих сделок по приобретению нематериальных активов, но степень влияния зависит от приобретений, которые будут осуществляться в будущем.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB в отношении учета финансовых вложений по методу долевого участия. В данных положениях рассматривается влияние выпуска новых положений в отношении учета приобретений компаний и долей неконтролирующих акционеров на применение предприятием метода долевого участия; определение первоначальной балансовой стоимости вложений, учитываемых по методу долевого участия, оценки обесценения базового нематериального актива с неограниченным сроком использования при учете вложений по методу долевого участия, учет выпуска акций объектом долевого участия, и учет смены метода учета инвестиций при переходе от учета по методу долевого участия к учету по первоначальной стоимости. Переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, по раскрытию работодателем информации относительно активов планов с установленными выплатами и прочих планов льгот после выхода на пенсию. Целью требований по раскрытию информации, предусмотренных новыми положениями, является предоставление пользователям финансовой отчетности сведений о (а) том, каким образом принимаются решения о распределении инвестиций; (б) основных категориях активов плана; (в) исходных данных и методиках оценки, используемых для определения справедливой стоимости активов плана; (г) влиянии расчета справедливой стоимости на основе значимых нерыночных допущений по изменениям активов плана за период и (д) значительной концентрации риска по активам плана. Применение данных положений не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Группы.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

15 июня 2009 года Группа начала перспективно применять положения FASB, касающиеся учета и раскрытия информации о событиях, произошедших после отчетной даты, но до даты выпуска финансовой отчетности. Применение данных положений не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Группы.

1 июля 2009 года Группа начала применять Кодификацию Стандартов бухгалтерского учета Совета по стандартам бухгалтерского учета («Кодификация») и пересмотренные указания по Иерархии Общепринятых принципов бухгалтерского учета, принятые FASB. Кодификация стала источником Общепринятых стандартов бухгалтерского учета США, признанных FASB, которые должны применяться негосударственными организациями при подготовке финансовой отчетности за промежуточные и годовые периоды, заканчивающиеся после 15 сентября 2009 года. Кодификация заменила собой все существовавшие на дату вступления в силу стандарты ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, выпущенные органами, отличными от КЦБ. Все прочие, не вошедшие в Кодификацию бухгалтерские нормативы, выпущенные органами, отличными от КЦБ, были отнесены к разряду положений, не обязательных к применению. С переходом к применению Кодификации Группа соответствующим образом обновила информацию, раскрываемую в финансовой отчетности.

1 октября 2009 года Группа начала применять дополнительные положения по определению справедливой стоимости обязательств, выпущенные FASB в августе 2009 года и действующие в отношении первого промежуточного или годового отчетного периода, начинающегося после 28 августа 2009 года. Новые положения предусматривают, чтобы организация определяла наличие котировок по идентичному обязательству, торгуемому в качестве актива (т.е. показатель справедливой стоимости Уровня 1), а при их отсутствии использовала методику оценки, основанную на котировке аналогичного обязательства, торгуемого в качестве актива, или другую методику оценки (т.е. рыночный подход или доходный подход) и не делала отдельной корректировки в отношении ограничений на передачу обязательства при оценке справедливой стоимости. Применение данных положений не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Группы.

Положения, обязательные к применению в будущие отчетные периоды – В июне 2009 года FASB обновил положения, касающиеся учета для целей консолидации компаний с переменным участием, в отношении которых теперь требуется проведение анализа с целью определения того, дает ли переменное участие контрольную долю участия в компании. Группа не имеет каких-либо предприятий с переменной долей участия, и в связи с этим применение данных положений с 1 января 2010 года не должно оказать влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В октябре 2009 года FASB внес поправки в положения по признанию выручки по соглашениям, предусматривающим многокомпонентную поставку, которые требуют использования метода относительной цены продажи при распределении выручки по данным соглашениям. Данный метод позволяет продавцу при оценке соглашений с многокомпонентной поставкой использовать наилучшую оценку цены реализации при отсутствии у продавца объективных подтверждений или подтверждений третьих сторон относительно цены реализации. Обновленные положения действуют перспективно в отношении соглашений, предусматривающих получение выручки, заключенных или значительно измененных в течение финансовых лет, начинающихся не ранее 15 июня 2010 года. Переход к применению данных положений с 1 января 2011 года не должен оказать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В январе 2010 года FASB выпустил дополнительные положения, требующие раскрытия дополнительной информации по переводу между Уровнями 1 и 2 иерархии справедливой стоимости, а также отдельного представления информации о покупках, продажах, выпусках и погашениях в детальных исходных данных для Уровня 3. В новых положениях также поясняется существующая процедура определения справедливой стоимости по каждому классу активов и обязательств, а также раскрытия информации о исходных данных и методиках оценки. Данные положения действуют в отношении промежуточных и годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 года, за исключением раскрытия информации по деятельности, касающейся покупок, продаж, выпуска и погашения в детальных исходных данных по оценке справедливой

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

стоимости Уровня 3, которое применяется в отношении промежуточных и годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2010 года. Переход к применению пересмотренных положений окажет влияние на процесс раскрытия информации и не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В феврале 2010 года FASB обновил положения по учету и раскрытию информации о событиях после отчетной даты, исключив требование в отношении организации, предоставляющей или предоставившей финансовую отчетность в КЦБ, раскрывать дату, до которой события после отчетной даты были оценены в первоначальной и пересмотренной финансовой отчетности. Пересмотренная финансовая отчетность включает финансовую отчетность, пересмотренную в результате исправления ошибки или ретроспективного применения ГААП США. Обновленные положения устраняют потенциальные конфликты с нормативами КЦБ. Группа начала применять положения в феврале 2010 года.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Приобретение розничных сетей – В 2009 году в связи с развитием своей собственной розничной сети МТС приобрела контрольные доли владения в ряде сетей розничной торговли в России. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения розничных сетей на дату приобретения представлено следующим образом:

	Телефон.ру	Эльдорадо	Телефорум	Итого
Месяц приобретения	февраль	март	октябрь	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	
Текущие активы	\$ 48,979	\$ 2,467	\$ 2,953	\$ 54,399
Внеоборотные активы	2,315	911	745	3,971
Бренд	-	374	-	374
Гудвил	123,333	29,875	9,050	162,258
Текущие обязательства	(108,701)	(12,248)	(3,614)	(124,563)
Долгосрочные обязательства	(5,926)	(115)	-	(6,041)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения	-	(3,414)	(6,934)	(10,348)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 60,000	\$ 17,850	\$ 2,200	\$ 80,050

Финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основании оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Гудвил в основном относится к синергии, связанной со способностью Группы оптимизировать структуру дилерских вознаграждений и поддерживать определенную долю рынка абонентов на территории РФ. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Россия, мобильный сегмент». Компоненты бренда амортизируются в течение 6 месяцев.

Согласно индивидуальным договорам купли-продажи Группе, возможно, потребуется оплатить дополнительное вознаграждение следующим образом:

- до 25 млн. долл. США в течение периода от 12 до 18 месяцев за «Телефон.ру»;
- до 5 млн. долл. США в течение 12 месяцев за «Эльдорадо»; и
- до 8.8 млн. долл. США в течение 12 месяцев за «Телефорум».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Сумма дополнительного вознаграждения может быть снижена на сумму налогового обязательства, связанного с деятельностью до даты приобретения. Группа также может вычесть суммы возможных убытков, возникающих в результате потери контроля над каким-либо из филиалов «Телефорума», из суммы условного обязательства по выплате вознаграждения. Финансовая отчетность отражает оценку справедливой стоимости условного обязательства по выплате вознаграждения на дату приобретения.

Приобретение «Евротел» – В декабре 2009 года МТС приобрела у третьей стороны 100% акций ОАО «Евротел» («Евротел»), оператора связи, работающего во всех федеральных округах РФ. Стоимость приобретения составила 90 млн. долл. США. В соответствии с договором Группа должна оплатить условное вознаграждение в размере до 20 млн. долл. США до конца февраля 2011 года, в случае если «Евротел» завершит строительство опто-волоконных линий связи, и Группа сохранит контроль по договорам технического обеспечения в отношении оптических кабельных линий связи. На дату приобретения справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения составила 20 млн. долл. США.

Данное приобретение было учтено по методу покупки. На дату составления данной финансовой отчетности Группа не завершила распределение цены приобретения, т.к. не закончила проведение оценки отдельных активов «Евротел». Предварительное распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Текущие активы	\$	15,517
Внеоборотные активы		62,792
Гудвил		103,754
Текущие обязательства		(70,960)
Долгосрочные обязательства		(1,103)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения		(20,000)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	<u>90,000</u>

Превышение цены приобретения над стоимостью приобретенных чистых активов и справедливой стоимостью условного вознаграждения было отнесено на гудвил, который отнесен к сегменту «Россия, фиксированный сегмент» и не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль. Гудвил в основном относится к синергии, связанной со снижением затрат Группы на подключение к сети и интернет трафик.

Приобретение «Комстар-ОТС» – В октябре 2009 года МТС приобрела у АФК «Система» 50.91% акций компании «Комстар-ОТС», занимающейся предоставлением услуг фиксированной связи на территории России, Украины и Армении. Стоимость приобретения составила 39.15 млрд. руб. (1.32 млрд. долл. США по состоянию на 12 октября 2009 года) или 184.02 руб. (6.21 долл. США) за глобальную депозитарную расписку («ГДР»).

Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Превышение вознаграждения над балансовой стоимостью полученных чистых активов было отражено в составе уменьшения добавочного капитала Группы в размере 1.080 млрд. долл. США и уменьшения нераспределенной прибыли в размере 242.7 млн. долл. США (см. также Примечание 2).

Более того, в декабре 2009 года Группа заключила ряд сделок и приобрела 14.2% акций ОАО «Московская городская телефонная сеть» (далее «МГТС») в обмен на 31,816,462 обыкновенных акций МТС (на сумму 7.17 млрд. руб. на основании цены ММВБ на 17 декабря 2009 года или 225.4 руб. за акцию по условиям договора с акционерами МГТС), что составляет 1.6% акций в обращении, ранее собственных акций и денежное вознаграждение в размере 7.3 млн. долл. США. Акции МГТС, состоящие из 2,462,687 обыкновенных акций и 11,135,428 привилегированных акций, удерживались 100% дочерним предприятием «Комстар-ОТС». Одновременно МТС получила от MGTS Finance S.A., 100% дочернего предприятия МГТС, 46,232,000 акций «Комстар-ОТС», составляющих 11.06% от общего количества акций в обращении. Более того, МТС выплатило «Комстар-ОТС» денежное вознаграждение в размере 8.3 млн. долл. США. Сделка была отнесена непосредственно на счет капитала.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение «Колорит» – В сентябре 2009 года МТС приобрела 100% акций компании Kolorit Dizayn Inc (далее – «Колорит»), занимающейся предоставлением услуг по наружной рекламе на территории Узбекистана, за денежное вознаграждение в размере 39.7 млн. долл. США.

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Текущие активы	\$	993
Внеоборотные активы		11,788
Бренд		2,097
Гудвил		27,109
Текущие обязательства		(2,098)
Долгосрочные обязательства		(235)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	<u>39,654</u>

Гудвил в основном представлен синергией в результате оптимизации затрат на рекламу. Гудвил не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Узбекистан, мобильный сегмент».

Приобретение «Дагтелеком» – В январе 2009 года Glaxep Corp. (далее – «Glaxep»), неконтролирующий акционер «Дагтелеком», исполнил свой опцион на продажу 25.5% акций компании. Вознаграждение, уплаченное по опциону на продажу, составило 51.3 млн. долл. США. Сумма платежа была сокращена на 12.5 млн. долл. США с целью зачета займа, выданного Glaxep, на дату приобретения. Сделка была отнесена непосредственно на капитал.

Приобретение контрольного пакета акций региональных операторов фиксированной связи – В 2008 году в рамках программы расширения региональной сети «Комстар-ОТС» приобрела контрольные пакеты акций некоторых альтернативных операторов фиксированной связи в нескольких российских регионах. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

	Interlink Group		«Стратегия» («Уральская телефонная компания» (УТК))		Итого
Месяц приобретения	июнь		июль		
Приобретенная доля участия	100%		100%		
Текущие активы	\$	994	\$	4,194	\$ 5,188
Основные средства		7,042		15,135	22,177
Гудвил		4,230		27,846	32,076
Абонентская база		-		12,553	12,553
Текущие обязательства		(2,928)		(6,280)	(9,208)
Долгосрочные обязательства		-		(5,253)	(5,253)
Отложенные налоговые обязательства		(910)		(4,710)	(5,620)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	<u>8,428</u>	\$	<u>43,485</u>	\$ <u>51,913</u>

Признание гудвила в размере 4.2 млн. долл. США и 27.8 млн. долл. США от приобретения Interlink Group и «УТК» соответственно относится к экономическому потенциалу рынков, на которых компании осуществляют свою деятельность. Гудвил был признан в составе сегмента «Россия, фиксированный сегмент».

Финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль. Компоненты абонентской базы амортизируются в течение периодов от 9 до 17 лет, в зависимости от типа абонентов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение «Стрим-ТВ» – В декабре 2008 года в рамках программы развития региональной сети компания «Комстар-ОТС» заключила соглашение с «Система Масс-Медиа» (далее – «СММ»), дочерним предприятием АФК «Система», на приобретение всего принадлежащего СММ пакета акций некоторых ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Стрим-ТВ») за денежное вознаграждение в размере 3,544.5 млн. руб. (117.2 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), определенное независимым оценщиком и выплачиваемое частями с декабря 2008 года по март 2009 года, включая 980.0 млн. руб. (32.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), подлежащие уплате «Стрим-ТВ», и 2,564.5 млн. руб. (84.8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), подлежащие уплате СММ. 2,460.8 млн. руб. (81.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) и 103.3 млн. руб. (3.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) из суммы вознаграждения были уплачены СММ в 2008 и 2009 годах соответственно. Кроме того, в декабре 2008 года «Стрим-ТВ» выплатил СММ 19.1 млн. долл. США за контрольный пакет акций некоторых региональных дочерних предприятий, приобретенных «Стрим-ТВ» у СММ в 2007 году.

В первом квартале 2009 года право собственности и полный контроль над «Стрим-ТВ» перешли к «Комстар-ОТС». Данное приобретение отражено «Комстар», так же как и Группой, в составе операций под общим контролем. Настоящая финансовая отчетность отражает ретроспективное применение данного приобретения, применяя метод учета операций компаний под общим контролем. Сделка была отнесена непосредственно на капитал.

Приобретение «МСС» – В феврале 2008 года МТС приобрела у частного инвестора дополнительные 9% акций омского дочернего предприятия, компании «Мобильные системы связи» за денежное вознаграждение в размере 16.0 млн. долл. США. В результате данного приобретения доля собственности Группы в акционерном капитале компании увеличилась до 100%. Данная операция была учтена по методу покупки. В результате предварительного распределения цены приобретения стоимость лицензий увеличилась на 8.8 млн. долл. США, а стоимость клиентской базы на 3.2 млн. долл. США. Стоимость лицензии амортизируется в течение оставшегося срока ее действия, который составлял приблизительно 3 года на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется линейным способом в течение среднего оценочного срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 5 лет.

Приобретение контрольного пакета акций региональных операторов фиксированной связи – В 2007 году в рамках программы развития региональной сети компания «Комстар-ОТС» приобрела контрольный пакет акций ряда альтернативных операторов фиксированной связи в некоторых регионах России и Украины. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

	«Сочителе- комсервис»	«Цифровые телефонные сети Юг»	«Региональ- ный технический центр»	«Комстар – Украина»*	Итого
Месяц приобретения	август	ноябрь	декабрь	май	
Приобретенная доля участия	100%	100%	88%	25%	
Текущие активы	\$ 51	\$ 10,977	\$ 13,421	- \$	24,449
Основные средства	114	102,558	21,402	-	124,074
Гудвил	451	-	-	543	994
Абонентская база	232	91,923	738	-	92,893
Торговая марка	-	1,683	-	-	1,683
Текущие обязательства	(98)	(6,873)	(3,949)	-	(10,920)
Долгосрочные обязательства	-	(33,112)	(3,377)	-	(36,489)
Доли неконтролирующих акционеров	-	-	(2,109)	424	(1,685)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 750	\$ 167,156	\$ 26,126	\$ 967	\$ 194,999

*Приобретение дополнительных 25% акций существующего дочернего предприятия «Комстар-Украина» для получения 100% доли участия по состоянию на 31 декабря 2007 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Гудвил относится к экономическому потенциалу рынков, на которых приобретенные компании осуществляют свою деятельность. Гудвил не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Россия, фиксированный сегмент». Финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Компоненты абонентской базы амортизируются в течение периодов от 13 до 24 лет, в зависимости от типа абонентов.

Приобретение «Башсел» – В декабре 2007 года МТС приобрела 100% капитала компании «Башсел», предоставляющей услуги мобильной связи в стандарте GSM-1800 на территории Республики Башкортостан (Поволжье), за денежное вознаграждение в размере 6.7 млн. долл. США. В связи с указанным приобретением МТС приняла на себя долговые обязательства «Башсел» перед предыдущим акционером компании в размере 31.9 млн. долл. США.

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Текущие активы	\$	5,645
Внеоборотные активы		13,156
Клиентская база		2,260
Гудвил		21,077
Текущие обязательства		(7,737)
Долгосрочные обязательства		(31,918)
Отложенные налоги		4,209
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	6,692

Гудвил в основном представлен ожидаемой синергией в результате приобретения и относится к сегменту «Россия, мобильный сегмент». Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль. Приобретенная клиентская база амортизируется линейным способом в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 5 лет.

Приобретение «К-Телеком» – В сентябре 2007 года МТС приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd, косвенно владеющей 100% акций ЗАО «К-Телеком», оператора мобильной связи Армении. В ходе приобретения Группа заключила опционное соглашение на покупку и продажу оставшихся 20% акций со сроком исполнения не ранее июля 2010 года и не позднее июля 2012 года. Согласно опционному соглашению на покупку и продажу, цена исполнения будет равна справедливой стоимости, которая определяется независимым инвестиционным банком на дату исполнения опциона с лимитом в 200.0 млн. евро (эквивалентно 286.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года).

«К-Телеком» ведет деятельность под маркой «VivaCell», предоставляя услуги связи стандарта GSM-900/1800 на всей территории Армении. Срок действия лицензии компании истекает в конце 2019 года.

В соответствии с договором купли-продажи за 80% акций «К-Телеком» МТС заплатила 260.0 млн. евро (361.2 млн. долл. США на дату приобретения), при этом еще 50.0 млн. евро (69.0 млн. долл. США на дату приобретения) будет выплачено продавцу в течение трех лет с 2008 по 2010 годы при условии достижения «К-Телеком» определенных целевых финансовых показателей. В связи с данным приобретением Группа предоставила кредит «К-Телеком» в размере 140.0 млн. евро (194.5 млн. долл. США на дату приобретения) на цели погашения кредиторской задолженности за поставки оборудования и прочих обязательств компании, существовавших на дату приобретения, перед компанией PMF Telecommunications, являющейся связанной стороной продавца. В результате предоставления кредита «К-Телеком» погасила свои обязательства перед продавцом и его связанными сторонами. Предоставленный кредит исключается при консолидации и не включается в цену приобретения «К-Телеком». Комиссия посредников и консультантов, уплаченная в рамках данного приобретения и включенная в стоимость приобретения, составила 26.7 млн. долл. США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Текущие активы	\$	31,805
Внеоборотные активы		198,984
Лицензии		217,354
Клиентская база		76,754
Торговая марка		2,555
Гудвил		120,579
Текущие обязательства		(25,138)
Долгосрочные обязательства		(149,841)
Отложенные налоговые обязательства		(59,722)
Доля неконтролирующего акционера		(10,772)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	402,558

В соответствии с условиями договора купли-продажи, исходя из финансовых результатов «К-Телеком» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2008 года в качестве корректировки цены приобретения было отражено обязательство в размере 20.0 млн. евро (28.2 млн. долл. США на 31 декабря 2008 года). Также, исходя из финансовых результатов «К-Телеком» за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года в качестве корректировки цены приобретения было отражено обязательство в размере 5.0 млн. евро (7.2 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года).

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу Армении с учетом низкого уровня проникновения мобильной связи в этой стране. Гудвил не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Армения, мобильный сегмент».

Приобретенная клиентская база амортизируется линейным способом в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 46 месяцев.

Приобретение «Уздунробита» – В июне 2007 года Группа дополнительно приобрела у частного инвестора 26% акций оператора мобильной связи Узбекистана «Уздунробита» за денежное вознаграждение в размере 250.0 млн. долл. США. Ранее МТС принадлежало 74% акций «Уздунробиты». В результате сделки Группе стало принадлежать 100% акционерного капитала компании. Данная операция была учтена по методу покупки. В результате распределения цены приобретения учетная стоимость лицензий увеличилась на 155.7 млн. долл. США, стоимость клиентской базы увеличилась на 6.5 млн. долл. США, стоимость основных средств – на 5.4 млн. долл. США. Произошло признание дополнительного гудвила в размере 35.0 млн. долл. США. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль и в основном относится к экономическому потенциалу рынков, на которых «Уздунробита» предоставляет услуги. Гудвил был отнесен к сегменту «Узбекистан, мобильный сегмент».

Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли приблизительно 9 лет на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 20 месяцев.

Приобретение долей миноритарных акционеров в «Голден Лайн» – В апреле 2007 года «Комстар-ОТС» приобрел 100% акций компании «Голден Лайн» у «Комстар-Директ», которым «Комстар-ОТС» владеет на 52%, таким образом, увеличив свою долю в «Голден Лайн» до 100%. Компания «Голден Лайн» занималась предоставлением корпоративным клиентам в Москве выделенных арендуемых линий доступа посредством своей оптико-волоконной сети и коммутаторов МГТС.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Данное приобретение учитывалось в составе операций под общим контролем, по балансовой стоимости с превышением балансовой стоимости приобретенных чистых активов над ценой приобретения, отраженной в качестве увеличения добавочного капитала Группы, в размере 2.8 млн. долл. США.

Продажа акций «Метроком» – В марте 2007 года «Комстар-ОТС» продал 45% акций компании «Метроком», зависимого предприятия, третьей стороне за денежное вознаграждение в размере 20.0 млн. долл. США и получил прибыль в размере 3.2 млн. долл. США, отраженную в составе прочих доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2007 года.

Реорганизация «Комстар-Директ» – До декабря 2008 года «Комстар-Директ» на 52% принадлежала «Комстар-ОТС» и на 48% – «Системе Масс-Медиа» («СММ»), дочернему предприятию АФК «Система». В декабре 2008 года «Комстар-Директ» была разделена на два юридических лица: «СММ-Финанс», которая стала 100% дочерним предприятием «СММ», и «Комстар-Директ», которая стала 100% дочерним предприятием «Комстар-ОТС». Результатом данной сделки явилось выбытие чистых активов «Комстар-Директ» на сумму 26.8 млн. долл. США и приобретение «Комстар-ОТС» оставшейся 48% доли миноритарных акционеров «Комстар-Директ» у «СММ». Данная сделка была отражена по первоначальной стоимости в составе операций между организациями, находящимися под общим контролем. Превышение суммы выбывших чистых активов и приобретенной доли неконтролирующего акционера отражено в составе добавочного капитала.

Информация по выбывшим активам и обязательствам и приобретению оставшейся 48% доли неконтролирующих акционеров «Комстар-Директ» представлена следующим образом:

Денежные средства, краткосрочные вложения и займы	\$	5,029
Товарно-материальные запасы и прочие текущие активы		6,168
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		22,379
Долгосрочные вложения и займы		7,508
Кредиторская задолженность по основной деятельности		(14,264)
Итого выбывшие активы и обязательства, нетто		26,820
Приобретенная доля неконтролирующего акционера		(15,813)

Превышение суммы выбывших чистых активов над приобретенной долей неконтролирующего акционера \$ **11,007**

Условные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудировано) – Следующая неаудированная условная финансовая информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, учитывает приобретение компаний «Евротел», «Телефорум», «Колорит», «Эльдорадо» и «Телефон.ру», как если бы эти приобретения были завершены в начале 2008 года.

	2009	2008
Условные показатели:		
Чистая выручка	\$ 9,908,584	\$ 12,729,516
Операционная прибыль, нетто	2,547,218	3,644,378
Чистая прибыль	980,553	1,964,364

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были завершены на 1 января 2008 года, а также не обязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций, которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Текущие счета в рублях	571,424	140,045
Депозитные счета в рублях	1,059,105	142,272
Текущие счета в долл. США	217,586	108,935
Депозитные счета в долл. США	12,000	35
Текущие счета в евро	602,825	5,940
Депозитные счета в евро	4,161	423,150
Текущие счета в украинских гривнах	1,260	1,462
Депозитные счета в украинских гривнах	2,768	1,948
Текущие счета в узбекских сумах	26,922	229,904
Депозитные счета в узбекских сумах	662	57,430
Текущие счета в туркменских манатах	21,020	1,496
Текущие счета в армянских драмах	2,683	-
Депозитные счета в армянских драмах	-	4,162
Прочее	415	4,890
Итого денежные средства и их эквиваленты	2,522,831	1,121,669

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

Вид финансового вложения	Контрагент	Годовая процентная ставка	Дата погашения	Сумма
Векселя	Сбербанк (Прим. 17)	6.0%	март – июнь 2010 года	\$ 143,300
Средства в доверительном управлении	Газпромбанк	9.0%	октябрь 2010 года	20,077
Депозит	ВТБ	8.8%	март 2010 года	16,532
Кредитное соглашение	ТС-Ритейл (Прим. 25)	13.0%	август 2010 года	12,421
Депозит	ВТБ	8.5%	март 2010 года	9,919
Депозит	УниБанк	7.0%-9.0%	январь – июнь 2010 года	7,666
Депозит	Конверс Банк	8.0%-8.5%	январь – июль 2010 года	1,600
Депозит	АрексимБанк	9.0%	январь 2010 года	1,000
Прочее				4,695
Итого				\$ 217,210

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2008 года представлены следующим образом:

Вид финансового вложения	Контрагент	Годовая процентная ставка	Дата погашения	Сумма
Депозит	МБРР (Примечание 25)	10.3%	июль 2009 года	\$ 30,000
Депозит	МБРР (Примечание 25)	7.5%	июнь 2009 года	15,000
Векселя	Альт (Примечание 25)	18.0%	январь 2009	85,091
Векселя	Дельфа (Примечание 25)	18.0%	январь 2009	68,073
Векселя	Финэксорт (Прим. 25)	16.5%	январь 2009	68,073
Средства в доверительном управлении	МБРР (Примечание 25)	16.0%	март 2009 года	45,949
Кредитное соглашение	Система-Галс (Примечание 25)	11.0%	декабрь 2009 года	16,688
Средства, переданные инвестиционному брокеру	ИФК Метрополь	0.0%	март 2009 года	11,981
Кредитное соглашение	Скай Линк и дочерние предприятия (Прим. 25)	11.0%	различные	10,522 8,740
Прочее				
Итого				\$ 360,117

«Бета Линк» – В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, Группа предоставила краткосрочный заем в размере 28.2 млн. долл. США компании «Бета Линк» со сроком погашения 2 декабря 2009 года и процентной ставкой 9.0%. В соответствии с кредитным соглашением Группе было передано в качестве обеспечения 49.0% акций компании «Бета Линк». По состоянию на 31 декабря 2008 года Руководству Группы стало известно об ухудшении финансового положения компании «Бета Линк». В марте 2009 года «Бета Линк» подала в Московский арбитражный суд заявление о банкротстве. По мнению руководства Группы, существует неопределенность в возврате данного займа. Соответственно, был начислен резерв на всю сумму долга в составе резерва по сомнительным долгам в прилагаемом отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Дебиторская задолженность абонентов	323,135	239,782
Дебиторская задолженность по межсетевым соединениям	108,376	105,430
Дебиторская задолженность дилеров	61,827	86,821
Дебиторская задолженность по роумингу	159,119	33,958
Прочая дебиторская задолженность	37,982	46,247
Резерв по сомнительным долгам	(97,337)	(69,054)
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	593,102	443,184

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов:

	2009	2008	2007
Остаток на начало года	69,054	69,716	67,708
Резерв по сомнительным долгам	104,125	97,459	63,966
Списание дебиторской задолженности	(75,280)	(84,363)	(66,096)
Эффект от пересчета в доллары США	(562)	(13,758)	4,138
Остаток на конец года	97,337	69,054	69,716

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	\$ 26,928	\$ 69,008
SIM карты и телефонные карты предоплаты	23,821	24,026
Оборудование для перепродажи	164,974	36,694
Рекламные материалы	2,195	2,966
Прочие материалы	20,775	8,419
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	\$ 238,693	\$ 141,113

Суммы списаний в связи с обесценением товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили соответственно 4.1 млн. долл. США, 3.9 млн. долл. США и 4.9 млн. долл. США. Они были включены в состав общехозяйственных и административных расходов, отраженных в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Оборудование сети и базовых станций и соответствующие капиталовложения в арендованное оборудование	\$ 9,391,656	\$ 8,080,872
Офисное оборудование, компьютеры и прочее	1,047,753	881,580
Здания и соответствующие вложения в арендованные основные средства	890,913	802,655
Транспортные средства	54,105	54,855
Первоначальная стоимость основных средств	11,384,427	9,819,962
Накопленная амортизация	(5,095,168)	(4,038,053)
Незавершенное строительство и оборудование к установке	1,456,072	1,976,311
Основные средства, нетто	\$ 7,745,331	\$ 7,758,220

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили 1,387.0 млн. долл. США, 1,537.1 млн. долл. США и 1,145.7 млн. долл. США соответственно.

9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

МГТС заключила ряд договоров с «ИнвестСвязьХолдинг», дочерним предприятием АФК «Система», по аренде телекоммуникационного оборудования. Сроки действия договоров истекают в 2008-2010 годах. Договоры предусматривают переход к Группе права собственности на оборудование после осуществления последнего платежа по аренде. Процентная ставка по аренде составляет от 10% до 14%. Соответствующие обязательства номинированы в евро. В дополнение к договорам с «ИнвестСвязьХолдингом» Группа заключила несколько договоров аренды с третьими сторонами; активы, капитализированные согласно данным договорам, и соответствующие обязательства не являются существенными.

Информация об арендованных активах и соответствующих амортизационных отчислениях по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	2009	2008
Телекоммуникационное оборудование	\$ 68,547	\$ 70,563
Транспортные средства	9,995	12,114
Здания	171	171
Модернизация	1,096	-
Арендованные активы, по первоначальной стоимости	\$ 79,809	\$ 82,848
Накопленная амортизация	(36,380)	(28,377)
Арендованные активы, нетто	\$ 43,429	\$ 54,471

Начисление амортизации на активы, отраженные по финансовой аренде, включается в прилагаемые консолидированные отчеты о прибылях и убытках в составе амортизации. Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили 1.5 млн. долл. США, 2.0 млн. долл. США и 3.3 млн. долл. США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы платежей по финансовой аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей:

Суммы, подлежащие выплате за период, заканчивающийся 31 декабря		
2010	\$	3,598
2011		1,066
2012		173
2013		172
2014		172
После 2014 года		241
Итого минимальные арендные платежи (недисконтированные)		5,422
За вычетом суммы процентов		(1,328)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей		4,094
За вычетом текущей части обязательств по финансовой аренде		(3,173)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	\$	921

10. ЛИЦЕНЗИИ

Для осуществления своей деятельности Группа получила от Министерства связи и информационных технологий РФ различные лицензии стандарта GSM на предоставление телекоммуникационных услуг. В дополнение к лицензиям, полученным непосредственно от Министерства связи и информационных технологий, Группа получила доступ к различным лицензиям на предоставление телекоммуникационных услуг в результате приобретения других компаний. Деятельность иностранных дочерних предприятий Группы лицензируется местными органами власти, регулирующими отрасль связи.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена в финансовой отчетности Группы следующим образом:

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Российская Федерация	\$ 264,387	\$ 275,883
Узбекистан	196,517	196,517
Армения	196,193	241,710
Украина	49,046	50,642
Туркменистан	-	18,685
Первоначальная стоимость лицензий	706,143	783,437
Накопленная амортизация	(341,421)	(295,056)
Лицензии, нетто	\$ 364,722	\$ 488,381

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили 78.7 млн. долл. США, 154.7 млн. долл. США и 200.5 млн. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 года лицензии на осуществление деятельности в Туркменистане были полностью самортизированы и их первоначальная стоимость и накопленная амортизация были списаны с консолидированного баланса Группы.

Исходя из данных об амортизируемых лицензиях на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2009 года, амортизационные отчисления за 2010 год составят 70.2 млн. долл. США, за 2011 год – 51.3 млн. долл. США, за 2012 год – 35.2 млн. долл. США, за 2013 год – 30.6 млн. долл. США, за 2014 год – 29.8 млн. долл. США, а в последующие периоды – 147.6 млн. долл. США. В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования и влияния других факторов фактические амортизационные отчисления в соответствующих периодах могут отличаться от данных оценок.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Лицензии на осуществление деятельности содержат ряд требований и условий, установленных законодательством. Требования, как правило, включают целевые сроки начала предоставления услуг, зоны покрытия и сроки окончания предоставления услуг. Руководство Группы полагает, что Группа выполняет все существенные условия лицензий.

Лицензии, срок действия которых истек в 2009 и 2008 годах, были продлены. Однако их балансовая стоимость, отраженная в прилагаемых отчетах о финансовом положении, является незначительной по причине низкой стоимости данного продления. В настоящее время руководство не учитывает продления при определении срока полезного использования лицензий, так как Группа имеет ограниченный опыт продления лицензий.

11. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение чистой балансовой стоимости гудвила в 2009 и 2008 годах в разбивке по отчетным сегментам:

	Россия, мобильный сегмент	Украина, мобильный сегмент	Россия, фиксиро- ванный сегмент	Прочее	Итого
Сальдо на 1 января 2008 года	\$ 134,818	\$ 8,000	\$ 163,099	\$ 216,632	\$ 522,549
Приобретения (Прим. 3)	16,366	-	3,550	29,222	49,138
Обесценение	-	-	(49,891)	-	(49,891)
Эффект от пересчета в доллары США	(23,873)	(2,492)	(25,269)	(691)	(52,325)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	127,311	5,508	91,489	245,163	469,471
Приобретения (Прим. 3)	189,842	-	104,439	34,283	328,564
Финализация учета по методу приобретения	-	-	41,835	-	41,835
Эффект от пересчета в доллары США	(3,636)	(197)	(1,397)	(30,867)	(36,097)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	\$ 313,517	\$ 5,311	\$ 236,366	\$ 248,579	\$ 803,773

На основании тестирования гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2008 года, Группа отразила убыток от обесценения в размере 49.9 млн. долл. США, связанный с приобретением «Системой Масс-Медиа» компании «Объединенные кабельные сети» в 2006 году, в прилагаемом отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в составе прочих операционных расходов. В 2009 году компания «Объединенные кабельные сети» была приобретена Группой в рамках приобретения Стрим-ТВ (см. Примечание 3). Убыток от обесценения был в первую очередь связан с изменениями в прогнозах руководства в отношении региональных рынков и увеличением средневзвешенной стоимости капитала по причине экономического кризиса. Справедливая стоимость учетных подразделений оценивалась на основе дисконтированной стоимости, модели Гордона и мультипликаторов прибыли.

На основании тестирования гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2009 года обесценение гудвила, отнесенного к сегменту «Россия, фиксированный сегмент», отражено не было. Справедливая стоимость учетных подразделений оценивалась на основе дисконтированной стоимости, модели Гордона и мультипликаторов прибыли с учетом допущений, основанных на мнении руководства, в отношении того, что будет использовать возможный участник рыночной деятельности при оценке справедливой стоимости на дату проведения оценки. Наиболее значимыми из этих допущений являются:

- (i) стоимость капитала оценивалась на уровне 14% на основании рассчитанной внутри Группы средневзвешенной стоимости капитала и стоимости капитала, рассчитанной ведущими рыночными аналитиками для «Комстар-ОТС»;

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

- (ii) постоянный темп роста отражает уровень экономического роста с последнего прогнозного периода до бесконечности и долгосрочные прогнозы уровня инфляции. Руководство оценивает данные темпы роста на основе очевидных рыночных данных;
- (iii) операционные расходы прогнозируются на основе исторического абсолютного значения и соответствующих уровней расходов, которые Группа понесла при получении прибыли в каждом отчетном подразделении, операционных стратегий, определенных прогнозируемых операционных расходов, которые должны быть понесены, и ожиданиях в отношении того, что данные расходы будут представлять из себя для среднего участника рынка. Оценка прогнозируемых операционных расходов осуществляется на основании данных целого ряда внутренних и внешних источников при условии проведения постоянных консультаций с операционным руководством; и
- (iv) прогнозируемые капитальные затраты, включающие затраты на замену выбывших активов и финансовые вложения в новые проекты, прогнозируются на основе текущих стратегий и определенных прогнозируемых затрат, которые должны быть понесены, а также ожиданиях в отношении того, что данные затраты будут представлять из себя для среднего участника рынка. Оценка прогнозируемых капитальных затрат осуществляется на основании данных целого ряда внутренних и внешних источников при условии проведения постоянных консультаций с операционным руководством.

12. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного использо- вания, месяцы	31 декабря 2009 года			31 декабря 2008 года		
		Перво- начальная стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция	Остаточ- ная стоимость	Перво- начальная стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция	Остаточ- ная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы							
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	От 13 до 240	\$ 1,461,834	\$ (896,243)	\$ 565,591	\$ 1,293,005	\$ (710,988)	\$ 582,017
Приобретенная клиентская база	От 20 до 240	221,536	(74,320)	147,216	381,054	(63,823)	317,231
Права на использование радиочастот	От 24 до 180	239,475	(75,762)	163,713	205,923	(48,622)	157,301
Бухгалтерское программное обеспечение	От 13 до 60	134,292	(79,480)	54,812	94,026	(41,140)	52,886
Номерная емкость с ограниченным сроком использования	От 24 до 120	90,266	(80,822)	9,444	89,273	(76,727)	12,546
Офисное программное обеспечение	От 13 до 60	71,997	(41,110)	30,887	57,833	(20,366)	37,467
Прочее программное обеспечение	От 36 до 600	77,616	(29,680)	47,936	40,648	(9,440)	31,208
		<u>2,297,016</u>	<u>(1,277,417)</u>	<u>1,019,599</u>	<u>2,161,762</u>	<u>(971,106)</u>	<u>1,190,656</u>
Номерная емкость с неограниченным сроком использования		47,737	-	47,737	39,987	-	39,987
Итого прочие нематериальные активы		\$ 2,344,753	\$ (1,277,417)	\$ 1,067,336	\$ 2,201,749	\$ (971,106)	\$ 1,230,643

В связи с ограниченной телефонной номерной емкостью в г. Москве и Московской области у МТС возникла необходимость в заключении договоров об использовании номерной емкости с рядом телекоммуникационных операторов г. Москвы. Расходы на приобретение номерной емкости с ограниченным сроком использования амортизируются в течение срока, составляющего от двух до десяти лет, в соответствии с условиями договора на приобретение номерной емкости. Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили 373.9 млн. долл. США, 459.3 млн. долл. США и 328.7 млн. долл. США соответственно. Исходя из данных об амортизируемых нематериальных активах по состоянию на 31 декабря 2009 года, предполагаемые амортизационные отчисления за 2010 год составят 370.0 млн. долл. США, амортизационные отчисления за 2011 год – 248.5 млн. долл. США, за 2012 год – 149.4 млн. долл. США, за 2013 год – 85.0 млн. долл. США, за 2014 год – 36.4 млн. долл. США, а в последующие периоды – 130.3 млн. долл. США. В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования и влияния других факторов амортизационные отчисления в соответствующих периодах могут отличаться от данных оценок.

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
«МТС-Беларусь», вложения в акции	\$ 220,350	\$ 237,427
«МТС-Беларусь», займы выданные	100	2,050
Coral/Sistema Strategic Fund, вложения в акции	-	10,041
Задолженность других зависимых предприятий	-	369
Итого финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям	\$ 220,450	\$ 249,887

«МТС – Беларусь» – В апреле 2008 года Группа заключила кредитный договор с «МТС-Беларусь» со сроком действия до 15 марта 2009 года. Договор предусматривает возможность привлечения компанией «МТС-Беларусь» до 33.0 млн. долл. США с процентной ставкой 10.0%. В 2009 году срок действия договора была продлен до 15 марта 2010 года, и общая сумма возможных заимствований увеличилась до 46.0 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2009 года остаток задолженности по договору составил 0.1 млн. долл. США. После отчетной даты договор с «МТС-Беларусь» был продлен до 15 марта 2011 года.

Результаты деятельности и финансовое положение «МТС-Беларусь» за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представлены следующим образом:

	(неаудировано)
Итого активы	\$ 498,278
Итого обязательства	56,736
Чистая прибыль	143,061

Coral/Sistema Strategic Fund – В 2007 и 2008 годах Группа приобрела долю в партнерстве с ограниченной ответственностью, созданном АФК «Система». Цель стратегического фонда заключалась в осуществлении инвестиций в проекты в области телекоммуникаций и высоких технологий. Группа оказывала существенное влияние на Coral, и, таким образом, финансовое вложение учитывалось по методу долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2009 года руководство Группы определило, что вложение было полностью обесценено, и, таким образом, балансовая стоимость вложения была списана в размере 7.4 млн. долл. США и отражена в прилагаемом отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в составе доли в чистой прибыли/убытке зависимых предприятий. По состоянию на 31 декабря 2009 года в соответствии с соглашением о реструктуризации, которое было подписано партнерами фонда в сентябре 2009 года, Группа не имела каких-либо дополнительных обязательств по вложениям в Coral.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

«ТС-Ритейл» – Как описано в Примечании 25, в 2007 году Группа инвестировала в «ТС-Ритейл», зависимую компанию, 5.6 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2007 года объем вложений был уменьшен до нуля долл. США.

Доля Группы в прибылях или убытках зависимых предприятий отражена в составе прочих доходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, данная доля составила 60.3 млн. долл. США, 75.7 млн. долл. США и 71.1 млн. долл. США соответственно.

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В АКЦИИ ОАО «СВЯЗЬИНВЕСТ»

В декабре 2006 года в рамках программы регионального развития «Комстар-ОТС» приобрела 25% плюс одну акцию в Инвестиционной компании связи (ОАО «Связьинвест») у «Mustcom Limited» за 1,390.0 млн. долларов США, включая денежные средства в сумме 1,300.0 млн. долларов США и справедливую стоимость опциона «колл и пут», составлявшую 90.0 млн. долларов США на дату приобретения. «Комстар-ОТС» и «MGTS Finance S.A.», дочернее общество «МГТС», приобрели 4,879,584,306 обыкновенных акций ОАО «Связьинвест», в том числе «Комстар-ОТС» приобрел 3,378,173,750 акций, составляющих 17.3% общего количества акций Связьинвест, и «MGTS Finance S.A.» приобрел 1,501,410,556 акций, составляющих 7.7% общего количества акций ОАО «Связьинвест». ОАО «Связьинвест» является холдинговой компанией, владеющей контрольными пакетами акций семи публичных региональных операторов фиксированной связи, осуществляющих свою деятельность в семи федеральных округах Российской Федерации.

На основе анализа всех имеющих отношение к данному вопросу факторов, руководство определило, что приобретение 25% плюс одной акции ОАО «Связьинвест» не позволяет Группе оказывать существенное влияние в отношении данной компании ввиду ее юридической структуры и некоторых ограничений, заложенных в уставе ОАО «Связьинвест». В связи с этим Группа учитывает вложение в ОАО «Связьинвест» по стоимости приобретения.

В ноябре 2009 года Группа, «Система» и ОАО «Связьинвест» (далее «Участники») подписали меморандум о намерениях («МОН»), в рамках которого Участники согласились совершить ряд сделок, конечным результатом которых может стать (1) продажа доли Группы в ОАО «Связьинвест» государственному предприятию; (2) неденежное урегулирование обязательств Группы перед Сбербанком (Примечание 17); (3) увеличение до 100% доли владения «Системой» в компании «Скай Линк» (на настоящий момент «Система» владеет 50% долей в «Скай Линк» – см. Примечание 25) и передача «Системой» компании «Скай Линк» государственному предприятию; (4) передача «Системе» 28% обыкновенных акций «МГТС», принадлежащих ОАО «Связьинвест». Кроме этого, МОН подразумевает выплату ОАО «Связьинвест» денежной суммы, размер которой подлежит дальнейшему согласованию Участниками. Предполагается, что 28% доля владения в «МГТС» должна впоследствии перейти к Группе.

Основываясь на оценочной справедливой стоимости активов, подлежащих обмену, и обязательств, подлежащих погашению по условиям МОН, руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2009 года присутствовали индикаторы потенциального обесценения инвестиции Группы в акции ОАО «Связьинвест».

ОАО «Связьинвест» является предприятием, акции которого не котируются на фондовом рынке, и Группа не имеет доступа к детальной консолидированной финансовой информации ОАО «Связьинвест», которая позволила бы напрямую провести полную оценку бизнеса ОАО «Связьинвест», основываясь на ожидаемых будущих денежных потоках или иной методологии. Таким образом, руководство Группы определило, что наилучшей оценкой справедливой стоимости доли владения в ОАО «Связьинвест» является оценка, сделанная на основании МОН. Оценка справедливой стоимости доли в ОАО «Связьинвест» на основе МОН была произведена с учетом значимых нерыночных предпосылок (Уровень 3) и составила примерно 26.0 млрд. рублей (859.7 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2009 года).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В таблице ниже представлена балансовая стоимость вложений в «Связьинвест» по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов:

Сальдо на 31 декабря 2008 года	\$	1,240,977
Убыток от обесценения		(349,370)
Эффект от пересчета в доллары США		(31,938)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	\$	859,669

На дату подготовки данной консолидированной финансовой отчетности у Группы отсутствовали юридические документы, обязывающие к вступлению в сделки, предусмотренные МОН. Существует неопределенность в отношении возможности заключения этих сделок Группой в ближайшем будущем. Более того, в силу существенной неопределенности, заложенной в оценку справедливой стоимости ОАО «Связьинвест», оценка, сделанная третьей стороной или на основании более полной информации, которая является недоступной для руководства Группы, может значительно отличаться от оценки, сделанной руководством, а также от суммы, которую Группа может получить от продажи своей доли в ОАО «Связьинвест».

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Заем, выданный «ТС-Ритейл» (Примечание 25)	11.0 -15.0%	август 2011 года	30,192	11,156
Финансовые вложения в Tatmaron Ltd	-	до востребо- вания	-	21,230
Векселя «Системы Телеком» (Примечание 25)	3.0-4.4%	2009 год	-	51,966
Вложения в обыкновенные акции (Примечание 25)	-	-	11,724	12,091
Заем, выданный «Интеллект Телеком» (Примечание 25)	7.0-11.0%	июль – август 2012 года	12,808	11,717
Векселя АФК «Система» (Примечание 25)	0.0%	2017	20,449	-
Прочее			3,720	3,399
Итого прочие финансовые вложения			78,893	111,559

В 2008 году Группа передала компании Tatmaron Ltd, зарегистрированной в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, средства в размере 21.2 млн. долл. США в счет потенциальной сделки по приобретению бизнеса. В 2009 году на основании анализа текущей ситуации на мировых и российских финансовых рынках руководство полагает, что существует значительная неопределенность в отношении завершения данной сделки, и соответственно Группой был создан резерв на полную сумму в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в составе обесценения финансовых вложений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов денежные средства, ограниченные в использовании составили соответственно 6.4 млн. долл. США и 23.6 млн. долл. США и представлены средствами, депонированными на специальных банковских счетах компанией «Уздунробита». Данные депозиты созданы в соответствии с требованиями законодательства Узбекистана в отношении конвертации национальной валюты в валюты других государств.

В дальнейшем депонированные денежные средства будут конвертированы из узбекской национальной валюты сум в доллары США и использованы для расчетов с поставщиками оборудования и программного обеспечения.

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Облигации – Облигации Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	2009	2008
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	Руб.	14.25%	\$ 495,963	\$ -
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	Руб.	16.75%	495,963	-
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Долл. США	8.00%	400,000	400,000
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2010 году	Долл. США	8.38%	400,000	400,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	Руб.	8.70%	323,698	268,544
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	Руб.	14.01%	248,213	255,272
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	Руб.	14.01%	247,981	255,272
Облигации МГТС со сроком погашения в 2010 году	Руб.	16.00%	402	5,202
Облигации МГТС со сроком погашения в 2009 году	Руб.	7.10%	-	5,233
За вычетом немортизированного дисконта			(2,587)	(548)
Итого облигации			\$ 2,609,633	\$ 1,588,975
За вычетом текущей части			(1,218,084)	(10,435)
Итого долгосрочные облигации			\$ 1,391,549	\$ 1,578,540

Группа имеет безусловное обязательство по выкупу облигаций ОАО «МТС» по номинальной стоимости, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного процентного дохода. Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	Апрель 2010 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	Май 2011 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	Апрель 2010 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	Июнь 2012 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	Июнь 2010 года

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Таким образом, в соответствии с положениями FASB в отношении задолженности данные облигации можно определить как отзывные обязательства, поскольку держатели данных облигаций имеют одностороннее право на предъявление требования по выкупу облигаций по номинальной стоимости после объявления нового процентного дохода. Положения FASB в отношении задолженности требуют, чтобы отзывные обязательства отражались в отчетном периоде как подлежащие погашению, если требование о выкупе может быть подано независимо от ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций. Группа отражает облигации как подлежащие погашению в 2010 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013, 2015, 2018 годах), в 2011 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году) и в 2012 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году) в агрегированном графике, так как это отчетные периоды, когда держатели облигаций впервые получают одностороннее право на предъявление требования по выкупу облигаций.

Справедливая стоимость облигаций на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2009 года на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

	Фондовая биржа	% от номинала	Справедливая стоимость
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	MMVB	110.1	\$ 546,055
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	MMVB	108.3	537,127
Облигации MTS Finance, со сроком погашения в 2012 году	Люксембургская Фондовая Биржа	104.6	418,400
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2010 году	Люксембургская Фондовая Биржа	103.3	413,200
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	MMVB	99.9	323,375
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	MMVB	101.7	252,432
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	MMVB	102.0	252,941
Облигации МГТС со сроком погашения в 2010 году	MMVB	98.4	396
Итого облигации			\$ 2,743,926

С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства, стоящие за облигациями MTS Finance, содержат положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, передавать имущество в залог, продавать или передавать арендованное имущество, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияния или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, продавать или передавать какие-либо из лицензий GSM по лицензионным зонам Москвы, Санкт-Петербурга, Краснодар и Украины. В дополнение к ограничениям, приведенным выше, держатели облигаций имеют право требовать досрочного погашения облигаций по цене 101% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты в случае определенных типов слияний, реорганизаций или изменений в составе акционеров Группы. На облигации также распространяются условия перекрестного невыполнения обязательств по обращающимся на открытом рынке облигациям АФК «Система», акционера Группы. Также, Группа обязана предпринимать все экономически обоснованные меры по поддержанию рейтинга облигаций, присваиваемого рейтинговыми агентствами Moody's или Standard & Poor's. При неисполнении Группой вышеуказанных обязательств, по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, держатели облигаций вправе потребовать немедленного погашения облигаций.

Условия выпуска облигаций ОАО «МТС» устанавливают определенные требования, ограничивающие способность Группы снимать облигации с котировочных списков и задерживать выплаты купона.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2009 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия в отношении облигаций.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Кредиты банков – По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов кредиты Группы, предоставленные банками и иными финансовыми учреждениями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Процентная ставка (фактическая ставка по состоянию на 31 декабря 2009 года)	31 декабря	
			2009 года	2008 года
В долларах США:				
Синдицированная кредитная линия, предоставленная ОАО «МТС» в 2006 году	2010-2011	ЛИБОР+1.15% (1.58%)	\$ 323,077	\$ 1,168,462
Синдицированная кредитная линия, предоставленная ОАО «МТС» в 2009 году	2011-2012	ЛИБОР+6.5% (6.93%)	360,000	-
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2010-2017	ЛИБОР+0.23%-1.8% (0.66%-2.23%)	279,519	159,047
ЕБРР	2010-2014	ЛИБОР+1.51%-3.1% (1.94%-3.53%)	150,000	183,333
HSBC Bank plc & ING-BHF-Bank AG	2010-2014	ЛИБОР+0.3% (0.73%)	90,985	110,727
Citibank International PLC & ING Bank N.V.	2010-2013	ЛИБОР+0.43% (0.86%)	84,560	106,358
HSBC Bank plc, ING Bank и Bayerische Landesbank	2010-2015	ЛИБОР+0.3% (0.73%)	76,180	92,789
Commerzbank AG, ING Bank AG и HSBC Bank plc	2010-2014	ЛИБОР+0.3% (0.73%)	66,557	81,348
Barclays	2010-2014	ЛИБОР+0.13%-0.15% (0.56%-0.58%)	59,203	72,360
ABN AMRO BANK N.V.	2010-2013	ЛИБОР+0.35% (0.78%)	25,149	31,436
Вексель Access Telecom-munications Cooperatief U.A.	2009	-	-	263,552
Прочее	2010-2013	Различные	21,694	17,938
			\$ 1,536,924	\$ 2,287,350
В евро:				
Синдицированная кредитная линия, предоставленная ОАО «МТС» в 2009 году	2011-2012	ЕВРИБОР+6.5% (7.49%)	341,580	-
ЕБРР	2010-2016	ЕВРИБОР+6.5%-6.9% (7.49%-7.89%)	312,743	-
Европейский инвестиционный банк	2010-2016	ЕВРИБОР+6.4% (7.39%)	164,979	-
Газпромбанк	2011	8.0%	143,460	423,150
Nordic Investment Bank	2010-2016	ЕВРИБОР+6.5%-6.9% (7.49%-7.89%)	114,768	-
ABN AMRO BANK N.V.	2010-2013	ЕВРИБОР+0.35% (1.34%)	19,859	24,406
Прочее	2010-2012	Различные	5,972	16,425
			\$ 1,103,361	\$ 463,981
В рублях:				
Сбербанк	2010-2012	13.35%	859,669	884,944
Сбербанк	2012-2013	11.75%	1,554,017	-
Сбербанк		Ставка рефинансирования		
	2011	ЦБ РФ+2.25% (11.0%)	396,770	-
Газпромбанк	2012	13.0%	213,600	-
Прочее	2010-2012	Различные	25,241	35,966
			\$ 3,049,297	\$ 920,910
Кредиты, полученные от связанных сторон	2010-2056	Различные	26,207	94,776
			\$ 26,207	\$ 94,776
Итого кредиты банков			\$ 5,715,789	\$ 3,767,017
За вычетом текущей части			(780,514)	(1,677,529)
Итого долгосрочные кредиты банков			\$ 4,935,275	\$ 2,089,488

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Процентная ставка по кредиту Сбербанка со сроком погашения в 2012-2013 годах составляет 11.75% до 27 марта 2010 года. Для последующих периодов (кварталов) ставка определяется как сумма базовой ставки (11.75%), ставки А и ставки Б. Ставка А и ставка Б зависят от среднесуточного остатка на банковском счете за период обслуживания ОАО «МТС» и РТК Сбербанком. В случае если остаток на счетах ОАО «МТС» и РТК оказывается ниже 1.0 млрд. руб. и 0.5 млрд. руб. соответственно, ставки А и Б устанавливаются в размере 0.5% каждая. Дополнительные проценты не начисляются, если среднесуточный остаток на банковском счете равен или превышает 1.0 млрд. руб. для ОАО «МТС» и 0.5 млрд. руб. для РТК.

На банковские кредиты Группы распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочих, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения на распоряжение активами и проведение операций с зависимыми предприятиями и требования по сохранению доли собственности в определенных дочерних предприятиях.

По мнению руководства, на 31 декабря 2009 года Группа выполняет все существующие условия в отношении кредитов банков.

Залоги – Кредитная линия Сбербанка в размере 26 млрд. руб. (эквивалент 859.7 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), предоставленная «Комстар-ОТС», обеспечена залогом пакета акций в размере 25% плюс одна акция Связьинвест и двумя рублевыми векселями Сбербанка, приобретенными «Комстар-ОТС» на общую сумму 4,334 млн. руб. (143.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года).

Кредитная линия Сбербанка в размере 25 млрд. руб. (эквивалент 826.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), предоставленная ОАО «МТС», обеспечена залогом 50.18% акций «Комстар-ОТС», а также оборудованием с остаточной стоимостью 30 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года (эквивалент 991.9 млн. долл. США на отчетную дату) залоговой стоимостью 21 млрд. руб. (эквивалент 694.3 млн. долл. США на отчетную дату).

Оборудование справедливой стоимостью приблизительно 421.8 млн. руб. (13.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), приобретенное «Комстар-ОТС» согласно договору коммерческого кредита поставщиков, заключенному с компанией Cisco Capital, использовано в качестве залога для обеспечения непогашенного обязательства в размере 408.8 млн. руб. (13.5 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года).

Договор коммерческого кредита поставщиков, заключенный между «К-Телеком» и «Интраком», связанной стороной, с общей суммой задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 года в размере 23.2 млн. долл. США, обеспечен телекоммуникационным оборудованием и прочими активами, предоставленными согласно договору, балансовой стоимостью в размере 17.1 млн. долл. США.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма доступных Группе кредитных средств составляла 1,666 млн. долл. США и относилась к следующим кредитным линиям:

	Дата погашения	Процентная ставка	Коммиссионные за резервирование средств	Доступны до	Сумма доступных средств (долл. США)
Calyon, ING Bank N.V. и Nordea Bank AB	2019/2020	ЛИБОР +1.15%	0.40%	август 2011/декабрь 2012	\$ 1,073,371
Bank of China (BNP Paribas)	2016	ЕВРИБОР+1.95%	0.60%	декабрь 2011	212,500
Export Development Canada	2012	ЛИБОР+4.5%	1.50%	декабрь 2010	165,000
Газпромбанк	2012	8.0%	0.75%	январь 2012	143,460
Landesbank Baden-Wuerttemberg	2016	ЕВРИБОР+0.75%	0.45%	март 2010	53,590
Газпромбанк	2012	13.0%	0.00%	март 2010	17,849
Итого доступные кредитные линии					\$ 1,665,770

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Облигации	Банковские кредиты
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2010	\$ 1,218,084	\$ 780,514
2011	495,963	1,872,512
2012	895,586	1,834,103
2013	-	893,030
2014	-	149,222
Последующие годы	-	186,408
Итого	\$ 2,609,633	\$ 5,715,789

24 февраля 2010 года, после отчетной даты, Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по Синдицированной кредитной линии, предоставленной ОАО «МТС» в 2009 году со сроком погашения в 2011-2012 годах. Согласно графику погашений, представленному выше, сумма непогашенной основной суммы задолженности по данной кредитной линии на общую сумму 701.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года включена в состав платежей, подлежащих выплате в 2011 и 2012 годах, в размере 467.7 млн. долл. США и 233.9 млн. долл. США соответственно.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменения размера обязательств были представлены следующим образом:

	2009	2008
Остаток на начало года	\$ 62,053	\$ 59,527
Обязательства, возникшие в текущем периоде	3,923	3,840
Амортизация дисконта	6,518	6,026
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	17,693	3,383
Эффект от пересчета в доллары США	(1,504)	(10,723)
Остаток на конец года	<u>\$ 88,683</u>	<u>\$ 62,053</u>

Пересмотр оценки потоков денежных средств связан с изменением предполагаемых будущих сроков полезного использования активов.

19. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009	2008
Остаток на начало года	\$ 174,225	\$ 216,511
Полученные и отложенные платежи за год	60,590	89,195
Амортизированные и признанные в составе доходов суммы за год	(67,057)	(95,080)
Эффект от пересчета в доллары США	(4,660)	(36,401)
Остаток на конец года	163,098	174,225
За вычетом текущей части	(46,930)	(55,012)
Долгосрочная часть	<u>\$ 116,168</u>	<u>\$ 119,213</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

МТС относит платежи абонентов за первоначальное подключение к сети, а также разовые платежи за активацию дополнительных услуг на доходы будущих периодов. Эти платежи признаются в качестве дохода в течение ожидаемого периода работы с абонентом (Примечание 2).

20. БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

МГТС получает от застройщиков телекоммуникационную инфраструктуру, которая предназначена для использования в рамках московской городской линии фиксированной связи, безвозмездно в соответствии с постановлениями городского правительства. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов безвозмездно полученные основные средства МГТС представлены следующим образом:

	2009	2008
Безвозмездно полученные основные средства на начало года	\$ 93,197	\$ 112,779
Основные средства, полученные в течение года	3,213	3,194
Амортизация за год	(3,408)	(4,381)
Эффект от пересчета в доллары США	(2,653)	(18,395)
Безвозмездно полученные основные средства на конец года	\$ 90,349	\$ 93,197

21. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Хеджирование денежных потоков

В 2009, 2008 и 2007 годах Группа заключала соглашения своп об обмене переменной процентной ставки на фиксированную с целью управления риском изменения переменной процентной ставки по ее долговым обязательствам. Данные инструменты удовлетворяют критериям признания в учете в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ГААП США. Сроки каждой сделки своп по обмену процентной ставки точно соответствуют срокам погашения страхуемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок соглашений своп, действующих по состоянию на 31 декабря 2009 года, истекает в 2012-2015 годах.

Кроме того, в 2009 году Группа заключила несколько кросс-валютных соглашений об обмене процентной ставки. Данные соглашения хеджируют риск изменения как процентной ставки, так и курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в рублях, на суммы, выраженные в долларах США и Евро, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе рыночного курса спот на момент заключения соглашения. Данные договоры также предусматривают обмен фиксированной процентной ставки по долларам США и Евро на фиксированную процентную ставку по рублям. Данные инструменты удовлетворяют критериям признания в учете в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ГААП США. Суммы каждой кросс-валютной сделки своп по обмену процентной ставки точно соответствуют выплатам процентов и основной суммы страхуемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок соглашений, действующих по состоянию на 31 декабря 2009 года, истекает в 2010-2011 годах.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования в консолидированном балансе на 31 декабря 2009 и 2008 годов.

Статья баланса		31 декабря	
		2009 года	2008 года
Производные активы			
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	\$ 3,391	-
Итого		\$ 3,391	-
Производные обязательства			
Процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	\$ (32,636)	\$ (20,892)
Кросс-валютные процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(9,211)	-
Кросс-валютные процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	(17,348)	-
Итого		\$ (59,195)	\$ (20,892)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов.

Статья признанного убытка		Год, закончившийся 31 декабря		
		2009 года	2008 года	2007 года
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (8,392)	\$ (2,002)	-
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	(24,299)	-	-
Итого		\$ (32,691)	\$ (2,002)	-

Неэффективная часть соглашений о процентном свопе в сумме 0.9 млн. долл. США была включена в состав процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Неэффективная часть соглашений о кросс-валютном процентном свопе в сумме 4.5 млн. долл. США была отнесена на курсовые разницы в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов.

	2009	2008	2007
Накопленная прибыль/(убыток) по производным финансовым инструментам на начало года	\$ (16,714)	\$ (355)	\$ 759
Корректировки справедливой стоимости по производным финансовым инструментам хеджирования без учета налога	(28,764)	(18,361)	(1,114)
Суммы, относимые на прибыль в течение периода, без учета налога	5,185	2,002	-
Накопленный убыток по производным финансовым инструментам на конец года	\$ (40,293)	\$ (16,714)	\$ (355)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

На 31 декабря 2009 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере примерно 48,6 млн. долл. США будет реклассифицирован в чистую прибыль.

Приток и отток денежных средств, относящийся к инструментам хеджирования, был отражен в составе движения денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов.

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

Опционы по операциям с иностранной валютой – В 2009 году Группа заключила валютные опционные соглашения для управления риском изменения обменных курсов, связанных с выраженными в долларах США долговыми обязательствами. В соответствии с соглашениями у Группы имеется сочетание прав по опционам на продажу и покупку на приобретение 80,0 млн. долл. США по курсам, находящимся в диапазоне, предусмотренном договорами. Данные контракты не были квалифицированы в качестве инструментов хеджирования. Срок исполнения валютных опционных соглашений наступает в 2010-2011 годах.

Приобретенный опцион «колл» – В третьем квартале 2008 года с целью снижения рисков, связанных с введенной в апреле 2008 года программой по мотивации сотрудников в форме предоставления опционов на условные акции («фантомные опционы») (см. Примечание 24), компания «Комстар-ОТС» приобрела фантомный опцион на покупку своих глобальных депозитарных расписок («ГДР») на сумму 19,4 млн. долл. США у инвестиционного банка. Сумма, выплаченных денежных средств, была включена в консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в составе движения денежных средств от инвестиционной деятельности. Данное соглашение дает «Комстар-ОТС» право на получение во втором квартале 2010 года выплаты, равной разнице между среднеарифметическим значением ежедневных взвешенных по объему средних торговых цен на депозитарные расписки на Лондонской фондовой бирже в период с 1 февраля по 31 марта 2010 года и ценой реализации фантомного опциона, составляющей 10,2368 долл. США; и если такая разница представлена положительным числом, то оно умножается на 9,000,000. После приобретения инструмента Группа производит оценку справедливой стоимости соответствующего актива с использованием модели определения цены опционов на каждую отчетную дату. В апреле 2010 года приобретенный опцион на покупку истек нерезализованным, так как имел отрицательную внутреннюю стоимость.

Опцион «колл и пут» – В 2006 году, одновременно с приобретением пакета 25% плюс одна акция ОАО «Связьинвест» (Примечание 14), «MGTS Finance S.A.» и компания «2711 Centerville Cooperatief U.A.» («2711 UA»), аффилированная компания «Mustcom Limited», заключили договор на опцион «колл и пут», согласно которому компания «2711 UA» была вправе приобрести у «MGTS Finance S.A.» 46,232,000 акций «Комстар-ОТС», составляющих 11,06% общего количества выпущенных акций, а затем продать их обратно «MGTS Finance S.A.». Опцион «колл», приобретенный «2711 UA», мог быть исполнен по цене 6,97 долларов США за одну акцию в любой момент после подписания договора в отношении 10,5% акций «Комстар-ОТС». Опцион «колл» на оставшиеся 0,56% акций мог быть исполнен в любой момент, начиная с 1 апреля 2007 года. Срок действия опциона «колл» истек в течение одного года после подписания договора. «2711 UA» могла исполнить опцион «пут» в любой момент в течение двух лет после исполнения опциона «колл» по цене, рассчитанной как средневзвешенная цена ГДР «Комстар-ОТС» за 90 дней, предшествующих исполнению опциона «пут», в течение которых осуществлялись биржевые торги.

Справедливая стоимость опциона «колл и пут» по состоянию на 11 декабря 2006 года, дату выдачи, была оценена в сумме 90,0 млн. долларов США и была включена в стоимость инвестиций в ОАО «Связьинвест». Группа определяла справедливую стоимость соответствующего обязательства с использованием модели оценки опциона и переоценивала ее на каждую отчетную дату.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

7 декабря 2007 года «Access Telecommunications Cooperatief U.A.» («Access»), ранее известная как «2711 UA», исполнила опцион «колл» на 46,232,000 акций и выплатила Группе 322.2 млн. долларов США.

25 августа 2008 года «Access» направила уведомление о своем намерении реализовать опцион «пут» и 26 ноября 2008 года продала «MGTS Finance S.A.» 46,232,000 акций «Комстар-ОТС» за 463.6 млн. долларов США, из которых 100.0 млн. долларов США были выплачены денежными средствами 26 ноября 2008 года, а оставшаяся часть была реструктурирована в форме процентного векселя, погашаемого четырьмя ежемесячными платежами. Платеж на сумму 100.0 млн. долл. США был включен в консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в составе финансовой деятельности.

Валютный форвард — В декабре 2008 года «Комстар-ОТС» заключила с «МБРР» форвардные контракты для целей хеджирования валютных рисков, связанных с выраженной в долларах США задолженностью перед компанией «Access» (Примечание 25). Контракты позволяли Группе приобрести 32.0 млн. долларов США и 68.0 млн. долларов США в январе и феврале 2009 гг., соответственно, по курсу 27.85 рублей за доллар США. В 2009 году данный инструмент был погашен. Чистые денежные поступления от погашения инструмента в размере 20.2 млн. долл. США были включены в консолидированный отчет о движении денежных средств в составе движения денежных средств по операционной деятельности.

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, не определенных в качестве инструментов хеджирования в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2009 и 2008 годов.

Статья в балансе		31 декабря	
		2009	2008
Производные финансовые инструменты (активы):			
Приобретенный опцион «колл»	Прочие внеоборотные активы	- \$	5,830
Валютный форвард	Прочие текущие активы	-	9,734
Итого		- \$	15,564
Производные финансовые инструменты (обязательства):			
Валютные опционы	Прочая кредиторская задолженность	\$ (2,654)	-
Валютные опционы	Прочие долго срочные обязательства	(1,627)	-
Итого		\$ (4,281)	-

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, не определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов.

Статья в отчете о прибылях и убытках		Год, закончившийся 31 декабря		
		2009 года	2008 года	2007 года
Валютные опционы	Курсовые разницы	\$ (4,280)	\$ -	-
Приобретенный опцион «колл»	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(5,420)	(13,614)	-
Валютный форвард	Курсовые разницы	12,788	10,165	-
Опцион «колл и пут»	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(27,940)	(145,860)
Итого		\$ 3,088	\$ (31,389)	(145,860)

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

Следующая таблица по иерархии источников определения справедливой стоимости представляет информацию об активах и обязательствах Группы, связанных с соглашениями о производных финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Котировки на активном рынке для идентичных активов и обязательств (Уровень 1)	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2)	Значимые нерыночные допущения (Уровень 3)	Сальдо на 31 декабря 2009 года
Активы:				
Процентные свопы	- \$	3,391	- \$	3,391
Обязательства:				
Процентные свопы	- \$	(32,636)	- \$	(32,636)
Валютно-процентные свопы	-	(26,559)	-	(26,559)
Валютные опционы	-	(4,281)	-	(4,281)

22. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Начисленные обязательства по полученным услугам	\$ 232,897	\$ 224,803
Начисленная задолженность по заработной плате и отпускным	210,329	146,698
Начисленные налоги	241,838	131,971
Начисленные обязательства по отчислениям в социальные фонды	12,396	10,134
Проценты по займам и кредитам к уплате	127,953	49,711
Итого начисленные обязательства	\$ 825,413	\$ 563,317

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов налог на прибыль представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2009 года	2008 года	2007 года
Текущий налог на прибыль	\$ 402,511	\$ 948,983	\$ 937,036
Отложенный налог на прибыль	101,444	(206,102)	(85,021)
Итого налог на прибыль	\$ 503,955	\$ 742,881	\$ 852,015

Ставка налога на прибыль, действующая в 2009 году, в странах, в которых расположены предприятия Группы, составляла: в России – 20.0%, Украине – 25.0%, Узбекистане – 3.4%, Туркменистане – 20.0% и Армении – 20.0%.

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов:

	2009	2008	2007
Установленная ставка налога на прибыль за год	20.0%	24.0%	24.0%
Корректировки:			
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	4.9	2.1	2.1
Курсовые разницы	0.5	1.0	0.2
Резерв по налогу на прибыль	(0.2)	0.3	0.6
Расчеты с налоговыми органами в отношении налога на прибыль за предыдущие периоды (2005-2008)	(2.9)	-	-
Переоценка налоговой базы УМС	-	(1.8)	-
Эффект ставки налога на прибыль иностранных дочерних предприятий	(2.0)	(1.2)	0.1
Распределение прибыли дочерних предприятий	6.8	-	-
Выбытие казначейских акций	(4.1)	-	-
Обесценение гудвила	-	0.4	-
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(0.1)	0.3	1.1
Изменение оценочного резерва по отложенным налоговым требованиям	10.3	(0.2)	(0.2)
Реорганизация «Комстар»	0.4	-	-
Увеличение отложенного налогового обязательства, подлежащее регистрации	-	-	(0.3)
Прочее	0.1	0.5	0.1
Эффективная ставка налога на прибыль	33.7%	25.4%	27.7%

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов временные разницы между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых требований и обязательств.

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Требования/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:		
Отложенные налоговые активы		
Амортизации основных средств	\$ 212,606	\$ 197,879
Прочих нематериальных активов	12,770	8,967
Отложенных платежей за подключение	33,610	35,873
Авансов, полученных от абонентов	16,663	17,057
Начисленных расходов	130,603	155,508
Резерва по сомнительным долгам	3,603	13,827
Резервы под товарно-материальные запасы	3,046	2,004
Переноса убытка на следующие периоды	111,784	24,130
Обесценения основных средств	19,906	-
Оценки вложений в Связьинвест	78,761	-
Прочих	23,147	13,365
Оценочный резерв по отложенным налоговым требованиям	(182,308)	(26,744)
Итого отложенные налоговые активы	464,191	441,866
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	\$ (59,746)	\$ (104,443)
Амортизации основных средств	(188,611)	(127,616)
Приобретенной клиентской базы	(2,695)	(1,773)
Прочих нематериальных активов	(59,227)	(75,040)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(22,690)	(7,446)
Возможных выплат от/в пользу дочерних/зависимых предприятий Группы	(118,608)	-
Прочих	(1,025)	(39,662)
Итого отложенные налоговые обязательства	(452,602)	(355,980)
Отложенные налоговые активы, нетто	11,589	85,886
Чистые отложенные налоговые активы, текущая часть	\$ 212,687	\$ 213,091
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	\$ 97,355	\$ 63,507
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	\$ (298,453)	\$ (190,712)

В 2009 году с целью оптимизации структуры собственности группы «Комстар» и слияния определенных дочерних предприятий, некоторые дочерние предприятия «Комстара» были проданы «Комстар-ОТС». В результате отложенные налоговые активы, связанные с налоговыми убытками, подлежащими переносу в последующие периоды, в размере 6.8 млн. долл. США были списаны.

Существенные остатки Группы по убыткам по налогу на прибыль, подлежащим переносу в последующие периоды, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года представлены следующим образом:

Юрисдикция:	Период переноса	2009		2008	
Люксембург (MGTS Finance S.A.)	не ограничен	\$ 94,163	\$	12,773	
Россия («Комстар-ОТС», РТС и прочее)	2011-2019	17,048		4,392	
США	не ограничен	573		6,965	
Итого		\$ 111,784	\$	24,130	

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Руководство создало оценочный резерв по налоговым убыткам MGTS Finance S.A., подлежащим переносу в последующие периоды, и отложенному налоговому активу в размере 30.9 млн. долл. США по оценке вложения в «Связьинвест», относящемуся к MGTS Finance S.A., так как достаточного объема прибыли для реализации данных отложенных налоговых активов в будущем не будет. Руководство также создало резерв по оставшемуся отложенному налоговому активу в размере 47.9 млн. долл. США по оценке вложения в «Связьинвест», относящемуся к «Комстар-ОТС», так как данный убыток от обесценения, если он будет реализован, может быть зачтен только в счет прибыли от выбытия акций дочерних предприятий, принадлежащих «Комстар-ОТС», и прочих вложений, которые, по мнению руководства, в ближайшем будущем не предвидятся.

В 2009 году Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 70.5 млн. долл. США по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов иностранными дочерними предприятиями (УМС и «К-Телеком»), основанные на кумулятивной нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в размере 1,431.9 млн. долл. США, в соответствии с локальным законодательством и правилами бухгалтерского учета тех стран, в которых они учреждены (неаудировано), так как данная прибыль подлежит распределению акционерам. Группа не отражала отложенных налоговых обязательств, связанных с нераспределенной прибылью данных дочерних предприятий, в предыдущих периодах, так как ранее намерение о распределении прибыли отсутствовало.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа не отразила отложенных налоговых обязательств по нераспределенной прибыли «Уздунробита», поскольку Группа намерена постоянно реинвестировать данную прибыль. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года сумма нераспределенной прибыли «Уздунробита» в соответствии с местными законодательством и правилами бухгалтерского учета составляла 530.7 млн. долл. США и 401.6 млн. долл. США соответственно (неаудировано). Возможное распределение прибыли ВСТІ не облагается налогом, таким образом, отложенное налоговое обязательство в данном случае не возникает.

По состоянию на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов Группа включила в состав налога на прибыль к уплате начисленные неопределенные налоговые позиции на общую сумму 10.6 млн. долл. США, 12.4 млн. долл. США и 35.8 млн. долл. США соответственно.

Ниже представлена сверка непризнанных налоговых требований на начало и конец периода:

	2009	2008	2007
Сальдо на начало года	\$ 12,360	\$ 35,752	12,183
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	2,094	20,006	23,828
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим отчетным годам	-	-	5,933
Увеличение по налоговым позициям приобретенных предприятий	1,521	-	-
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим отчетным годам	(1,778)	(11,692)	(2,963)
Урегулирование с налоговыми органами	(3,305)	(31,456)	(3,628)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	(258)	(250)	399
Сальдо на конец года	\$ 10,634	\$ 12,360	35,752

Начисленные пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям, как элемент расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили (0.6) млн. долл. США, (1.0) млн. долл. США и (2.0) млн. долл. США соответственно и были включены в прилагаемые консолидированные отчеты о прибылях и убытках в составе расходов по налогу на прибыль. Начисленные пени и штрафы были включены в прилагаемые консолидированные отчеты о финансовом положении в составе налога на прибыль к уплате, и составили 4.3 млн. долл. США и 4.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

24. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОПЦИОННЫМ ПРОГРАММАМ

МТС

Программы премиальных выплат в виде опционов на акции

В 2000 году МТС утвердила программу премиальных выплат в виде акций и опционов на акции («Программа премиальных выплат в виде опционов на акции») для ряда должностных лиц и ключевых сотрудников. Во время публичного размещения своих акций в 2000 году МТС выделила 9,966,631 обыкновенных акций для финансирования Программы премиальных выплат в виде опционов на акции. Начиная с 2002 года, МТС предоставила ряд опционов сотрудникам и директорам Группы в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов на акции. Как правило, право на исполнение опционов наступает по истечении двух лет с момента распределения при условии, что участники программ продолжают работать в Компании. Опционы могут быть исполнены в течение двух недель после наступления срока его исполнения. Если опцион не исполняется в течение этого периода, он аннулируется. Цена исполнения опционов равнялась среднерыночной цене за акцию в течение стодневного периода, предшествовавшего дате предоставления.

В апреле 2008 года Совет директоров выделил дополнительно 651,035 АДА (или 3,255,175 акций) для финансирования премиальных выплат в виде опционов на акции Президенту МТС. Право на исполнение опциона наступает в течение двух лет при условии продолжения работы в МТС в течение этого периода. Право на исполнение опциона возникает при условии, что на момент исполнения опциона МТС будет относиться к числу 20 ведущих операторов мобильной связи в мире и ведущим оператором мобильной связи в России и странах СНГ по показателю выручки и процент прироста рыночной капитализации Компании с даты предоставления опциона превысит предварительно установленный порог в 15%.

Ход реализации программы премиальных выплат в виде опционов на акции представлен в приведенной ниже таблице:

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Количество акций	Средневзвешенная цена исполнения (за акцию), долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на дату предостав- ления (на акцию) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2006 года	1,435,001 \$	6.89 \$	1.74 \$	743
Предоставлено	1,778,694	6.31	5.95	
Исполнено	(848,126)	6.89	1.74	
Аннулировано	(968,313)	6.66	2.65	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2007 года	1,397,256 \$	6.31 \$	4.05 \$	5,236
Предоставлено	1,302,070	15.93	2.44	
Исполнено	(1,397,256)	6.31	4.05	
Аннулировано	-	-	-	
Опционы, срок исполнения которых не наступил 31 декабря 2008 года	1,302,070 \$	15.93 \$	2.44 \$	-
Предоставлено	-	-	-	
Исполнено	-	-	-	
Аннулировано	-	-	-	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года	1,302,070 \$	15.93 \$	2.44 \$	-

Совокупная внутренняя стоимость опционов, исполненных за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составила ноль долл. США, 7.4 млн. долл. США и 0.4 млн. долл. США соответственно.

Опционы, не исполненные по состоянию на 31 декабря 2009 года, будут реализованы до 1 июля 2010 года. Ни один из опционов, не исполненных на 31 декабря 2009 и 2008 годов, не подлежал исполнению и, таким образом, имел отрицательную внутреннюю стоимость. Ни один из опционов, не исполненных на 31 декабря 2007 года, не подлежал исполнению.

Стоимость вознаграждения, выплаченного в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов на акции, в размере 1.2 млн. долл. США, 3.5 млн. долл. США и 2.8 млн. долл. США была включена в консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов соответственно. Соответствующее отложенное налоговое требование составило 0.2 млн. долл. США, 0.7 млн. долл. США и 0.6 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение 2007 года, рассчитывалась на основе биномиальной модели, исходя из следующих допущений:

	2007
Безрисковая процентная ставка	3.1%
Предполагаемая дивидендная доходность	0.3%
Предполагаемая волатильность	40.3%
Предполагаемый срок действия опционов (лет)	2
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию), доллары США	\$ 5.95

Справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение 2008 года, рассчитывалась с использованием метода статистического моделирования "Монте-Карло", исходя из следующих допущений:

	2008
Безрисковая процентная ставка	2.3%
Приведенная стоимость ожидаемых дивидендов, доллары США	\$ 4.17
Предполагаемая волатильность	40.0%
Предполагаемый срок действия опционов (лет)	2
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию), доллары США	\$ 2.44

Величина предполагаемой волатильности определена исходя из исторических данных о колебании курса АДА МТС.

Руководство Группы оценивает ожидаемый уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на исполнение опционов на акции, и признает расходы только по тем опционам, которые предположительно будут исполнены. Влияние возможной утраты прав на получение вознаграждения на результаты деятельности группы в 2009, 2008 и 2007 годах составило ноль долл. США, 2.3 млн. долл. США и 1.7 млн. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов на акции, права на исполнение которых еще не возникли, составляет 0.6 млн. долл. США. Данные расходы будут признаны в течение периода, который закончится 1 июля 2010 года.

Программа премиальных выплат в виде фантомных акций

В июне 2007 года Совет директоров МТС утвердил Программу премиальных выплат в виде фантомных акций с целью предоставления отложенного вознаграждения определенным ключевым сотрудникам Группы (далее – «Участники программы») в течение 2007-2011 годов. Программа премирования основана на единицах, эквивалентных АДА Компании (далее – «Фантомные АДА»). Каждая Фантомная АДА эквивалентна пяти обыкновенным акциям МТС. Согласно Программе премиальных выплат в виде фантомных акций Участники программы имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой и ценой исполнения Фантомных АДА, определенной на основе среднерыночной цены за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате возникновения права на исполнение, умноженной на количество Фантомных АДА, на момент исполнения. Участники программы получают право на вознаграждение по Программе в течение двух лет с даты предоставления опциона при условии сохранения трудоустройства Участника программы в компаниях Группы в течение этого периода. Кроме того, право на получение вознаграждения возникает при условии, что на момент исполнения опциона совокупный процент прироста рыночной капитализации МТС с даты распределения опционов превышает стоимость капитала МТС, определяемую Советом директоров.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В апреле 2008 года в Программу премиальных выплат в виде фантомных акций были внесены изменения, согласно которым количество Фантомных АДА, доступных по Программе, было увеличено с 3,600,000 до 9,556,716 АДА, а количество Участников, потенциально претендующих на данные вознаграждения, было увеличено до 420 менеджеров Группы высшего и среднего звена. Кроме того, согласно изменениям, внесенным в Программу, права на получение вознаграждения в виде Фантомных АДА, предоставленных в 2008 году и в последующие годы, закрепляются за сотрудником, если на момент исполнения опциона МТС будет относиться к числу 20 ведущих операторов мобильной связи в мире и ведущим оператором мобильной связи в России и странах СНГ по показателю выручки, и в случае если процент прироста рыночной капитализации Компании с даты распределения опционов превысит предварительно установленный порог в 15%. По окончании периода действия программы участники имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой и ценой Фантомных АДА, определяемой на основе среднерыночной цены за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате исполнения опциона, умноженной на количество предоставленных Фантомных АДА и скорректированной на показатель, отражающий фактический рост рыночной капитализации. В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, 6,676,716 Фантомных АДА были предоставлены участникам программы, 4,562,830 из которых были предоставлены 1 мая 2008 года (План 2008 (I)) и 2,113,886 Фантомных АДА были предоставлены 1 июля 2008 года (План 2008 (II)). Срок исполнения опционов, предоставленных в рамках Плана 2008 (I), истек 1 июля 2009 года, и условия получения вознаграждения Участниками программы не были выполнены. Срок исполнения опционов в рамках Плана 2008 (II) наступает через 24 месяца с даты распределения опционов при условии сохранения трудовых отношений Участника программы с компаниями Группы в течение этого периода.

Ход реализации Программы премиальных выплат в виде Фантомных АДА представлен в приведенной ниже таблице:

	Количество АДА	Средневзвешенная цена исполнения (на АДА) долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (на АДА) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2006 года	-	-	-	-
Предоставлено	720,000	56.79	44.00	
Исполнено	-	-	-	
Аннулировано	(36,664)	56.79	44.00	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2007 года	683,336 \$	56.79 \$	44.00 \$	30,750
Предоставлено	6,676,716	76.64	0.68	
Исполнено	-	-	-	
Аннулировано	(1,346,442)	72.02	0.88	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года	6,013,610 \$	75.41 \$	0.78 \$	-
Предоставлено	-	-	-	
Исполнено	-	-	-	
Истекло	(3,883,144)	73.51	-	
Аннулировано	(531,833)	76.62	0.03	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года	1,598,633	79.63	0.06	-

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 1 июля 2009 года, дату исполнения опционов, предоставленных в рамках Плана 2007 и 2008 (I), ни один из опционов, срок исполнения которых истек, не был исполнен.

Срок исполнения всех неисполненных опционов по состоянию на 31 декабря 2009 года наступает 1 июля 2010 года. Предположительно право на получение вознаграждения не будет реализовано ни одним из Участников программы и по состоянию на 31 декабря 2009 года все неисполненные опционы имеют отрицательную внутреннюю стоимость.

Справедливая стоимость обязательств по Программе премиальных выплат в виде фантомных акций по состоянию на 31 декабря 2009 года оценивалась с использованием метода статистического моделирования «Монте-Карло» исходя из следующих допущений:

	План 2008 (II)
Безрисковая процентная ставка	Ranged from 0.05% to 0.2%
Приведенная стоимость ожидаемых дивидендов, долларов США	1.62
Предполагаемая волатильность	50%
Ожидаемый период обращения, лет	0.5
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну акцию), долларов США	0.06

Справедливая стоимость обязательств по Программе премиальных выплат в виде фантомных акций по состоянию на 31 декабря 2008 года оценивалась с использованием метода статистического моделирования «Монте-Карло» исходя из следующих допущений:

	План 2007	План 2008 (I)	План 2008 (II)
Безрисковая процентная ставка	0.2%	0.4%	0.4%
Приведенная стоимость ожидаемых дивидендов, долларов США	2.7	2.7	4.1
Предполагаемая волатильность	135%	90%	90%
Ожидаемый период обращения, лет	0.5	0.5	1.5
Справедливая стоимость фантомной акции, долларов США	2.00	0.07	1.99

Справедливая стоимость обязательств по Программе премиальных выплат в виде фантомных акций по состоянию на 31 декабря 2007 года оценивалась с использованием метода статистического моделирования «Монте-Карло» исходя из следующих допущений:

	План 2007
Безрисковая процентная ставка	3.1%
Приведенная стоимость ожидаемых дивидендов, долларов США	\$ 5.3
Предполагаемая волатильность	40.3%
Ожидаемый период обращения, лет	1.5
Справедливая стоимость фантомной акции, долларов США	\$ 8.8

Величина предполагаемой волатильности определена исходя из исторических данных о колебании курса АДА МТС.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках было отражено уменьшение ранее признанных расходов в размере 0.5 млн. долл. США, 0.1 млн. долл. США и 0.8 млн. долл. США соответственно в результате снижения стоимости соответствующих акций. Соответствующие расходы по отложенному налогу составили 0.3 млн. долл. США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках было отражено уменьшение ранее признанных расходов по Плану 2007 в размере 8.9 млн. долл. США в результате снижения стоимости соответствующих акций. Соответствующие расходы по отложенному налогу составили 1.8 млн. долл. США. Сумма вознаграждения в рамках Планов 2008 (I) и (II), признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 1.3 млн. долл. США. Соответствующие отложенные налоговые требования составили 0.3 млн. долл. США.

Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных акций, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, составила 7.6 млн. долл. США. Связанные с Программой отложенные налоговые требования составили 1.8 млн. долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2009 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям, связанным с Фантомными АДА, срок реализации которых еще не истек, составляет 0.02 млн. долл. США. Ожидается, что указанная сумма вознаграждений будет отражена в учете Группы в течение средневзвешенного периода, составляющего 0.5 лет. Руководство Группы должно оценивать уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на реализацию прав на получение вознаграждения, и признавать расходы только по тем правам, которые предположительно будут реализованы. Оценочный уровень утраты прав на получение вознаграждения Группы составляет 5.1%. Эффект утраты прав на вознаграждение составил ноль долл. США, 1.5 млн. долл. США и 2.0 млн. долл. США за 2009, 2008 и 2007 годы соответственно.

Комстар-ОТС

Программа 2006

15 сентября 2006 года Внеочередное общее собрание акционеров утвердило программу опционов на акции и премий в виде акций («Программа 2006 года») для членов Совета директоров и высшего руководства «Комстар-ОТС». Программа 2006 года подлежала выполнению на основании отдельных решений Совета директоров. В ноябре 2006 года Совет директоров «Комстар-ОТС» одобрил предоставление опционов на приобретения обыкновенных акций «Комстар-ОТС» нескольким членам Совета директоров и высшего руководства «Комстар-ОТС». Цена исполнения опционов составляла 122.3 рубля, или приблизительно 4.6 доллара США на дату предоставления опциона. Право на исполнение опционов наступало через два года после их выдачи и действовало один месяц. Программа 2006 года позволяла «Комстар-ОТС» выкупить депозитарные расписки, выпущенные для целей опционной программы 2006 года, у участников программы на основании отдельного решения Совета директоров. Руководство полагало, что вероятность такого выкупа была низкой; соответственно, Программа 2006 года учитывалась в составе капитала. В марте 2008 года Совет директоров одобрил выкуп ГДР, приобретенных участниками опционной программы в процессе исполнения опционов. Выкупная цена была равна средней рыночной цене расписки в течение 60 дней до даты исполнения опциона, взвешенной по объему торгов ГДР «Комстар-ОТС» на Лондонской фондовой бирже. В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2007 года «Комстар-ОТС» реклассифицировал данную опционную программу из капитала в обязательство.

В течение 2008 года отдельные опционы были аннулированы, поскольку некоторые участники программы перестали работать в «Комстар-ОТС» или прекратили свое членство в Совете директоров.

В июне 2008 года общее собрание акционеров «Комстар-ОТС» установило цену исполнения опциона на уровне 4.60 доллара США за акцию. Данное решение не имело существенного влияния на сумму расходов по опционной программе, признанную «Комстар-ОТС».

В ноябре 2008 года участники Программы 2006 года полностью исполнили свои опционы, выкупив у Группы 2,403,159 ГДР по цене 4.60 доллара США за акцию. Приобретенные ими ГДР были выкуплены «Комстар-ОТС» по цене 5.34 доллара США за ГДР. Программа 2006 года была закрыта. Общая внутренняя стоимость исполненных опционов, с учетом права на их выкуп, составила 1.8 млн. долларов США. Уменьшение расходов «Комстар-ОТС» по Программе 2006 года, в 2008 году составило примерно 9.2 млн. долларов США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В следующей таблице представлена информация об опционах, срок исполнения которых не наступил, в течение 2008 года:

	Количество	Цена исполнения, долл. США	Справедливая стоимость опциона на дату выдачи, долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 1 января 2008 года	2,403,159	неприм.	3.16
Предоставленные опционы	-	-	-
Опционы, срок исполнения которых наступил	(2,403,159)	4.60	3.16
Аннулированные опционы	-	-	-
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года	-	-	-

Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов

В марте 2008 года Совет директоров «Комстар-ОТС» утвердил программу фантомных опционов для сотрудников. Исполнение каждого фантомного опциона зависит от успешного достижения разнообразных рыночных и операционных результатов, таких как акционерная доходность, доля рынка и рост выручки. Расходы по данной программе могут быть скорректированы в результате последующих изменений в оценках. Право на исполнение фантомных опционов, выданных в 2008 году, наступает 31 марта 2010 года. При исполнении опциона участники Программы имеют право на получение денежной выплаты в размере разницы между средневзвешенной ценой ГДР «Комстар-ОТС» за последние 60 дней, предшествующие 31 марта 2010 года и 1 апреля 2008 года, соответственно, умноженной на количество фантомных опционов, закрепленных за каждым участником.

В следующей таблице представлена информация о фантомных опционах за 2009 и 2008 годы:

	Количество	Цена исполнения, долл. США	Справедливая стоимость опциона на дату предо- ставления, долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 1 января 2008 года	-	-	-
Предоставленные опционы	13,065,882	10.2368	2.36
Аннулированные опционы	(940,000)	10.2368	2.37
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года	12,125,882	10.2368	2.36
Предоставленные опционы	-	-	-
Аннулированные опционы	(1,580,000)	10.2368	2.37
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года	10,545,882	10.2368	2.35

«Комстар-ОТС» рассчитывала справедливую стоимость фантомных опционов с использованием модели ценообразования опционов на акции, основанной на методе статистического моделирования «Монте-Карло».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 года в модели ценообразования на опционы использовались следующие допущения:

	2009	2008
Безрисковая процентная ставка	0.1%	2.4%
Предполагаемый оставшийся срок обращения (месяцев)	3	15
Ожидаемые дивиденды	Нет	номинальный
Предполагаемая волатильность	97%	82%
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию) на 31 декабря	0.03 долл. США	0.36 долл. США

Оценка ожидаемой волатильности по состоянию на 31 декабря 2009 года основывалась на исторических данных о волатильности ГДР «Комстар-ОТС» в четвертом квартале 2009 года. Расходы по Программе фантомных опционов за 2009 год представляли собой сторно в сумме в (2.0) млн. долларов США, а за 2008 год – расходы в сумме 2.3 млн. долларов США. Общая сумма будущих затрат по опционам, срок исполнения по которым не наступил, которая будет признана в отчетности равными частями в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 года, является незначительной.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением и под общим контролем с предприятиями Группы, зависимые предприятия и компания «Связьинвест», доля Группы в которой составляет 25% плюс одна акция (см. Примечание 14), и которая владеет приблизительно 28% голосующих акций МГТС, дочернего предприятия «Комстар-ОТС».

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Дебиторская задолженность:		
«Скай Линк» и дочерние предприятия, зависимое предприятие АФК «Система»	\$ 7,467	\$ 4,319
Связьинвест и дочерние предприятия	4,446	9,334
«ТС-Ритейл», дочернее предприятие АФК «Система»	3,278	16,271
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	1,933	-
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	622	1,073
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	204	14,416
Glaxep, миноритарный акционер дочернего предприятия Группы	-	12,215
«Межрегион Транзит Телеком», зависимое предприятие АФК «Система»	-	8,323
Прочие связанные стороны	2,023	4,669
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	\$ 19,973	\$ 70,620
Кредиторская задолженность		
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 68,296	\$ 162,906
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	6,511	15,168
«ТС-Ритейл», дочернее предприятие АФК «Система»	5,739	-
Связьинвест и дочерние предприятия	2,299	6,387
«Межрегион Транзит Телеком», зависимое предприятие АФК «Система»	-	18,257
«Медиапланнинг», дочернее предприятие АФК «Система»	-	6,118
«Система Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	861	2,697
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	-	7,675
«Скай Линк» и дочерние предприятия, зависимое предприятие АФК «Система»	488	-
Прочие связанные стороны	3,209	7,274
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	\$ 87,403	\$ 226,482

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Группа не имеет намерения и возможности осуществлять взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон по условиям существующих соглашений с этими предприятиями.

Основная деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2009	2008	2007
Выручка от связанных сторон			
Связьинвест и дочерние предприятия (межсетевое соединение, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	\$ 43,174	\$ 63,147	\$ 69,094
«ТС-Ритейл», дочернее предприятие АФК «Система» (продажи мобильных телефонов и аксессуаров)	20,689	1,500	-
«Межрегион Транзит Телеком», зависимое предприятие АФК «Система» (межсетевое соединение, аренда каналов, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	11,465	128,560	93,224
«Скай Линк» и дочерние предприятия, зависимое предприятие АФК «Система» (межсетевое соединение и прочее)	9,857	7,977	9,857
Прочие связанные стороны	7,653	10,306	6,137
Итого выручка от связанных сторон	\$ 92,838	\$ 211,490	\$ 178,312
Операционные расходы по операциям со связанными сторонами:			
РД «Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	\$ 102,005	\$ 138,756	\$ 134,878
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (ИТ консалтинг)	52,211	39,646	35,889
Связьинвест и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	28,997	41,533	36,633
«Медиапланнинг», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	23,782	82,036	48,756
«Межрегион Транзит Телеком», зависимое предприятие АФК «Система» (межсетевое соединение, аренда каналов и прочее)	18,115	191,155	121,355
«ТС-Ритейл», дочернее предприятие АФК «Система» (комиссия дилера)	17,889	4,448	133
«Система Телеком», дочернее предприятие АФК «Система» (использование названия бренда)	11,738	14,676	14,556
«Сити-Галс», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда, ремонт, техническое обслуживание и уборка помещений)	9,888	13,835	9,466
AB Safety, зависимое предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	5,576	-	-
Прочие связанные стороны	17,931	14,296	12,199
Итого операционные расходы по операциям со связанными сторонами	\$ 288,232	\$ 540,381	\$ 413,865

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Кроме того, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, Группа получила дивиденды от Связьинвеста на общую сумму ноль долл. США, 2.4 млн. долл. США и 1.9 млн. долл. США соответственно.

В 2007 году «Комстар-Директ», дочернее предприятие «Комстар-ОТС», продала практически все права на телевизионный контент, а также некоторые основные средства компании «Система Масс-Медиа» за 14.8 млн. долл. США (без учета НДС). Соответствующая прибыль на общую сумму 2.7 млн. долл. США была включена в прилагаемый отчет о прибылях и убытках в составе прочих доходов. В 2008 году в процессе реорганизации «Комстар-Директ» соответствующая дебиторская задолженность была передана СММ (см. Примечание 3).

Инвестиционно-финансовые сделки

В течение 2009 и 2008 годов Группа осуществляла определенные вложения и предоставляла займы связанным сторонам. Соответствующие остатки по счетам представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2009 года	2008 года
Займы выданные, векселя и финансовые вложения в акции связанных сторон:		
Краткосрочные финансовые вложения (Прим. 5)		
«ТС-Ритейл», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 12,421	-
МБРР, дочернее предприятие АФК «Система»	992	\$ 90,949
«Альт», связанная сторона АФК «Система»	-	85,091
«Дельфа», связанная сторона АФК «Система»	-	68,073
«Финэксорт», дочернее предприятие АФК «Система»	-	68,073
«Система-Галс», зависимое предприятие АФК «Система»	-	16,688
«Скай Линк» и дочерние предприятия, зависимое предприятие АФК «Система»	-	10,522
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	\$ 13,413	\$ 339,396
Прочие финансовые вложения (Прим. 15)		
«ТС-Ритейл», дочернее предприятие АФК «Система»	30,192	11,156
АФК «Система»	20,449	-
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	12,808	11,717
«Система Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	-	51,966
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	\$ 63,449	\$ 74,839
Финансовые вложения в акции (Прим. 15)		
МБРР, дочернее предприятие АФК «Система»	5,248	5,401
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	3,856	3,970
Прочее	1,434	1,510
Итого финансовые вложения в акции связанных сторон	\$ 10,538	\$ 10,881

Московский Банк Реконструкции и Развития («МБРР») – Группа заключила ряд кредитных соглашений и также имеет ряд расчетных и депозитных счетов в МБРР, основным акционером которого является АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов сумма средств Группы, размещенных в МБРР на текущих счетах, составила 963.6 млн. долл. США и 242.4 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов сумма средств, размещенных в МБРР на депозитных счетах, составила 1.0 млн. долл. США и

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

195.7 млн. долл. США соответственно. Сумма средств, размещенных в МБРР на депозитных счетах, включает также депозиты, размещенные на срок свыше трех месяцев, но менее чем на двенадцать месяцев в размере 1.0 млн. долл. США и 90.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно, которые классифицированы как краткосрочные финансовые вложения в прилагаемых консолидированных балансах. Суммы процентов, начисленные по депозитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили 25.1 млн. долл. США, 43.2 млн. долл. США и 22.8 млн. долл. США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов кредиты, полученные от МБРР составляли 1.2 млн. долл. США и 8.6 млн. долл. США соответственно. Расходы по процентам по данным кредитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили 0.8 млн. долл. США, 1.3 млн. долл. США и 1.0 млн. долл. США соответственно.

АФК «Система» – В ноябре 2009 года Группа приняла вексель АФК «Система» в качестве погашения основного долга и начисленных процентов по соглашению, заключенному с компанией «Система-Галс» (см. Примечание 5). Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма к возмещению в размере 20.4 млн. долл. США была включена в прилагаемый баланс в составе прочих финансовых вложений.

В 2000 году Группа выпустила долгосрочные векселя, номинированные в рублях, с нулевой процентной ставкой и сроками погашения в 2049-2056 годах в качестве возмещения платежей, осуществленных АФК «Системой» по погашению задолженности Группы перед Ericsson Project Finance. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов балансовая стоимость данных векселей составляла 1.8 млн. долл. США и ноль долл. США соответственно.

«Система Масс-Медиа» («СММ») – В 2008 и 2009 годах Группа имела различные займы и векселя, полученные от СММ, дочернего предприятия АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2009 года займы и векселя были полностью погашены. Процентные расходы по данным займам и векселям за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, составили 1.4 млн. долл. США, 8.1 млн. долл. США и 1.5 млн. долл. США соответственно.

«Интеллект Телеком» – В 2009 году МГТС, дочернее предприятие «Комстар-ОТС», и МТС выдали займы компании «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система». Займы выданы по ставке 7.0% и 11.0% соответственно, со сроком погашения в 2012 году.

«Система Телеком» – В июне 2009 года Группа передала в пользу СММ векселя компании «Система Телеком», дочернего предприятий АФК «Система», деноминированные в рублях, на общую сумму 8.7 млн. долл. США с целью частичного погашения долга Группы перед СММ. В декабре 2009 года оставшаяся часть векселей была частично зачтена в счет задолженности Группы перед компанией «Система Телеком», частично погашена денежными средствами компаний «Система Телеком».

Финансовые вложения в обыкновенные акции – По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа осуществила несколько финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых предприятий АФК «Система» в размере 10.5 млн. долл. США и 10.9 млн. долл. США соответственно, которые по отдельности являются незначительными. Основные финансовые вложения осуществлены в следующие дочерние предприятия АФК «Система» являются: МБРР – 4.56% и «Система Масс-Медиа» – 3.14%.

Векселя «Альт», «Дельта» и «Финэксорт» – В декабре 2008 года Группа приобрела векселя компаний «Альт», «Дельта», связанных сторон АФК «Система», и «Финэксорт», дочернего предприятия АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2008 года общая сумма в размере 221.2 долл. США была включена в прилагаемые консолидированные балансы в составе краткосрочных финансовых вложений. Векселя с начисленными процентами были погашены в первом квартале 2009 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

«Скай Линк» и дочерние предприятия – В 2009 и 2008 годах «Скай Линк», зависимое предприятие АФК «Система», выплатила Группе 14.3 млн. долл. США и 3.4 млн. долл. США соответственно в качестве погашения задолженности, что привело к частичному сторнированию резерва по сомнительным долгам, отраженного Группой в 2007 году, и признанию прибыли в размере 4.3 млн. долл. США в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

«Ситроникс» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов Группа приобрела у Группы «Ситроникс», дочернего предприятия АФК «Система», телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговую систему (FORIS) на сумму около 190.1 млн. долл. США, 357.6 млн. долл. США и 222.1 млн. долл. США соответственно. Кроме того, в течение 2009, 2008, и 2007 годов Группа приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплаты у компании Ситроникс Смарт Технологии, дочернего предприятия «Ситроникс», на сумму около 32.4 млн. долл. США, 39.6 млн. долл. США и 19.2 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов авансы, выданные компании «Ситроникс» и ее дочерним предприятиям, составили 23.7 млн. долл. США и 1.7 млн. долл. США соответственно. Данные суммы были включены в прилагаемые консолидированные балансы в составе основных средств.

«Система-Галс» – В октябре 2008 года Группа заключила соглашение с компанией «Система-Галс», зависимым предприятием АФК «Система», о строительстве антенной системы в московском метро. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов авансы, выданные «Система-Галс» в рамках данного соглашения, составили 6.7 млн. долл. США и 11.7 млн. долл. США соответственно. Данные суммы были включены в состав основных средств в прилагаемых консолидированных балансах.

МГТС, дочернее предприятие «Комстар-ОТС» заключила ряд соглашений с компанией «Система-Галс», дочерним предприятием АФК «Система», о строительстве и реконструкции зданий, в которых расположены автоматические телефонные станции МГТС. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, в результате работ, выполненных компанией «Система-Галс» согласно данным соглашениям, МГТС отразила обязательство перед «Системой-Галс» в размере 38.3 млн. долл. США и 36.8 млн. долл. США соответственно, которое было отражено в прилагаемых консолидированных балансах.

«ТС-Ритейл» – В ноябре 2006 года МТС учредила 100% дочернее предприятие «ТС-Ритейл» с уставным капиталом в размере 1.1 млн. долл. США с целью дальнейшего расширения своей розничной сети. В декабре 2007 года доля МТС в этой компании снизилась со 100% до 25% в результате увеличения уставного капитала «ТС-Ритейл» на 14.0 млн. долл. США. Увеличение капитала произошло за счет вкладов МТС и некоторых дочерних предприятий АФК «Система». В декабре 2007 года МТС деконсолидировала «ТС-Ритейл» и впоследствии учитывала это капиталовложение по методу долевого участия. В течение 2009 и 2008 годов Группа выдала займы на общую сумму 42.6 млн. долл. США с годовой процентной ставкой от 11.0% до 15.0% и сроками погашения в 2010-2011 годах.

«ИнвестСвязьХолдинг» – МТС и МГТС, дочернее предприятие «Комстар-ОТС», заключили ряд соглашений с компанией «ИнвестСвязьХолдинг», дочерним предприятием АФК «Система», об аренде сетевого оборудования и биллинговой системы. Данная аренда учитывалась как финансовая аренда в соответствии с требованиями по бухгалтерскому учету операций аренды (см. Примечание 9).

«Связьинвест» – В 2008 году Группа выплатила Связьинвесту дивиденды в размере 3.6 млн. долл. США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

26. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов уставный капитал МТС состоял из 1,916,869,262 и 1,885,052,800 находящихся в обращении обыкновенных акций за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов общее количество казначейских акций Группы составляло 76,456,676 и 108,273,338 соответственно.

Каждая АДА первоначально представляла собой 20 обыкновенных акций Компании. С января 2005 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено с 1 к 20 на 1 к 5. Первоначально Компания выпустила 17,262,204 АДА (69,048,816 АДА с учетом нового соотношения), представляющих 345,244,080 обыкновенных акций. По состоянию на 31 декабря 2009 года МТС выкупила 13,599,067 АДА.

Доли неконтролирующих акционеров – Влияние изменений в долях владения дочерними предприятиями на капитал МТС представлено следующим образом:

	31 декабря		
	2009 года	2008 года	2007 года
Чистая прибыль, принадлежащая Группе	\$ 1,004,479	\$ 2,000,119	\$ 2,087,415
Изменение доли неконтролирующих акционеров			
Увеличение капитала МТС в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров «Комстар-ОТС»	45,284	-	-
Уменьшение добавочного капитала МТС в связи с исполнением опциона на продажу акций «Комстар-ОТС»	-	(9,358)	-
Увеличение капитала МТС в связи с исполнением опциона на покупку акций «Комстар-ОТС»	-	-	71,060
Увеличение капитала МТС в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в МГТС	269,281	-	-
Уменьшение добавочного капитала МТС в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в «Дагтелеком»	(7,679)	-	-
Уменьшение добавочного капитала МТС в связи с реорганизацией «Комстар-Директ»	-	(6,539)	-
Увеличение добавочного капитала МТС в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров «Голден Лайн»	-	-	1,467
Уменьшение добавочного капитала МТС в связи с приобретением долей неконтролирующих акционеров в прочих дочерних предприятиях	(487)	-	-
Чистое изменение долей неконтролирующих акционеров	306,399	(15,897)	72,527
Чистая прибыль, принадлежащая Группе, и чистое изменение долей неконтролирующих акционеров:	\$ 1,310,878	\$ 1,984,222	\$ 2,159,942

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Дивиденды – В 2007 году Совет Директоров утвердил дивидендную политику, согласно которой Группа ставит своей целью осуществление выплат дивидендов акционерам в размере не менее 50% годовой чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с ГААП США. Размер дивидендов может варьироваться в зависимости от ряда факторов, включая перспективы роста прибыли, необходимость капитальных вложений, операционный денежный поток, потенциальные возможности приобретения предприятий, а также размер заемных средств Группы.

Размер ежегодных выплат дивидендов рекомендуется Советом Директоров и утверждается акционерами.

В соответствии с российским законодательством распределению в качестве дивидендов подлежит прибыль, определенная в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета, выраженная в рублях, за вычетом определенных отчислений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, чистая прибыль ОАО «МГТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 33,480 млн. рублей (1,055.4 млн. долл. США), 40,554 млн. рублей (1,631.6 млн. долл. США) и 37,696 млн. рублей (1,473.8 млн. долл. США) соответственно.

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за три года, закончившихся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов:

	2009	2008	2007
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 45,631 долл. США, 36,529 долл. США и 5,967 долл. США соответственно)	\$ 1,265,544	\$ 1,257,453	\$ 747,213
Дивиденды на 1 АДА, долл. США	3.2	3.2	1.9
Дивиденды на 1 акцию, долл. США	0.647	0.631	0.375

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 1.1 млн. долл. США и 0.6 млн. долл. США соответственно.

Привилегированные акции МГТС – У МГТС, дочернего предприятия «Комстар-ОТС», было 15,965,850 привилегированных акций в обращении по состоянию на 31 декабря 2009 года. Привилегированные акции «МГТС» гарантируют выплату некумулятивных дивидендов в размере большей из двух величин: (а) 10% прибыли МГТС согласно финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и (б) дивидендов, выплачиваемых по обыкновенным акциям. Дивиденды по обыкновенным акциям могут быть объявлены только после объявления дивидендов по привилегированным акциям. Если в каком-либо отчетном году выплата дивидендов по привилегированным акциям производится не полностью, держатели привилегированных акций также получают право голоса, срок действия которого истекает после следующего по времени случая выплаты дивидендов полностью. В противном случае привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением решений по поводу ликвидации или реорганизации МГТС, а также изменения или внесения дополнений в устав МГТС, ограничивающих права держателей привилегированных акций. Такие решения должны быть одобрены владельцами 75% привилегированных акций. В случае ликвидации выплата объявленных, но не выплаченных дивидендов держателям привилегированных акций осуществляется прежде выплаты дивидендов держателям обыкновенных акций.

В июне 2009 года на общем собрании акционеров МГТС было принято решение не выплачивать дивиденды за 2008 год. Таким образом, привилегированные акции получили права голоса до тех пор, пока не будет произведена первая выплата дивидендов в полном объеме.

В декабре 2009 года Группа приобрела 11,135,428 привилегированных акций МГТС (см. Примечание 3).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

МГТС предоставляет определенные льготы своим выходящим на пенсию сотрудникам, которые включают ежемесячное пособие, выплаты в случае смерти сотрудников, единовременное пособие при выходе на пенсию сотрудника, выплаты в случае смерти сотрудников, вышедших на пенсию, и 50% скидку на оплату услуг связи пенсионерам со стажем работы в МГТС более 30 лет. По состоянию на 31 декабря 2009 года данная программа охватывала 10,010 активных сотрудников компании. Программы пенсионного обеспечения финансируются до момента выхода сотрудника на пенсию, т.е. после выхода сотрудника на пенсию МГТС передает свои пенсионные обязательства пенсионному фонду (НПФ «Система»), дочернему предприятию Группы и, начиная с этого момента и далее, не несет никаких обязательств перед пенсионером в отношении программы пенсионного обеспечения. Все прочие программы пенсионного обеспечения финансируются МГТС по мере возникновения необходимости их оплаты.

Обязательства МГТС по выплате пенсий оцениваются по состоянию на 31 декабря. Ниже приведены основные допущения, использованные при прогнозировании обязательств по пенсионным выплатам и определении чистых суммарных расходов по пенсионной программе:

Ставка дисконта	9.00% годовых
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	9.22% годовых
Прогнозируемый рост заработной платы	9.72% годовых
Ставка дисконта, использованная для расчета договоров страхования ренты	7.00% годовых
Предполагаемый коэффициент индексации пенсионных выплат	0.00% годовых
Долгосрочная инфляция	5.50% годовых
Текущее кадров (для сотрудников моложе 50 лет)	5.00% годовых

Изменения обязательств по пенсионным выплатам и изменения в составе активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого
Изменение прогнозируемых обязательств по пенсионным выплатам						
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на начало года	\$ 11,924	\$ 17,797	\$ 29,721	\$ 17,381	\$ 20,909	\$ 38,290
Стоимость услуг	491	737	1,228	807	794	1,601
Процентный расход	914	1,371	2,285	1,102	1,083	2,185
Убытки, связанные с изменением условий пенсионной программы	-	-	-	66	1,844	1,910
Актuarные (прибыли)/ убытки	17	(1,686)	(1,669)	(2,355)	265	(2,090)
Выплата работникам в рамках пенсионной программы	-	(3,043)	(3,043)	-	(5,701)	(5,701)
Доход в результате отмены и сокращения планов	(1,245)	-	(1,245)	(2,689)	-	(2,689)
Выходные пособия	-	-	-	-	2,102	2,102
Эффект пересчета валют	(332)	(636)	(968)	(2,388)	(3,499)	(5,887)
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на конец года	\$ 11,769	\$ 14,540	\$ 26,309	\$ 11,924	\$ 17,797	\$ 29,721
Изменение справедливой стоимости активов плана						
Справедливая стоимость активов плана на начало года	\$ 471	\$ -	\$ 471	\$ 2,473	\$ -	\$ 2,473
Корректировка стоимости актива на начало года	(188)	-	(188)	-	-	-
Фактический доход по активам плана	-	-	-	187	-	187
Взносы работодателя	1,733	3,044	4,777	604	5,701	6,305
Произведенные выплаты	-	(3,044)	(3,044)	-	(5,701)	(5,701)
Погашение обязательств	(1,245)	-	(1,245)	(2,689)	-	(2,689)
Эффект пересчета валют	1	-	1	(104)	-	(104)
Справедливая стоимость активов плана на конец года	\$ 772	\$ -	\$ 772	\$ 471	\$ -	\$ 471
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	\$ (10,997)	\$ (14,540)	\$ (25,537)	\$ (11,453)	\$ (17,797)	\$ (29,250)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Изменение чистого обязательства по пенсионному плану за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлено следующим образом:

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого
Чистое обязательство по пенсионному плану на начало года	\$ 11,453	\$ 17,797	\$ 29,250	\$ 14,908	\$ 20,909	\$ 35,817
Чистые суммарные расходы по пенсионному плану	2,115	2,726	4,841	2,570	4,576	7,146
Уплаченные пенсионные взносы (Доходы)/расходы, относимые на собственный капитал, нетто	(1,733)	(3,044)	(4,777)	(604)	(5,701)	(6,305)
Эффект от пересчета в долл. США	(505)	(2,303)	(2,808)	(3,137)	1,512	(1,625)
	(333)	(636)	(969)	(2,284)	(3,499)	(5,783)
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	\$ 10,997	\$ 14,540	\$ 25,537	\$ 11,453	\$ 17,797	\$ 29,250

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов чистые суммарные расходы по пенсионному плану представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	\$ 491	\$ 737	\$ 1,228	\$ 807	\$ 794	\$ 1,601
Процентный расход	914	1,371	2,285	1,102	1,083	2,185
Доход по активам плана	-	-	-	(187)	-	(187)
Единовременные выплаты в связи с сокращением численности персонала	-	-	-	-	2,102	2,102
Чистые актуарные убытки, признанные за год	582	438	1,020	933	597	1,530
Амортизация прав на пенсионные выплаты, относящихся к прошлым периодам	(60)	180	120	(85)	-	(85)
Корректировка стоимости актива на начало года	188	-	188	-	-	-
Чистые суммарные расходы по пенсионному плану	\$ 2,115	\$ 2,726	\$ 4,841	\$ 2,570	\$ 4,576	\$ 7,146

Суммы, отраженные в составе прочих доходов, относимых на собственный капитал, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого
Непризнанная прибыль	\$ (565)	\$ (2,123)	\$ (2,688)	\$ (3,289)	\$ (331)	\$ (3,620)
Непризнанные расходы/(доходы) по правам на пенсионные выплаты, заработанным в прошлые периоды	60	(180)	(120)	152	1,843	1,995
Итого суммы, отраженные в составе (расходов)/доходов, относимых на собственный капитал	\$ (505)	\$ (2,303)	\$ (2,808)	\$ (3,137)	\$ 1,512	\$ (1,625)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Оцениваемые суммы чистых убытков и непризнанных доходов по правам на пенсионные выплаты, заработанным в прошлые периоды, которые будут амортизироваться из прочего совокупного дохода в чистые суммарные расходы по пенсионному плану в течение 2010 года, составят 0.5 млн. долл. США и 0.1 млн. долл. США соответственно.

Согласно оценкам руководства Группы, взносы в пенсионную программу в течение 2010 года составят 3.0 млн. долл. США.

Будущие обязательства по выплате пенсий работникам в соответствии с установленными программами выплат представлены следующим образом: 2010 год – 1.8 млн. долл. США; 2011 год – 2.0 млн. долл. США; 2012 год – 2.3 млн. долл. США; 2013 год – 3.2 млн. долл. США; 2014 год – 3.5 млн. долл. США, и 20.6 млн. долл. США – с 2015 по 2019 годы.

НПФ «Система» не распределяет какие-либо отдельные активы между своими клиентами, включая «МГТС». НПФ управляет пулом инвестиций, источником средств которых являются солидарные и индивидуальные пенсионные счета. Пул инвестиций включает, главным образом, инвестиции в облигации российских предприятий, государственные облигации РФ и акции российских эмитентов.

28. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, представлены следующим образом:

	2009	2008	2007
Заработная плата и социальные отчисления	991,568	1,094,148	922,652
Арендная плата	278,536	243,837	190,690
Общехозяйственные и административные расходы	213,255	256,731	239,250
Налоги, кроме налога на прибыль	180,775	215,570	172,684
Техническое обслуживание и ремонт	157,932	221,192	218,824
Расходы на выставление счетов и обработку данных	64,169	62,203	45,097
Расходы на консультационные услуги	58,931	50,774	40,157
Расходы, связанные с приобретением компаний	11,353	-	-
Страхование	7,561	11,452	19,339
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	4,113	3,870	4,931
Итого	1,968,193	2,159,777	1,853,624

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Исторически Группа определяла свои отчетные сегменты по географическому принципу. Руководство выбрало данный подход, так как он отражает процесс управления бизнесом.

В 2009 году, после приобретения «Комстар-ОТС», руководство Группы определило новый операционный сегмент и выделило три отчетных сегмента: «Россия, мобильный сегмент», «Россия, фиксированный сегмент» и «Украина, мобильный сегмент». Данные сегменты были определены на основании различных географических регионов и характера деятельности: мобильные сегменты включают в себя деятельность по предоставлению услуг беспроводной связи абонентам Группы и распространение мобильных телефонов и аксессуаров; фиксированный сегмент включает в себя все виды предоставления услуг фиксированной связи и услуги широкополосного доступа и услуги доступа в интернет для населения. Информация о прочей деятельности и операционных сегментах, которые не подлежат раскрытию в отчетности по причине своей незначительности, были объединены и раскрыты отдельно в категории «Прочее».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Кроме того, исторически Группа включала расходы головного офиса в отчетный сегмент «Россия», так как такое распределение расходов использовалось руководителем, принимающим операционные решения, при оценке результатов деятельности сегментов. В 2009 году, после приобретения «Комстар-ОТС», руководитель, принимающий операционные решения, пересмотрел подход к распределению расходов головного офиса, и подобные изменения были отражены в финансовой информации, которую теперь анализирует руководитель, принимающий операционные решения. В соответствии с новым подходом расходы головного офиса, которые не относятся напрямую к отчетным сегментам, включаются в категорию «Прочее». Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает данные изменения по всем представленным периодам.

Исключение эффекта операций между предприятиями Группы, представленное ниже, в основном относится к операциям купли-продажи между сегментами, осуществленным в ходе обычной деятельности Группы.

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2009	2008	2007
Выручка:			
Россия, мобильный сегмент	\$ 6,636,568	\$ 7,840,225	\$ 6,181,023
Россия, фиксированный сегмент	1,485,590	1,765,226	1,562,291
Украина, мобильный сегмент	1,048,751	1,661,951	1,608,021
Прочее	787,543	779,520	483,499
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	(134,910)	(145,988)	(110,928)
Итого выручка	\$ 9,823,542	\$ 11,900,934	\$ 9,723,906
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия, мобильный сегмент	\$ 1,107,593	\$ 1,312,406	\$ 1,076,586
Россия, фиксированный сегмент	193,357	214,288	185,337
Украина, мобильный сегмент	352,037	437,988	324,976
Прочие	186,581	186,443	87,986
Итого износ и амортизация	\$ 1,839,568	\$ 2,151,125	\$ 1,674,885
Прибыль от основной деятельности:			
Россия, мобильный сегмент	\$ 1,941,174	\$ 2,836,660	\$ 2,251,259
Россия, фиксированный сегмент	406,995	440,441	450,907
Украина, мобильный сегмент	120,248	321,328	456,778
Прочее	82,257	45,503	25,808
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	(3,107)	3,404	176
Чистая операционная прибыль	\$ 2,547,567	\$ 3,647,336	\$ 3,184,928
Чистая операционная прибыль	\$ 2,547,567	\$ 3,647,336	\$ 3,184,928
Курсовые разницы	252,945	565,663	(161,856)
Процентные доходы	(108,543)	(70,860)	(53,507)
Процентные расходы	571,719	233,863	192,237
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	5,420	41,554	145,860
Обесценение финансовых вложений	368,355	-	22,691
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(60,313)	(75,688)	(71,116)
Прочие расходы, нетто	23,254	22,745	38,781
Прибыль до налогообложения и вычета доли неконтролирующих акционеров	\$ 1,494,730	\$ 2,930,059	\$ 3,071,838

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

	2009	2008
Поступления внеоборотных активов		
Россия, мобильный сегмент	\$ 1,247,307	\$ 1,595,643
Россия, фиксированный сегмент	120,036	353,975
Украина, мобильный сегмент	259,388	405,127
Прочее	463,624	313,002
Итого поступления внеоборотных активов	\$ 2,090,355	\$ 2,667,747
Внеоборотные активы		
Россия, мобильный сегмент	\$ 4,821,658	\$ 4,840,847
Россия, фиксированный сегмент	2,268,116	2,276,474
Украина, мобильный сегмент	1,365,686	1,484,317
Прочее	1,525,702	1,345,077
Итого внеоборотные активы	\$ 9,981,162	\$ 9,946,715
Итого активы		
Россия, мобильный сегмент	\$ 8,662,850	\$ 6,971,541
Россия, фиксированный сегмент	3,881,353	4,282,381
Украина, мобильный сегмент	1,567,563	1,669,996
Прочее	1,668,979	1,793,261
Итого активы	\$ 15,780,745	\$ 14,717,179

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Недавняя неустойчивость конъюнктуры мирового и российского финансовых рынков – В 2009 году ряд крупных экономик мира продолжали испытывать волатильность на рынках капитала и кредитов. Ряд крупных международных финансовых институтов оказались в состоянии банкротства, поглощения другими финансовыми институтами и/или получают финансовую поддержку от государства. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности в результате нестабильности рынков капитала и кредитов в мире и в России, несмотря на потенциальные меры по экономической стабилизации, которые могут быть предприняты правительством России, существует экономическая неопределенность, связанная с сохранением доступности и стоимости кредитных средств, и вероятность продолжения экономической неопределенности в обозримом будущем. Кризис также может повлиять на покупательную способность клиентов Группы преимущественно в бизнес секторе и, таким образом, привести к снижению выручки и поступлений денежных средств.

В то время как руководство считает, что в сложившихся обстоятельствах предпринимает все необходимые меры по поддержанию устойчивости бизнеса Группы, дальнейшее неожиданное ухудшение в описанных выше областях может непредсказуемым образом сказаться на результатах деятельности и финансовом положении Группы.

Экономическая ситуация – Хотя экономики России и стран СНГ в основном признаются рыночными, им все еще присущи отдельные черты, характерные для развивающихся рынков. В прошедшие годы такими чертами являлись высокая инфляция, недостаточная ликвидность фондового рынка и наличие валютного контроля. Дальнейшее развитие экономик России и стран СНГ во многом будет зависеть от действий правительств этих стран, направленных на реформирование административной, правовой и экономической систем.

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов на сумму около 200.2 млн. долл. США.

Соглашение с Apple – В августе 2008 года Группа заключила безусловное соглашение с Apple Sales International о приобретении 1.5 млн. телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок в течение трехлетнего периода. По соглашению Группа также несет определенные расходы по продвижению iPhone. В 2009 и 2008 годах Группа осуществила 0.4% и 7.2% от суммы платежа по соглашению.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, общая сумма, выплаченная за телефонные аппараты согласно соглашению, составила 3.4 млн. долл. США и 65.4 млн. долл. США соответственно.

Долгосрочная инвестиционная программа МГТС – В декабре 2003 года МГТС объявила о принятии долгосрочной инвестиционной программы на 2004-2012 годы, предусматривающей масштабные капиталовложения с целью расширения и полной цифровизации московской телефонной сети. Данная программа была одобрена решением Правительства Москвы 16 декабря 2003 года. На начало реализации этой инвестиционной программы капитальные затраты оценивались примерно в 1,600.0 млн. долл. США и включали реконструкцию 350 АТС и установку 4.3 миллионов новых телефонных линий. В результате реализации программы на телефонных узлах будет установлено новое цифровое оборудование, а благодаря замене аналогового коммутационного оборудования высвободятся значительные площади. Предполагается, что освободившиеся площади после реконструкции будут проданы третьим сторонам либо сданы в аренду. В рамках реализации инвестиционной программы реконструкции или перестройке подлежат здания 113 АТС. В настоящее время руководство еще не приняло решение относительно продажи либо аренды площадей, высвобождающихся в ходе реализации инвестиционной программы.

В ноябре 2006 года МГТС подписала соглашение с Правительством Москвы, утверждающее инвестиционную программу МГТС. Согласно данному соглашению Правительство Москвы имеет право на получение не менее 30% рыночной стоимости дополнительных площадей, которые будут созданы в ходе реализации инвестиционной программы. Обязательство МГТС возникает в момент завершения реконструкции соответствующих объектов недвижимости. В декабре 2005 года МГТС произвела авансовый платеж в рамках этой программы в пользу Правительства Москвы, который будет зачтен против будущего обязательства, возникающего в результате реализации инвестиционной программы.

В рамках реализации инвестиционной программы МГТС заключила с «Системой-Галс», дочерним предприятием АФК «Система», ряд договоров на строительство и реконструкцию зданий телефонных станций. Большая часть работ по данным договорам будет выполнена между 2006 и 2012 годами. Договоры предусматривают подготовку проектной документации и проведение строительных работ «Системой-Галс» от имени МГТС. При этом МГТС возмещает «Системе-Галс» все расходы, понесенные в связи со строительными работами с маржей в размере 4.75% от суммы понесенных расходов и выплатит фиксированное вознаграждение из расчета 0.04 млн. долл. США за каждое здание. В течение 2009 и 2008 годов «Система-Галс» вела работы по разработке проектов и подготовке объектов на 96 строительных площадках, в результате чего стоимость незавершенного строительства компании увеличилась на 2.8 млн. долл. США и 11.0 млн. долл. США соответственно, а также была отражена задолженность перед «Системой-Галс» (см. Примечание 25). Строительных или прочих работ в отношении других объектов в 2009 году не велось, так как соответствующие бизнес-планы находятся в стадии разработки.

В феврале 2009 года Совет Директоров МГТС одобрил расторжение соглашений с «Системой-Галс» в отношении 26 объектов, в связи с чем также уменьшается соответствующая доля обязательств МГТС перед «Системой-Галс», и подписание 26 новых соглашений с компаниями-инвесторами. По новым соглашениям компании-инвесторы будут выполнять все необходимые работы по реконструкции и получать имущественные права на реконструированные здания, кроме помещений, в которых расположены цифровые телефонные станции, которые останутся в собственности МГТС. Кроме того, в течение 12 месяцев с момента передачи здания по инвестиционному проекту МГТС должна получить денежные выплаты в размере доли МГТС в стоимости здания до реконструкции, определенной независимым оценщиком в 2008 году, плюс процентные платежи в размере 20% годовых, начисленные за период с момента передачи здания в проект и до даты платежа. По состоянию на 31 декабря 2009 года расторжение 2 из 26 соглашений были подписаны «Системой-Галс».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2058 года. Расходы по аренде по данным договорам операционной аренды на сумму 278.5 млн. долл. США, 243.8 млн. долл. США и 190.7 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов соответственно, включены в состав операционных расходов в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках. Расходы по аренде по данным договорам операционной аренды на сумму 168.7 млн. долл. США, 175.8 млн. долл. США и 129.1 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов соответственно, включены в состав себестоимости услуг в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2009 года, составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря		
2010	\$	196,858
2011		33,741
2012		25,768
2013		11,707
2014		8,313
Последующие годы		93,609
Итого	\$	369,996

Налогообложение – В настоящее время в России и странах СНГ существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет и бюджеты субъектов. К таким налогам относятся НДС, налог на прибыль, ряд налогов с оборота и налоги на фонд заработной платы. Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой; поэтому практика применения данных законов налоговыми органами часто является непоследовательной и неустойчивой. Соответственно, существует малое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов в налоговых декларациях, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Как правило, согласно российскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2009 года налоговые декларации ОАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В октябре 2009 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки «Сибинтертелеком» за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2007 и 2008 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 174.5 млн. рублей (5.8 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Решение еще не вступило в силу, так как Группа подготовила и подала заявление в Федеральную налоговую службу о признании решения налоговых органов недействительным. По состоянию на 31 декабря 2009 года резервы по данному вопросу не отражались в консолидированной финансовой отчетности, так как руководство полагает, что решение будет положительным.

В ходе своей обычной деятельности МТС приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования. Руководство Группы считает, что связанные таможенные сборы рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с требованиями законодательства. Однако существует риск того, что таможенные органы могут прийти к иному заключению и начислить Группе дополнительные обязательства по уплате таможенных сборов. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных таможенных пошлин.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Размер выручки и расходов в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе проведения маркетинговой деятельности могут регулироваться правилами трансфертного ценообразования. Руководство Группы считает, что налоги рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с требованиями законодательства в отношении трансфертного ценообразования. Однако существует риск того, что налоговые органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по уплате налогов. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных налоговых обязательств.

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов начисленные резервы составляли 68.2 млн. долл. США и 27.6 млн. долл. США соответственно. Кроме того, были начислены непризнанные налоговые требования, потенциальные штрафы и пени в соответствии с указаниями о налоге на прибыль в размере 4.2 млн. долл. США и 8.0 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно. При этом сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия будут существенными.

Лицензии 3G – В мае 2007 года Федеральная служба по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций выдала МТС лицензию на предоставление услуг 3G на территории Российской Федерации. Лицензия 3G была предоставлена с учетом определенных обязательств по капитальным затратам и прочих обязательств. Основные условия заключаются в том, что МТС должна построить определенное количество базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, и начать предоставление услуг на территории Российской Федерации до определенной даты, а также МТС должна построить определенное количество базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого годов с даты предоставления лицензии. По мнению руководства, на 31 декабря 2009 года МТС выполняет все указанные выше условия.

Выданные гарантии – В 2006 году МГТС стала поручителем по кредитной линии, предоставленной Komerční banka, a.s. (Прага) компании «ИнвестСвязьХолдинг», дочернему предприятию АФК «Система». Срок погашения кредитной линии на общую сумму 10.4 млн. евро наступает в апреле 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма гарантии МГТС составляла 6.7 млн. долл. США.

В 2006 году МГТС стал поручителем по кредитной линии, предоставленной Bankgesellschaft Berlin AG (Берлин) МБРР, дочернему предприятию АФК «Система». Срок погашения кредитной линии на общую сумму 2.1 млн. евро наступает в июне 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма гарантии МГТС составляла 0.9 млн. долл. США.

Максимальный размер обязательств, которые могут возникнуть у Группы по данным гарантиям в случае неспособности заемщика исполнить свои обязательства, составляет 7.6 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2009 года случаев неисполнения обязательств, в отношении которых Группой выданы гарантии, не было. Группа не отражает справедливую стоимость обязательств, принимаемых при выдаче гарантий, так как такие требования не применяются к гарантиям между организациями, находящимися под общим контролем.

«Бител» – В декабре 2005 года MTS Finance приобрела у компании Nomihold Securities Inc. (далее – «Nomihold») 51.0% акций компании Tarino Limited (далее – «Tarino») за денежное вознаграждение в размере 150.0 млн. долл. США исходя из предположения, что в тот момент компания Tarino через свои 100%-ные дочерние компании контролировала ООО Бител (далее – «Бител»), киргизского оператора, которому принадлежит лицензия на предоставление услуг связи стандарта GSM – 900/1800 на всей территории Кыргызстана.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

После приобретения 51.0% акций, MTS Finance заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу оставшихся 49.0% акций Tarino, и соответствующей доли в компании «Бител». Опцион на покупку мог быть исполнен MTS Finance с 22 ноября 2005 года по 17 ноября 2006 года, а опцион на продажу мог быть исполнен Nomihold с 18 ноября 2006 года по 8 декабря 2006 года. Цена опциона на продажу и покупку составляла 170.0 млн. долл. США.

15 декабря 2005 года после резолюции Верховного суда Кыргызстана, произошел захват офисов «Бител» третьей стороной. Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью «Бител» в 2005 году и поэтому учитывала свои вложения в 51.0% акций «Бител» по фактической стоимости приобретения на 31 декабря 2005 года. В 2006 году Группа обжаловала решение Верховного суда Кыргызстана, но суд не принял каких-либо действий в течение срока, установленного для подачи апелляций. Впоследствии Группа направила спор по поводу права собственности на «Бител» на рассмотрение Генеральному прокурору Кыргызстана для выяснения того, будут ли киргизские власти проводить дальнейшее расследование данного дела.

В январе 2007 года Генеральный прокурор проинформировал Группу о том, что не считает необходимым участвовать в разрешении данного спора и, кроме того, заявил, что Группа не имеет оснований для апелляции в отношении решения Верховного суда Республики Кыргызстан. В этой связи руководство Группы приняло решение о списании затрат, связанных с покупкой 51.0% акций в компании «Бител», что было отражено в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Также, в связи с обесценением соответствующего актива, в финансовой отчетности было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долл. США и отражен соответствующий прочий расход.

В ноябре 2006 года MTS Finance получила письмо от Nomihold, в котором выражалось намерение реализовать опцион на продажу и продать MTS Finance акции Tarino за 170.0 млн. долл. США. В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести акции Tarino. Требования Nomihold включают исполнение опциона на продажу, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В настоящее время слушания по делу продолжаются. MTS Finance решительно отстаивает свою позицию и обратилась в арбитражный суд с просьбой об отклонении данного иска.

В связи с возможностью реализации описанного выше опциона и неопределенностью в разрешении спора с Nomihold, Группа признала обязательство в сумме 170.0 млн. долл. США в консолидированной финансовой отчетности и отразила соответствующую сумму в составе прочих расходов по состоянию на 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся на эту дату.

Также, три компании, зарегистрированные на острове Мэн и являющиеся зависимыми сторонами Группы, («Компании KFG») выступают ответчиками по иску, поданному «Бител» в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от Бител в сумме примерно 25.2 млн. долл. США плюс издержки, а также возместить приблизительно 3.7 млн. долл. США убытков и начисленных процентов. В случае если ответчики проиграют это судебное разбирательство, есть вероятность, что Группа будет отвечать по этим обязательствам перед «Бител». Компании KFG также подали встречные иски против «Бител», а также иски против других сторон, включая ООО «Алтимо» («Алтимо») и Altimo Holdings & Investments Limited («Altimo Holding»), за незаконное посягательство на права собственности на «Бител».

30 ноября 2007 года Верховный суд острова Мэн аннулировал вынесенные ранее решения, разрешавшие рассматривать встречные иски ответчиков, не зарегистрированных на острове Мэн, в данной юрисдикции, в связи с отсутствием юрисдикции. Компании KFG подали апелляцию на данное решение в Апелляционный суд острова Мэн. Данная апелляционная жалоба была рассмотрена в июле 2008 года. 28 ноября 2008 года Апелляционный суд острова Мэн отменил решение Верховного суда и вынес постановление о продолжении рассмотрения дела на острове Мэн. Ответчики обратились за разрешением на подачу апелляции в Судебный комитет Тайного совета Палаты лордов Великобритании. В настоящее время оценить окончательный исход данных судебных разбирательств не представляется возможным.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

В ходе отдельного судебного разбирательства, инициированного компанией Kyrgyzstan Mobitel Investment Company Limited (далее – «KMIC») против Компаний KFG в Лондонском международном арбитражном суде, арбитражный суд вынес решение о том, что Компании KFG нарушили Соглашение о передаче от 31 мая 2003 года («Соглашение о передаче») в отношении акций «Бител». Соглашение о передаче было заключено между Компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited («IPOC»). В дальнейшем IPOC передал свои права по данному соглашению KMIC, которая выступает истцом в данном разбирательстве. В своем решении арбитраж постановил, что Компании KFG нарушили условия соглашения о передаче в отношении акций «Бител», так как они не установили дату, в которую доли в «Бител» должны были быть переданы KMIC и не предприняли других действий по передаче акций. Данное нарушение произошло до даты приобретения Компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что KMIC имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. По просьбе сторон арбитражный суд согласился отложить рассмотрение вопроса о сумме ущерба до вынесения решения по апелляционным жалобам, рассматриваемым в настоящий момент в суде второй инстанции острова Мэн, как описано выше. Группа не может оценить окончательный исход данного разбирательства и сумму ущерба к выплате.

«Бета Линк» – 12 августа 2009 года ЗАО «Бета Линк» (далее – «Бета Линк») подало иск против МТС (i) на 238.5 млн. руб. (7.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) в качестве комиссионных, уплачиваемых дилерам, (ii) на 10.0 млн. долл. США в качестве штрафа за нарушение дилерского соглашения и (iii) на 2.7 млн. долл. США нереализованных потенциальных выгод. 11 декабря 2009 года Московский арбитражный суд принял решение не в пользу МТС, постановив уплатить 118.6 млн. руб. (3.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) и 10 млн. долл. США в качестве штрафа. В ответ на постановление Московского арбитражного суда МТС подготовила и подала апелляцию, которая была решена в пользу Группы 23 марта 2010 года. Бета Линк, в свою очередь, также подала апелляцию против такого решения. В настоящее время оценить окончательный исход данных судебных разбирательств не представляется возможным. По состоянию на 31 декабря 2009 года в связи с данным разбирательством в консолидированной финансовой отчетности был отражен резерв на общую сумму в размере 13.9 млн. долл. США.

Прочие судебные разбирательства – Время от времени в ходе нормальной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляет свою деятельность МТС. По мнению руководства, ответственность Группы (при ее наличии) по всем судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям, не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и ликвидность Группы.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Для целей прилагаемой консолидированной финансовой отчетности события после отчетной даты оценивались до 25 июня 2010 года.

Увеличение тарифов МГТС – В январе 2010 года Федеральная служба по тарифам утвердила новые тарифы для корпоративных и частных абонентов МГТС, которые вступили в силу 1 февраля 2010 года. Тарифы для абонентов увеличились в среднем на 10.3% (руб.).

Доля неконтролирующих акционеров в «ЕвроТел» – В феврале 2010 года Группа завершила сделку по приобретению 20% миноритарных долей ООО «ЕвроТел», оператора связи и кабельного телевидения в Екатеринбурге, и 25% миноритарных долей ООО «Управление и Лизинг», владеющего инфраструктурой связи в Екатеринбурге. В обеих компаниях доля владения Группы увеличилась до 100%. Общая стоимость данных сделок составила 100 млн. руб. (3.33 млн. долл. США на дату приобретения).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение «ТензорТелеком» – В феврале 2010 года Группа приобрела 100% долю в компании «ТензорТелеком», альтернативном операторе связи в г. Ярославль (Центральная Россия), за 220 млн. руб. (7.3 млн. долл. США на дату приобретения). Приобретение было осуществлено в рамках программы развития региональной сети Группы.

Снижение процентных ставок «Газпромбанка» – В феврале 2010 года МТС достигла соглашения с «Газпромбанком» о снижении процентных ставок по предоставленным банком кредитам. По кредиту в размере 100 млн. евро со сроком погашения в сентябре 2012 года процентная ставка снижена с 8% до 7% годовых. По рублевым обязательствам на сумму 6.46 млрд. руб. со сроком погашения в сентябре 2012 года процентная ставка составит 10.95% годовых против 13% ранее. Также с 8% до 7% годовых снижена процентная ставка по ранее открытой МТС возобновляемой кредитной линии на сумму 100 млн. евро со сроком погашения в сентябре 2012 года.

Привлечение средств Credit Agricole Corporate and Investment Bank и BNP Paribas – 18 февраля 2010 года Группа заключила кредитное соглашение с Credit Agricole Corporate and Investment Bank и BNP Paribas при поддержке Hermes на сумму 97.0 млн. долл. США, 55.1 млн. долл. США в рамках данной кредитной линии доступны до 15 апреля 2010 года, остальные 41.9 млн. долл. США доступны до 30 марта 2011 года. Данные средства должны быть использованы для приобретения телекоммуникационного программного обеспечения и оборудования у компании Alcatel Lucent Deutschland. Срок погашения кредитной линии наступает в 2017 году. Процентная ставка по кредиту – EURIBOR + 1.65%. По данной кредитной линии комиссия за резервирование средств устанавливается в размере 0.825% от суммы неиспользованного кредита.

Судебные иски антимонопольных органов – В марте 2010 года Федеральная Антимонопольная Служба России («ФАС») возбудила дело в отношении МТС, ОАО «ВымпелКом» и ОАО «Мегафон» по факту нарушения антимонопольного законодательства путем установления искусственно завышенных цен на услуги роуминга. Группа не владеет информацией в отношении даты рассмотрения данного дела ФАС. В случае если будет решено, что тарифы Группы на роуминг установлены с нарушением соответствующего законодательства, на Группу может быть наложен штраф в размере до 15% от выручки от предоставления услуг в нарушение законодательства. Руководство полагает, что антимонопольное законодательство нарушено не было, и резервы в отношении данного судебного разбирательства в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности не начислялись.

Изменение кредитной линии Сбербанка – В марте 2010 года компания «Комстар-ОТС» приняла решение об изменении графика погашения кредитной линии Сбербанка (см. Примечание 17). Согласно новому графику основная сумма долга должна быть погашена восемью ежеквартальными взносами в размере 3,250.0 млн. руб. (107.5 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), начиная с сентября 2010 года. Кроме того, номинальная процентная ставка была снижена до 10.5% годовых за период с 1 марта 2010 года до 27 сентября 2010 года и до 11.75% годовых в последующие периоды.

Утверждение новой кредитной линии Сбербанка – В марте 2010 года Сбербанк утвердил предоставление «Комстар-ОТС» новой кредитной линии в размере 5.8 млрд. руб. (191.8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года). Данная кредитная линия может быть использована до конца 2010 года. Процентная ставка установлена в размере 10.5%. Погашение заемных средств начинается в 2012 году.

Дивиденды МГТС – В марте 2010 года на внеочередном общем собрании акционеров МГТС были утверждены дивиденды по привилегированным акциям МГТС на общую сумму в размере 321.9 млн. руб. (приблизительно 10.7 млн. долл. США). Дивиденды должны быть выплачены до конца мая 2010 года. После выплаты дивидендов привилегированные акции МГТС становятся неголосующими.

Добровольное частичное погашение кредитной линии Сбербанка в размере 12 млрд. руб. – 5 апреля 2010 года Группа добровольно погасила 6 млрд. руб. (эквивалент 205.3 млн. долл. США по состоянию на дату погашения) из 12 млрд. по кредитной линии Сбербанка.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Привлечение средств Банка Москвы – 6 апреля 2010 года Группа подписала кредитное соглашение с Банком Москвы на сумму 22 млрд. руб. Согласно условиям соглашения кредит предоставляется сроком на три года с возможностью продления на один год и процентной ставкой до 10.25% годовых. Кредитная линия может быть использована до 1 октября 2010 года. Комиссия за резервирование средств или какие-либо прочие разовые комиссии, уплачиваемые при подписании соглашения, не установлены. Тем не менее Группа должна выплачивать комиссию в размере 0.2% по каждой сумме, полученной по соглашению.

Снижение процентной ставки Сбербанка – 13 апреля 2010 года Группа понизила процентные ставки на кредитные средства, предоставленные Сбербанком компании МТС. Процентная ставка по кредитной линии в размере 47 млрд. руб., закрытой в сентябре 2009 года, была установлена в размере 10.65%, процентная ставка по кредитной линии 12 млрд. руб., полученной в августе 2009 года (частично погашена в апреле 2010 года), была установлена в размере 9.75%.

Выкуп облигаций ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году – В апреле 2010 года Группа установила новую 7% ставку купона для купонных платежей по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году. 26 апреля 2010 года по требованию некоторых держателей облигаций Группа выкупила 7.1 млн. облигаций ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году номинальной стоимостью 7.1 млрд. руб. (242.5 млн. долл. США по состоянию на дату осуществления сделки).

Выкуп облигаций ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году – В апреле 2010 года Группа установила новую 7.75% ставку купона для купонных платежей по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году. 29 апреля 2010 года по требованию некоторых держателей облигаций Группа выкупила 6.3 млн. облигаций ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году номинальной стоимостью 6.3 млрд. руб. (214.5 млн. долл. США по состоянию на дату осуществления сделки).

Изменение соотношения между АДА и количеством обыкновенных акций – С 3 мая 2010 года соотношение между АДА Компании и количеством обыкновенных акций было изменено с 1 к 5 на 1 к 2.

Соглашение о продаже доли ОАО «Связьинвест» компании ОАО «Ростелеком» – 20 мая 2010 года MGTS Finance S.A., контролируемая компанией «Комстар-ОТС», и ОАО «Ростелеком» заключили договоры о продаже компании ОАО «Ростелеком» 25% плюс одна акция ОАО «Связьинвест» за 26 млрд руб.

Условиями исполнения договоров являются, среди прочих, получение необходимых одобрений со стороны уполномоченных органов управления всех сторон сделки, получение необходимых согласий уполномоченных государственных органов, включая Федеральную антимонопольную службу, а также заключение договора мены между АФК «Система» и ОАО «Связьинвест», в результате исполнения которого ОАО «Связьинвест» станет контролировать 100% уставного капитала «Скай Линк», а АФК «Система» приобретет 23.33% уставного капитала МГТС. Окончательные условия для завершения этой и некоторых дополнительных сделок между зависимыми компаниями остаются предметом переговоров и зависят от подготовки отдельных юридически обязывающих документов, затрагивающих как названные стороны, так и других возможных заинтересованных участников предполагаемой сделки.

Договоры подписаны 20 мая 2010 года в соответствии с ранее опубликованным меморандумом о намерениях («МОН»), заключенным между компаниями «Комстар-ОТС», АФК «Система» и ОАО «Связьинвест» в ноябре 2009 года (см. Примечание 14).

Погашение кредитов, предоставленных ЕБРР, Nordic Investment Bank и Европейским инвестиционным банком – 26 мая 2010 года Группа погасила кредиты, предоставленные ЕБРР, Nordic Investment Bank и Европейским инвестиционным банком, на общую сумму 413.0 млн. евро и начисленные проценты на общую сумму 13.9 млн. евро.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Выпуск облигаций – 22 июня 2010 года Группа выпустила облигации участия в кредите, номинированные в долларах США, на сумму 750 млн. долл. США с процентной ставкой 8.625% годовых и сроком погашения в июне 2020 года. Облигации участия в кредите были выпущены MTS International Funding Limited, частной компанией с ограниченной ответственностью, созданной и действующей в соответствии с законодательством Ирландии, и имеют листинг на Ирландской фондовой бирже.

Дивиденды – 24 июня 2010 года на ежегодном общем собрании акционеров Компании были утверждены дивиденды по обыкновенным акциям за 2009 год в размере 15.40 рублей на обыкновенную акцию на общую сумму 30.70 млрд. руб. (991.3 млн. долл. США по состоянию на 24 июня 2010 года).

Выкуп облигаций ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году – В июне 2010 года Группа установила новую 8.0% ставку купона для купонных платежей по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году. 24 июня 2010 года по требованию некоторых держателей облигаций Группа выкупила облигации ОАО «МТС» номинальной стоимостью 179.5 млн. руб. (5.8 млн. долл. США по состоянию на дату осуществления сделки).

Предполагаемое присоединение «Комстар-ОТС» к МТС – 25 июня 2010 года советы директоров МТС и «Комстар-ОТС» одобрили и рекомендовали провести присоединение ОАО «Комстар-ОТС» к ОАО «МТС». Условиями присоединения являются одобрение сделки 75% акционеров, присутствующих на внеочередных собраниях акционеров каждой из компаний, а также получение согласия уполномоченных государственных органов и прочие условия закрытия сделки. Ожидается, что внеочередные собрания акционеров МТС и «Комстар-ОТС», на которых держатели акций каждой из компаний примут участие в голосовании по вопросу присоединения, будут проведены 23 декабря 2010 года. В случае одобрения компании планируют завершить сделку во втором квартале 2011 года. Акционеры МТС и «Комстар-ОТС», которые голосуют «против» или не голосуют по вопросу присоединения, имеют право на продажу принадлежащих им акций МТС или «Комстар-ОТС» соответственно, по цене, установленной соответствующим Советом директоров, при условии, что общая сумма средств, направленных на выкуп акций, не будет превышать 10% от стоимости чистых активов каждой из компаний по российским стандартам бухгалтерского учета.

Одновременно ОАО «МТС» объявило о намерении сделать добровольное предложение о приобретении до 37,614,678 акций «Комстар-ОТС», что составляет 9.0% от уставного капитала «Комстар-ОТС», по цене 220.0 рубля за одну обыкновенную акцию. Пакет документов по добровольному предложению о приобретении акций был направлен в Федеральную службу по финансовым рынкам («ФСФР»), и после рассмотрения ФСФР добровольное предложение будет направлено акционерам «Комстар-ОТС».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность

по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов и
за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и
2008 годов

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	1-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 И 2009 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ:	
Консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов	3-4
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов	5
Консолидированные отчеты об изменениях собственного капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов	6-8
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-81

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Совету Директоров и Акционерам Открытого акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных отчетов о финансовом положении Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2010 года. Ответственность за подготовку и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного аудита.

Аудит проводился в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США. В соответствии с этими стандартами аудит планируется и проводится таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает выборочную проверку документальных подтверждений числовых показателей и пояснений к финансовой отчетности. Аудит также включает оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством в ходе составления отчетности, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для выражения мнения о данной отчетности.

Мы считаем, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2010 года, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, в течение 2010 года Группа приобрела контрольные доли владения в «ТС-Ритейл», «Метро-Телеком» и «Система Телеком» у Акционерной финансовой корпорации «Система», консолидирующего акционера Группы, что привело к изменению субъекта финансовой отчетности. Данные сделки были учтены как операции под общим контролем. Активы и обязательства были отражены по первоначальной стоимости. Изменение субъекта финансовой отчетности было учтено с использованием метода учета операций с компаниями, находящимися под общим контролем, и отражено ретроспективно с первого периода, представленного в настоящей финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томатсу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; «а» – это также юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томатсу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц предоставлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2011 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tomatsu Limited

Мы также провели, в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США, аудит эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года. Аудит основывался на критериях, определенных в «Интегрированной концепции внутреннего контроля», разработанной Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея. Наше заключение от 4 апреля 2011 года содержит безусловно-положительное мнение об оценке системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Deloitte & Touche

Россия, г. Москва
4 апреля 2011 года,
за исключением Примечания 33,
дата подписания которого 17 июня 2011 года

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 И 2009 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	31 декабря	
	2010 года	2009 года (скорректировано, см. Прим. 2)
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 5)	\$ 927,694	\$ 2,529,010
Краткосрочные финансовые вложения, включая вложения в связанные компании в размере ноль долл. США и 992 тыс. долл. США (Прим. 6)	333,594	206,470
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто (Прим. 7)	798,102	595,746
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 26)	2,673	16,698
Товарно-материальные запасы и запасные части (Прим. 8)	319,956	239,571
Расходы будущих периодов, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 26,722 тыс. долл. США и 1,052 тыс. долл. США	232,352	364,164
Отложенные налоговые активы (Прим. 24)	234,658	212,687
НДС к возмещению	164,761	110,288
Прочие оборотные активы, включая активы, предназначенные для продажи, стоимостью 10,430 тыс. долл. США и 18,519 тыс. долл. США (Прим. 2)	102,813	126,694
Итого оборотные активы	3,116,603	4,401,328
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, за вычетом накопленной амортизации в размере 6,196,117 тыс. долл. США и 5,098,418 тыс. долл. США (Прим. 9), в том числе авансы, выданные связанным сторонам в размере 96,138 тыс. долл. США и 30,667 тыс. долл. США		
	7,971,830	7,750,617
ЛИЦЕНЗИИ, за вычетом накопленной амортизации в размере 384,405 тыс. долл. США и 341,421 тыс. долл. США (Прим. 3 и 11)	294,728	364,722
ГУДВИЛ (Прим. 3 и 12)	981,335	803,773
ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, за вычетом накопленной амортизации в размере 1,516,949 тыс. долл. США и 1,278,010 тыс. долл. США, включая авансовые платежи связанным сторонам в размере 48,425 тыс. долл. США и ноль долл. США (Прим. 3 и 13)		
	1,541,638	1,069,614
РАСХОДЫ НА ВЫПУСК ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, за вычетом накопленной амортизации в размере 191,453 тыс. долл. США и 114,251 тыс. долл. США		
	104,818	127,069
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ (Прим. 14)		
	241,792	220,450
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В АКЦИИ «СВЯЗЬИНВЕСТ» (Прим. 15)		
	-	859,669
ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, включая вложения в связанные стороны в размере 125,721 тыс. долл. США и 43,795 тыс. долл. США (Прим. 16)		
	128,582	48,701
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, включая ограниченные в использовании денежные средства в размере 4,719 тыс. долл. США и 6,389 тыс. долл. США (Прим. 17), отложенные налоговые активы в размере 81,816 тыс. долл. США и 97,355 тыс. долл. США (Прим. 24) и суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере ноль долл. США и 1,615 тыс. долл. США		
	96,716	118,546
Итого активы	\$ 14,478,042	\$ 15,764,489

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	31 декабря	
	2010 года	2009 года (скорректировано, см. Прим. 2)
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 26) \$	52,984	\$ 80,489
Кредиторская задолженность по основной деятельности	629,077	509,846
Отложенные платежи за подключение, текущая часть (Прим. 20)	49,212	46,930
Авансовые платежи и депозиты, полученные от абонентов	523,464	501,848
Долговые обязательства, текущая часть (Прим. 18), включая обязательства перед связанными сторонами в размере 7,558 тыс. долл. США и 31,006 тыс. долл. США	256,052	801,242
Облигации к погашению, текущая часть (Прим. 18)	492,176	1,218,084
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть (Прим. 10), включая обязательства перед связанными сторонами в размере 141 тыс. долл. США и 1,344 тыс. долл. США	8,882	3,173
Задолженность по налогу на прибыль	26,071	16,325
Начисленные обязательства (Прим. 23)	799,804	826,701
Обязательство в отношении «Бител» (Прим. 32)	210,760	170,000
Прочая кредиторская задолженность	106,659	104,397
Итого краткосрочные обязательства	3,155,141	4,279,035
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Облигации к погашению, за вычетом текущей части (Прим. 18)	2,830,676	1,391,549
Долговые обязательства, за вычетом текущей части (Прим. 18), включая обязательства перед связанными сторонами в размере 7,005 тыс. долл. США и 15,929 тыс. долл. США	3,561,953	4,935,275
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части (Прим. 10), включая обязательства перед связанными сторонами в размере ноль долл. США и 146 тыс. долл. США	10,873	921
Отложенные платежи за подключение, за вычетом текущей части (Прим. 20)	106,076	116,168
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 24)	292,070	298,463
Обязательства по пенсионному обеспечению (Прим. 29)	42,430	25,537
Безвозмездно полученные основные средства (Прим. 21)	88,859	90,349
Долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 26)	-	38,273
Прочие долгосрочные обязательства	146,217	140,957
Итого долгосрочные обязательства	7,079,154	7,037,482
Итого обязательства	10,234,295	11,316,517
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Прим. 32)	-	-
Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу (Прим. 28)	86,944	82,261
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		
Обыкновенные акции (2,096,975,792 разрешенных к выпуску акций номинальной стоимостью 0.1 рубля каждая, 1,993,326,138 акций, выпущенных на 31 декабря 2010 и 2009 годов, из которых 777,396,505 акций в виде АДА по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов (Прим. 27))	50,558	50,558
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 76,456,876 штук по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов по стоимости выкупа)	(1,054,926)	(1,054,926)
Добавочный капитал	-	-
Совокупный расход, относимый на собственный капитал	(771,957)	(748,422)
Нераспределенная прибыль	4,901,140	5,097,462
Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	1,031,988	1,021,039
Итого собственный капитал	4,156,803	4,365,711
Итого обязательства и собственный капитал	\$ 14,478,042	\$ 15,764,489

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2010 года	2009 года (скорректировано, см. Прим. 2)	2008 года (скорректировано, см. Прим. 2)
ВЫРУЧКА			
Выручка от предоставления услуг и плата за подключение (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 52,257 тыс. долл. США, 72,149 тыс. долл. США и 209,990 тыс. долл. США соответственно)	\$ 10,586,068	\$ 9,513,353	\$ 11,836,158
Выручка от продажи телефонов и аксессуаров	707,168	353,900	156,465
	11,293,236	9,867,253	11,992,623
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ			
Себестоимость услуг за вычетом амортизации, отдельно представленной ниже (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 43,620 тыс. долл. США, 50,389 тыс. долл. США и 232,689 тыс. долл. США соответственно)	2,260,888	2,011,332	2,451,978
Себестоимость телефонов и аксессуаров	727,682	375,444	229,992
Общехозяйственные и административные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 83,305 тыс. долл. США, 66,677 тыс. долл. США и 50,457 тыс. долл. США соответственно) (Прим. 30)	2,274,421	1,992,991	2,225,279
Резерв по сомнительным долгам	122,550	110,766	154,782
Обесценение долгосрочных активов (Прим. 2, 4)	127,875	75,064	1,445
Обесценение гудвила	-	-	49,891
Прочие операционные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 9,796 тыс. долл. США, 12,207 тыс. долл. США и 12,008 тыс. долл. США соответственно)	194,181	173,114	190,109
Коммерческие расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 135,622 тыс. долл. США, 127,106 тыс. долл. США и 222,690 тыс. долл. США соответственно)	850,584	728,483	908,824
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,000,496	1,844,174	2,153,077
Операционная прибыль, нетто	2,734,559	2,555,885	3,627,246
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	(20,238)	252,694	561,963
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ)			
Процентные доходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 21,640 тыс. долл. США, 53,940 тыс. долл. США и 55,018 тыс. долл. США)	(84,396)	(104,566)	(69,697)
Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 608 тыс. долл. США, 3,613 тыс. долл. США и 9,400 тыс. долл. США)	777,287	571,901	234,424
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий (Прим. 14)	(70,649)	(60,313)	(75,688)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (Прим. 22)	-	5,420	41,554
Обесценение финансовых вложений (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере ноль долл. США, 349,370 тыс. долл. США и ноль долл. США) (Прим. 15, 16)	-	368,355	-
Прочие расходы, нетто (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 100 тыс. долл. США, 100 тыс. долл. США и 2,967 тыс. долл. США)	66,924	23,254	29,090
Итого прочие расходы, нетто	689,166	804,051	159,683
Прибыль до налогообложения и вычета долей неконтролирующих акционеров	2,065,631	1,499,140	2,905,600
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Прим. 24)	517,188	505,047	744,320
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	1,548,443	994,093	2,161,280
ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ В ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ/(УБЫТКЕ)	167,812	(20,110)	182,173
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ГРУППЕ	1,380,631	1,014,203	1,979,107
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – базовое и разводненное	1,916,869,262	1,885,750,147	1,921,934,091
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию	\$ 0.72	\$ 0.54	\$ 1.03

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (скорректировано, см. Прим. 2)

(в тысячах долларов США, за исключением количеств акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Совокупный доход/ (расход), относимый на собственный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтролирующих акционеров, не подлежащая выкупу		Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма					Капитал	Капитал		
Сальдо на 1 января 2008 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(32,476,837)	\$(368,352)	\$ 1,146,755	\$ 785,711	\$ 4,913,904	\$ 6,528,576	\$ 1,814,573	\$ 8,343,149	\$ 89,771	
Совокупный доход/(расход):												
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	1,979,107	1,979,107	172,375	2,151,482	9,798	
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США	-	-	-	-	-	(1,228,354)	-	(1,228,354)	(303,866)	(1,532,220)	-	
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 3,828 тыс. долл. США (Прим. 22)	-	-	-	-	-	(16,359)	-	(16,359)	-	(16,359)	-	
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 23)	-	-	-	-	-	536	-	536	1,085	1,621	-	
Итого совокупный доход/(расход)								734,930	(130,406)	604,524	-	
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	7,751	-	(1,221,893)	(1,221,893)	(38,195)	(1,260,089)	-	
Исполнение опциона «КОМСТАР-ОТС» на продажу (Прим. 22)	-	-	1,397,256	1,432	-	-	-	9,183	-	9,183	-	
Начисленные вознаграждения (Прим. 25)	-	-	-	-	(9,358)	12,894	-	3,336	(274,472)	(271,136)	-	
Выкуп обыкновенных акций МТС	-	-	-	-	3,489	-	-	3,489	-	3,489	-	
Реорганизация «КОМСТАР-Директа» (Прим. 3)	-	-	(77,193,757)	(1,059,833)	(6,539)	-	-	(1,059,833)	-	(1,059,833)	-	
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(2,730)	(2,730)	-	(2,730)	2,730	
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «Дателеком»	-	-	-	-	-	-	(43,449)	(43,449)	-	(43,449)	43,449	
Эффект от приобретения «Системы Телеком» (Прим. 3)	-	-	-	-	(15,518)	-	-	(15,518)	-	(15,518)	-	
Увеличение доли участия в «ТС-Ритейле»	-	-	-	-	2,104	-	-	2,104	5,186	7,290	-	
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,353)	(6,353)	-	
Денежные средства, уплаченные «КОМСТАР-ОТС» за приобретение «Стрим-ТВ»	-	-	-	-	(51,577)	-	-	(51,577)	(35,265)	(86,842)	-	
Сальдо на 31 декабря 2008 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(108,273,338)	\$(1,426,753)	\$ 1,077,107	\$(445,772)	\$ 5,624,939	\$ 4,880,079	\$ 1,314,784	\$ 6,194,863	\$ 145,748	

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (скорректировано, см. Прим. 2)
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Совокупный доход/ (расход), относимый на собственный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	Итого собственный капитал	Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2008 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(108,273,338)	\$(1,426,753)	1,077,107	\$(445,772)	\$ 5,624,939	\$ 4,880,079	\$ 1,314,784	\$ 6,194,863	\$ 145,748
Совокупный доход/(расход):											
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	-	-	-	-	1,014,203	1,014,203	(24,469)	989,734	4,359
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере 7,910 тыс. долл. США	-	-	-	-	-	-	(196,815)	(196,815)	(20,478)	(226,297)	(4,399)
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль в размере 5,895 тыс. долл. США (Прим. 22)	-	-	-	-	-	-	(23,579)	(23,579)	-	(23,579)	-
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 29)	-	-	-	-	-	-	1,003	1,003	-	2,811	-
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	-	-	-	794,808	(52,139)	742,669	-
Объявленные дивиденды МТС	-	-	-	-	-	-	(1,221,381)	(1,221,381)	(1,005)	(1,222,386)	-
Дивиденды «Метро-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(4,371)	(4,371)	(231)	(4,602)	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 25)	-	-	-	-	-	1,173	-	1,173	-	1,173	-
Приобретение «КОМСТАР-ОТС»	-	-	-	-	-	(1,066,145)	(256,113)	(1,322,258)	-	(1,322,258)	-
Переход права собственности на «Стрим-ТВ» (Прим. 3)	-	-	-	-	-	(1,616)	-	(1,573)	(1,470)	(3,043)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам «К-Телекома»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,503)
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телекома»	-	-	-	-	-	-	7,495	7,495	-	7,495	(7,495)
Эффект от приобретения «Системы Телеком»	-	-	-	-	-	-	(12,402)	(12,402)	-	(12,402)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	31,816,462	371,827	(10,519)	(83,298)	(54,908)	223,102	(238,900)	(15,798)	(43,449)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,568	(76,456,876)	\$(1,054,926)	-	\$(748,422)	\$ 5,097,462	\$ 3,344,672	\$ 1,021,039	\$ 4,365,711	\$ 82,261

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2010 года	2009 года (скорректировано, см. Прим. 2)	2008 года (скорректировано, см. Прим. 2)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Чистая прибыль	\$ 1,548,443 \$	994,093 \$	2,161,280
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,000,496	1,844,174	2,153,077
Курсовые разницы	(98,706)	212,510	574,943
Обесценение финансовых вложений	-	368,355	-
Обесценение долгосрочных активов	127,875	75,064	1,445
Обесценение гудвила	-	-	49,891
Амортизация расходов на выпуск долговых обязательств	89,244	36,892	22,087
Амортизация отложенных платежей за подключение	(95,706)	(67,057)	(95,080)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(70,649)	(60,313)	(75,688)
Резерв по сомнительным долгам	122,550	110,766	154,782
Обесценение товарно-материальных запасов и прочие резервы	27,826	12,225	3,870
Отложенный налог на прибыль	(45,449)	101,524	(207,796)
Списание НДС, не подлежащего возмещению	2,534	9,652	48,374
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	5,420	41,554
Прочие неденежные расходы/(доходы)	57,021	6,265	(4,476)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:			
Увеличение дебиторской задолженности	(301,764)	(216,654)	(157,476)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(105,859)	(111,998)	5,938
Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов и прочих оборотных активов	141,976	14,299	(266,817)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(53,265)	8,914	128,335
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, начисленных обязательств и прочих краткосрочных обязательств	222,630	222,744	462,065
Дивиденды полученные	47,973	25,355	26,692
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	3,617,170	3,592,230	5,027,000
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(195,106)	(270,540)	(86,951)
Приобретение основных средств	(1,914,331)	(1,942,402)	(2,207,861)
Приобретение нематериальных активов	(732,786)	(385,907)	(404,964)
Поступления от реализации основных средств и активов, предназначенных для продажи	6,790	28,606	35,636
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(672,286)	(513,933)	(583,468)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых вложений	577,623	649,483	602,662
Приобретение производных финансовых инструментов	-	-	(19,422)
Приобретение прочих финансовых вложений	(109,448)	(613)	(38,312)
Поступления от реализации акций «Связьинвест»	843,158	-	-
Поступления от реализации прочих финансовых вложений	15,989	44,003	426
Финансовые вложения в зависимые предприятия	(2,900)	1,950	(3,654)
Уменьшение денежных средств, ограниченных в использовании	1,670	17,182	7,522
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,181,627)	(2,372,171)	(2,698,386)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2010 года	2009 года (скорректировано, см. Прим. 2)	2008 года (скорректировано, см. Прим. 2)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации опционов на акции	-	-	9,183
Приобретение дочерних предприятий у связанных сторон и долей неконтролирующих акционеров (Прим. 3)	(739,756)	(1,345,820)	(124,960)
Выкуп акций «КОМСТАР-ОТС» (Прим. 3)	-	-	(100,000)
Взносы СММ, связанной стороны	-	-	4,439
Поступления от выпуска облигаций	1,560,028	1,003,226	986,004
Выкуп обыкновенных акций	-	-	(1,059,833)
Погашение облигаций	(862,403)	(9,182)	(565,074)
Расходы на привлечение заемных средств	(65,697)	(105,137)	(6,693)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(12,841)	(15,592)	(14,785)
Выплата дивидендов	(875,822)	(1,266,102)	(1,147,729)
Привлечение кредитов и займов	2,839,644	3,598,100	912,225
Погашение кредитов и займов	(4,779,595)	(1,728,544)	(572,425)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(3,036,442)	130,949	(1,679,648)
Эффект изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	(417)	42,015	(340,292)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(1,601,316)	1,393,023	308,674
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	2,529,010	1,135,987	827,313
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 927,694	\$ 2,529,010	\$ 1,135,987
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	\$ 400,116	\$ 432,066	1,035,095
Уплаченные проценты	671,354	510,784	285,212
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Безвозмездно полученные основные средства	\$ 2,814	\$ 3,213	3,194
Поступления сетевого оборудования и программного обеспечения по договорам финансовой аренды	-	830	5,673
Приобретение акций «КОМСТАР-ОТС», финансируемое выпуском векселя	-	-	365,552
Оборудование, полученное по договорам коммерческого кредита	-	27,983	13,198
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	180,528	236,364	604,641
Кредиторская задолженность, связанная с приобретением дочерних предприятий	23,281	37,985	31,719

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Группы – Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ОАО «МТС» или «Компания») было учреждено 1 марта 2000 года в результате слияния закрытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ЗАО «МТС») со своим 100% дочерним предприятием ЗАО «РТК». ЗАО «МТС» начало свою деятельность в 1994 году с предоставления услуг связи на территории г. Москвы и Московской области, а затем началась его экспансия в регионы России и страны СНГ.

В настоящих примечаниях термины «МТС» или «Группа» относятся к ОАО «Мобильные ТелеСистемы» и дочерним предприятиям.

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в интернет, различные дополнительные услуги беспроводной и фиксированной связи, а также продажу оборудования и аксессуаров. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины, Узбекистана, Туркменистана и Армении.

В 2000 году МТС осуществил первичное публичное размещение своих обыкновенных акций в форме Американских депозитарных акций («АДА») на Нью-Йоркской фондовой бирже под кодом «МВТ». С 2003 года обыкновенные акции ОАО «МТС» торгуются на Московской межбанковской валютной бирже («ММВБ»).

В 2009 году Группа начала расширение своей собственной розничной сети, управляемой ЗАО «Русская телефонная компания», 100% дочерним предприятием ОАО «МТС». Следуя данной стратегии, в 2009 и 2010 годах Группа приобрела ряд российских федеральных и региональных розничных сетей (Примечание 3).

В 2009 году путем заключения ряда сделок Группа приобрела 61.97% акций Открытого акционерного общества «КОМСТАР – Объединенные ТелеСистемы» (далее – «КОМСТАР-ОТС»), занимающегося предоставлением услуг фиксированной связи на территории России и стран СНГ, у Акционерной финансовой корпорации «Система» (далее – АФК «Система»). Приобретение «КОМСТАР-ОТС» предоставило доступ к значимым растущим рынкам широкополосного доступа в Интернет для корпоративных и частных клиентов, что способствует развитию конвергентных телекоммуникационных услуг.

В сентябре 2010 года Группа увеличила свою долю владения в «КОМСТАР-ОТС» до 70.97% посредством добровольного тендерного предложения (Примечание 3). Кроме того, 23 декабря 2010 года внеочередное общее собрание акционеров Компании одобрило присоединение «КОМСТАР-ОТС» и ряда дочерних предприятий МТС к ОАО «МТС». Данное присоединение является частью стратегии Группы, нацеленной на предоставление интегрированных телекоммуникационных услуг. После отчетной даты Группа выкупила акции «КОМСТАР-ОТС», предъявленные к выкупу неконтролирующими акционерами, в рамках ограничений, установленных российским законодательством, по определенной цене. Оставшиеся 98,853,996 акций «КОМСТАР-ОТС», принадлежащие неконтролирующим акционерам, были конвертированы в существующие собственные акции МТС, а также вновь выпущенные акции МТС с коэффициентом обмена, составившим 0.825 обыкновенных акций МТС за каждую обыкновенную акцию «КОМСТАР-ОТС». В результате уставный капитал ОАО «МТС» увеличился на 73,087,006 обыкновенных акций и составил 2,066,413,144 обыкновенные акции.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Акционеры – По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов зарегистрированные акционеры ОАО «МТС» и принадлежащие им доли акционерного капитала Компании представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Акционерная финансовая корпорация «Система»	33.2%	33.2%
Sistema Holding Limited («Система Холдинг»), дочернее предприятие АФК «Система»	10.1%	10.1%
ЗАО «Инвест-Связь» («Инвест-Связь»), дочернее предприятие АФК «Система»	8.4%	8.4%
ООО «ВАСТ» («ВАСТ»), дочернее предприятие АФК «Система»	-	3.1%
ООО «Система Телеком Активы» («СТА»), дочернее предприятие АФК «Система»	3.1%	-
Владельцы АДА	40.6%	40.6%
Акции в свободном обращении, держатели глобальных депозитарных расписок и прочие	4.6%	4.6%
	100.0%	100.0%

Эффективная доля владения АФК «Системы» на 31 декабря 2010 и 2009 годов составляла 54.8% акций МТС соответственно.

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Принципы учетной политики – Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в валюте стран, на территории которых они зарегистрированы, в соответствии с требованиями соответствующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью раскрытия финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств МТС в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ГААП США») в долларах США.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, в связи с тем, что она включает корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ГААП США, не отраженные в бухгалтерском учете компаний. Основные корректировки относятся к отражению в учете выручки от реализации, пересчету операций и остатков, выраженных в иностранных валютах, отложенному налогу на прибыль, консолидации, учету приобретения дочерних предприятий, а также к начислению амортизации и оценке основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений.

Принципы консолидации – Отчетности дочерних предприятий, полностью принадлежащих Группе, а также отчетности дочерних предприятий, в которых Группа владеет контрольными пакетами акций и осуществляет контроль над финансовой и хозяйственной деятельностью, консолидируются. Все операции и остатки взаиморасчетов между предприятиями Группы были исключены из консолидированной отчетности. Вложения в предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на операционную и финансовую политику, учитываются по методу доли участия в собственном капитале. Инвестиции в акции предприятий, на операционную и финансовую политику которых Группа не оказывает существенное влияние, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированных отчетах о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Доля Группы в чистой прибыли неконсолидируемых зависимых предприятий включена в прочие доходы в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках. Информация о таких доходах приведена в Примечании 14. Финансовые результаты приобретаемых дочерних предприятий включаются в консолидированные отчеты о прибылях и убытках с момента приобретения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение контрольных долей владения в «ТС-Ритейл», «Метро-Телеком» и «Система Телеком», компаниях под общим контролем АФК «Система», в течение 2010 года (Прим. 3) привело к ретроспективному изменению консолидированной финансовой отчетности Группы. Приобретенные активы и обязательства были отражены по исторической балансовой стоимости, а консолидированная финансовая отчетность была ретроспективно пересмотрена с целью отражения владения Группой данными предприятиями с первого периода, представленного в настоящей отчетности. Эффект данного пересмотра представлен в приведенной ниже таблице.

	До внесения коррек- тировок	Влияние предприятий, приобретен- ных у АФК «Система»	Элиминации	После внесения коррек- тировок
По состоянию на 31 декабря 2009 года				
Итого оборотные активы	\$ 4,394,956	\$ 29,348	\$(22,976)	4,401,328
Основные средства, нетто	7,745,331	5,286	-	7,750,617
Нематериальные активы, нетто	2,235,831	2,278	-	2,238,109
Финансовые вложения	1,159,012	-	\$(30,192)	1,128,820
Прочие внеоборотные активы	245,615	-	-	245,615
Итого активы	15,780,745	36,912	\$(53,168)	15,764,489
Итого краткосрочные обязательства	4,257,933	74,234	\$(53,132)	4,279,035
Итого долгосрочные обязательства	7,037,482	-	-	7,037,482
Итого обязательства	11,295,415	74,234	\$(53,132)	11,316,517
Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу	82,261	-	-	82,261
Собственный капитал, относящийся к Группе	3,376,950	\$(32,242)	\$(36)	3,344,672
Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	1,026,119	\$(5,080)	-	1,021,039
Итого собственный капитал	\$ 4,403,069	\$(37,322)	\$(36)	4,365,711
За год, закончившийся 31 декабря 2009 года				
Выручка от реализации, нетто	\$ 9,823,542	\$ 95,910	\$(52,199)	9,867,253
Операционная прибыль, нетто	2,547,567	8,301	17	2,555,885
Прибыль до налогообложения и вычета долей неконтролирующих акционеров	1,494,730	4,393	17	1,499,140
Чистая прибыль	990,775	3,301	17	994,093
Чистая прибыль, принадлежащая Группе	1,004,479	9,707	17	1,014,203
Базовая и разводненная прибыль на акцию, долл. США	0.53			0.54
За год, закончившийся 31 декабря 2008 года				
Выручка	\$ 11,900,934	\$ 122,187	\$(30,498)	11,992,623
Операционная прибыль, нетто	3,647,336	\$(19,845)	\$(245)	3,627,246
Прибыль до налогообложения и вычета долей неконтролирующих акционеров	2,930,059	\$(24,214)	\$(245)	2,905,600
Чистая прибыль	2,187,178	\$(25,653)	\$(245)	2,161,280
Чистая прибыль, относящаяся к Группе	2,000,119	\$(20,767)	\$(245)	1,979,107
Базовая и разводненная прибыль на акцию, долл. США	1.04			1.03

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов финансовые вложения Компании в значительные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря	
		2010 года	2009 года
«Сибинтертелеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Дагтелеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Русская телефонная компания» («РТК»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Евротел»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Украина» ⁽¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Уздунробита»	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Finance ⁽²⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
Barash Communications Technologies, Inc. («ВСТИ»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Bermuda ⁽³⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Мультирегион»	Консолидировано	100.0%	-
«К-Телеком»	Консолидировано	80.0%	80.0%
«КОМСТАР-ОТС»	Консолидировано	73.3%	64.0%
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	-
MTS International	Консолидировано	КПУ	-
«Система Телеком»	Консолидировано	100.0%	-
«ТС-Ритейл»	Консолидировано/ Метод долевого участия	96.0%	34.6%
«МТС Беларусь»	Метод долевого участия	49.0%	49.0%
«Интеллект Телеком»	Метод долевого участия	22.5%	-

⁽¹⁾ В 2010 году юридическое лицо «Украинская Мобильная Связь» было переименовано в «МТС Украина».

⁽²⁾ Находится в доверительной собственности.

⁽³⁾ 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Компании.

Группа консолидирует MTS International Funding Limited (далее -- «MTS International»), частную компанию, образованную и действующую в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Ирландии, которая была квалифицирована как компания с переменным участием («КПУ») в соответствии с Разделом Кодификации № 810 «Консолидация». Группа является основным бенефициаром MTS International. Компания MTS International была учреждена для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством кредитной линии. В 2010 году MTS International выпустила облигации на сумму 750.0 млн. долл. США со ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году (Прим. 18). По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма обязательств консолидируемой компании с переменным участием составила 751.6 млн. долл. США.

Методика пересчета в доллары США – По состоянию на 31 декабря 2010 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, MTS Bermuda, MTS Finance и MTS International – российский рубль («руб.»);
- «МТС Украина» – украинская гривна;
- филиал ВСТИ в Туркменистане – туркменский манат;
- «К-Телеком» – армянский драм;
- «МТС Беларусь» – белорусский рубль;
- «Уздунробита» и прочие предприятия – доллар США («долл. США»).

Валютой представления отчетности Группы является доллар США. Пересчет финансовой отчетности, подготовленной в местных валютах, в функциональную валюту (если применимо) и пересчет финансовой отчетности в доллары США был проведен следующим образом:

В отношении дочерних предприятий Группы, чей бухгалтерский учет ведется в валюте, отличной от функциональной, денежные активы и обязательства пересчитывались по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства пересчитывались по курсу, действовавшему на момент их возникновения. Доходы, расходы и движения денежных средств пересчитывались по среднему курсу за отчетный период. Разницы, возникающие в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражены в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках как курсовые разницы и эффект пересчета валют.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В отношении предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, все остатки по статьям отчета о финансовом положении на конец года были переведены в доллары США по обменному курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднему курсу за отчетный период. Разница, возникающая в связи с использованием этих курсов при пересчете, включена в состав совокупных доходов, относимых на собственный капитал.

Оценки руководства – Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ГААП США требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также на включенные в отчетность пояснения относительно условных активов и обязательств, существующих на дату отчетности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

В частности, существенные оценки включают резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение товарно-материальных запасов, оценку активов и обязательств при приобретении предприятий, оценочные резервы под отложенные налоговые требования, оценку возмещения балансовой стоимости финансовых вложений, гудвила, нематериальных и прочих долгосрочных активов, оценку некоторых обязательств, а также оценку финансовых инструментов.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные вложения, включая срочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Краткосрочные финансовые вложения и займы – Краткосрочные финансовые вложения включают, в основном, вложения в векселя, займы и средства на срочных депозитах с первоначальным сроком погашения более трех, но менее двенадцати месяцев. Данные вложения учитываются по фактической стоимости.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Концентрация кредитных рисков в отношении дебиторской задолженности по услугам связи ограничена в силу высокой диверсификации клиентской базы, которая включает значительное количество физических лиц, частных предприятий и бюджетных организаций.

Резерв по сомнительным долгам – Группа создает резерв по сомнительным долгам на основании периодического анализа руководством дебиторской задолженности по основной деятельности, авансов выданных, займов и прочей дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами, либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности погашения задолженности. Изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности представлены в Примечании 7.

Расходы будущих периодов – Расходы будущих периодов включают в основном авансовые платежи поставщикам в связи с приобретением товаров и услуг.

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы и запасные части включают в основном телефонные аппараты и аксессуары, предназначенные для продажи, кабели и запасные части к оборудованию, подлежащие использованию в течение двенадцати месяцев, следующих за датой составления отчетности, и рекламные материалы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или рыночной стоимости. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Телефонные аппараты и аксессуары, предназначенные для продажи, относятся на расходы по мере их реализации. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов для выявления устаревших и неликвидных товаров.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Налог на добавленную стоимость («НДС») – Налог на добавленную стоимость по реализованным товарам и услугам, подлежащий уплате в налоговые органы, отражается по методу начисления на основе счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении основных средств, товаров и услуг, возмещается с определенными ограничениями за счет НДС по реализованным товарам и услугам.

Активы, предназначенные для продажи – В соответствии с принятой Группой стратегией развития сети в 2006 году руководство Группы приняло решение прекратить использование определенного телекоммуникационного оборудования (далее – «оборудование «Люсент»»). Группа ведет учет оборудования «Люсент» в соответствии с указаниями в отношении основных средств и отражает оборудование «Люсент» в финансовой отчетности по наименьшей из двух величин: его балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость данных активов, предназначенных для продажи, была определена на основании ликвидационной стоимости такого оборудования и соответствует оценке Уровня 3, так как ее расчет основан на значимых нерыночных допущениях. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов справедливая стоимость указанного оборудования за вычетом затрат на продажу составила приблизительно 10.4 млн. долл. США и 18.5 млн. долл. США соответственно.

Первоначально Группа договорилась о продаже указанного оборудования третьей стороне в течение 2007 года. Однако в связи с обширной географией местонахождения оборудования и его разнородностью, в 2007 году Группа пересмотрела оценку времени, необходимого для продажи оборудования, и в результате первоначальный график продажи оборудования был продлен. Стоимость оборудования «Люсент», проданного в течение 2008, 2009 и 2010 годов, составила 12.8 млн. долл. США, 25.2 млн. долл. США и 8.1 млн. долл. США соответственно. В прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года оставшаяся часть оборудования «Люсент», предназначенного для продажи, стоимостью 10.4 млн. долл. США, продажа которого ожидается в 2011 году, отражена в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочные финансовые вложения и займы – Долгосрочные финансовые инструменты включают в основном долгосрочные финансовые вложения и займы и долгосрочную задолженность. Так как рыночные котировки не могут быть использованы для всех долгосрочных финансовых вложений и займов, Группа оценивает их справедливую стоимость с использованием оценок, включающих различные нерыночные допущения.

Группа не дисконтирует векселя и займы, выданные связанным сторонам, процентные ставки по которым отличны от рыночных процентных ставок. Таким образом, справедливая стоимость таких векселей и займов может отличаться от их балансовой стоимости.

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, продлевающую срок службы основных средств, отражаются по фактической стоимости. Основные средства, переданные МГТС безвозмездно, отражаются по справедливой стоимости на дату передачи. Соответствующие обязательства отражаются и относятся на консолидированные отчеты о прибылях и убытках в течение полезного срока службы переданных активов. Амортизационные отчисления по основным средствам со сроком полезного использования более одного года, учитываемым по первоначальной стоимости, рассчитываются линейным способом с использованием приведенных ниже оценок сроков полезного использования активов:

Оборудование для мобильной связи	4-12 лет
Оборудование для фиксированной связи	7-31 год
Капиталовложения в арендованные основные средства	Меньший из ожидаемого срока полезного использования или срока аренды (1-10 лет)
Здания и сооружения	20-94 года
Прочие основные средства	3-25 лет

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Амортизация не начисляется на объекты незавершенного строительства и оборудование к установке до момента, когда соответствующий объект или оборудование подготовлены к вводу в эксплуатацию. Затраты на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения; затраты на модернизацию и реконструкцию капитализируются. Процентные расходы, понесенные в период строительства объектов сети МТС, капитализируются в составе основных средств до момента завершения соответствующих проектов и ввода объектов в эксплуатацию.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих затрат по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Обязательства Группы относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках. Группа отразила приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих долгосрочных обязательств.

Лицензии – Балансовая стоимость лицензий формируется в результате: (а) распределения цены приобретения предприятий на стоимость лицензий; и (б) приобретения лицензий, предусматривающих осуществление лицензионных платежей, непосредственно у соответствующих государственных органов.

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2010 года, все лицензии на осуществление деятельности на территории Российской Федерации были продлены. Затраты на продление лицензий были незначительными.

Группа имеет ограниченный опыт продления имеющихся лицензий на осуществление деятельности на территории иностранных дочерних предприятий Группы. Лицензии «МТС Украины», «Уздунробиты» и «К-Телекома» на предоставление телекоммуникационных услуг имеют срок действия до 2013, 2016 и 2019 годов соответственно. Действие лицензий на осуществление деятельности на территории Туркменистана было приостановлено Министерством связи Туркменистана в декабре 2010 года, что привело к прекращению операционной деятельности Группы в Туркменистане (Примечание 4). Руководство Группы полагает, что лицензии, необходимые для деятельности Группы, будут продлены после окончания срока их действия, несмотря на то, что уверенность в том, что данные продления будут осуществлены, отсутствует и Группа имеет ограниченный опыт продления таких лицензий.

Стоимость лицензий амортизируется в течение первоначального срока действия лицензий, без учета возможности последующего продления, с проведением периодической оценки на предмет обесценения по методу равномерного начисления износа в течение срока действия лицензий, который составляет от трех до пятнадцати лет.

Прочие нематериальные активы и гудвил – Нематериальные активы включают стоимость приобретенного программного обеспечения, номерной емкости, приобретенной клиентской базы, прав на использование радиочастот и прав на использование помещений. Часть прав на использование помещений была получена от акционеров в форме взноса в уставный капитал Группы. Телефонная номерная емкость с ограниченным сроком использования амортизируется в течение срока действия контракта, который варьирует от двух до десяти лет. Права на использование помещений амортизируются в течение срока от пяти до пятнадцати лет. Амортизация номерной емкости начинается непосредственно после приобретения номерной емкости. Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется, однако, как минимум ежегодно, проводится ее анализ на предмет обесценения в соответствии с принципами учета нематериальных активов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В отношении приобретений до 1 января 2009 года гудвил представляет собой превышение цены покупки над справедливой рыночной стоимостью чистых идентифицируемых приобретенных активов и не амортизируется. В отношении приобретений после 1 января 2009 года гудвил определяется как превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемом предприятии на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Оценка гудвила на предмет обесценения производится как минимум один раз в год, а также в случае если существующие обстоятельства указывают на наличие одного или нескольких признаков обесценения. Группа оценивает гудвил на наличие обесценения, относя суммы гудвила на учетные единицы, определенные в соответствии с принципами учета нематериальных активов, и сравнивая балансовую стоимость учетных единиц с их справедливой стоимостью. При наличии обесценения гудвила Группа отражает убыток на сумму разницы между балансовой стоимостью и оценочной справедливой стоимостью гудвила (Примечание 12).

Стоимость программного обеспечения и прочих нематериальных активов амортизируется в течение срока от одного до пятидесяти лет. Стоимость приобретенной клиентской базы амортизируется линейным способом в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет от 20 до 240 месяцев. Права на использование радиочастот амортизируются в течение срока действия соответствующих договоров, который составляет от двух до пятнадцати лет. Амортизация всех нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Обесценение долгосрочных активов – Группа периодически оценивает возможность возмещения балансовой стоимости своих долгосрочных активов. Когда произошедшие события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена, Группа сравнивает предполагаемые недисконтированные чистые поступления денежных средств от этих активов с их балансовой стоимостью. Если эти недисконтированные поступления денежных средств оказываются меньше балансовой стоимости активов, Группа отражает убыток от обесценения с целью частичного списания стоимости активов до уровня справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных поступлений денежных средств от использования данных активов. Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составил 127.9 млн. долл. США, 75.1 млн. долл. США и 1.4 млн. долл. США соответственно. В результате приостановки действия лицензии дочернего предприятия Группы в Туркменистане был признан убыток от обесценения в размере 119.6 млн. долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Примечание 4).

Обесценение финансовых вложений – Руководство периодически оценивает финансовые вложения на предмет обесценения и в случае необходимости отражает убыток от обесценения для снижения стоимости финансовых вложений до справедливой стоимости (Примечания 15 и 16).

Аренда – Предприятия Группы арендуют операционные мощности, включая коммутаторы, прочее оборудование сотовой сети, транспортные средства, офисные помещения и площади, предназначенные для установки оборудования базовых станций и башен связи. Платежи по операционной аренде относятся на финансовые результаты равными долями в течение соответствующего срока аренды. Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных платежей на момент начала срока финансовой аренды отражается в составе активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Суммы, подлежащие выплате в течение одного года, отражаются в составе краткосрочных обязательств, а остальные суммы – в составе долгосрочных обязательств.

Авансы, полученные от абонентов – Группа требует от большинства клиентов авансовой оплаты телекоммуникационных услуг. Все суммы предоплаты за предоставляемые услуги отражаются как обязательства по предварительной оплате, полученной от абонентов, и не отражаются как доходы до момента фактического предоставления услуг абоненту.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Обыкновенные акции, выкупленные Группой, отражаются по фактической стоимости в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и относятся на уменьшение собственного капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Признание выручки – Выручка включает любой доход от обычных видов деятельности Группы. Выручка признается без учета НДС и отражается в периоды возникновения в соответствии с принципом реализации.

Выручка от предоставления услуг беспроводной связи, местной телефонной связи, междугородной и международной связи, передачи данных и видеосвязи признается в момент оказания услуги. Факт оказания услуги определяется на основании данных об использовании (минут трафика, объема переданных данных) или периоде времени (ежемесячной абонентской плате).

Авансовые платежи, полученные за подключение новых абонентов, установку и активацию услуг беспроводной и фиксированной связи и передачи данных («платежи за подключение»), являются отложенными и признаются в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом в следующем порядке:

Абоненты мобильной связи	1-5 лет
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи	15 лет
Физические лица – абоненты широкополосного доступа в Интернет	1 год
Прочие абоненты фиксированной связи	3-5 лет

Группа рассчитывает средний срок оказания услуг абонентам для каждого региона ее деятельности и устанавливает соответствующий срок амортизации платы за подключение по каждому региону.

Выручка от продажи телефонов и аксессуаров – Группа продает телефонные аппараты и аксессуары к ним как клиентам, заключающим контракты на предоставление услуг, так и прочим лицам. Группа отражает выручку от реализации телефонов и аксессуаров в момент их передачи клиенту, поскольку в соответствии с принципами учета многокомпонентных соглашений доход от реализации таких товаров признается отдельно от выручки от реализации услуг мобильной связи. Стоимость телефонных аппаратов и аксессуаров, реализованных абонентам в розничных пунктах продаж или в составе пакета услуг при заключении контракта на обслуживание, относится на расходы в момент признания соответствующей выручки.

Мероприятия по стимулированию продаж – Как правило, мероприятия по стимулированию продаж проводятся при заключении нового контракта или в рамках рекламного предложения. Мероприятия, которые выражаются в снижении цены услуг (предоставление бесплатного эфирного времени и скидок), отражаются в периоде признания соответствующей выручки и относятся на уменьшение выручки и дебиторской задолженности. Однако если поощрительные мероприятия заключаются в бесплатном предоставлении товаров или услуг в момент реализации, стоимость таких бесплатных товаров или услуг относится на расходы. В частности, Группа продает телефоны по цене ниже себестоимости при заключении контракта на обслуживание. Данная разница относится на себестоимость телефонных аппаратов и аксессуаров в момент признания реализации.

Карты предоплаты – Группа продает своим абонентам карты предоплаты отдельно от телефонных аппаратов. Карты предоплаты, используемые как способ оплаты, учитываются в качестве авансов, полученных от абонентов. Данные карты позволяют абонентам осуществлять звонки с мобильного телефона и (или) пользоваться другими услугами, предлагаемыми Группой, включая отправку SMS-сообщений и дополнительные услуги, на определенную картой сумму. Группа не отражает выручку от продажи карт предоплаты до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены или пока не истечет срок действия карты.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Скидки на роуминг – Группа заключила роуминговые соглашения с рядом операторов беспроводной связи. Согласно условиям соглашений Группа обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема трафика в роуминге между операторами. Группа учитывает скидки, полученные от партнеров по роумингу и предоставленные им, в соответствии с принципами учета платежей клиента и стимулирования продаж. Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом известных изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются раз в месяц для отражения вновь появившейся информации. Группа учитывает скидки полученные как уменьшение расходов по роумингу, и скидки предоставленные – как уменьшение величины выручки от роуминговых услуг. Группа анализирует условия различных роуминговых соглашений на предоставление скидок с целью определения способа отражения соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности перед партнерами по роумингу в консолидированном отчете о финансовом положении.

Налогообложение – Группа признает отложенные налоговые требования и обязательства, если в случае налоговой проверки они с большей долей вероятности останутся неизменными, включая вероятность вынесения благоприятного решения по связанным с ними апелляциям или судебным процессам, и оценивает их исходя из наибольшей суммы, которая будет реализована с вероятностью более 50% из возможных результатов разбирательства. Отложенные налоговые требования и обязательства признаются в отношении предполагаемых будущих налоговых последствий от существующих различий между учетной стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и в налоговых регистрах, а также в отношении налоговых убытков и кредитов прошлых лет, с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент реализации таких требований и обязательств. В отношении отложенных налоговых требований, реализация которых признана маловероятной, создаются оценочные резервы (Примечание 24). Штрафы и пени по неопределенным налоговым позициям признаются в составе расхода по налогу на прибыль.

Коммерческие расходы – Коммерческие расходы в основном включают комиссионные, выплачиваемые дилерам, и расходы на рекламу. Величина комиссионных, уплачиваемых дилерам, зависит от размера выручки от конкретного абонента за шестимесячный период, начинающийся с момента активации нового абонента в сети. МТС списывает такие затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 319.7 млн. долл. США, 321.0 млн. долл. США и 459.9 млн. долл. США соответственно.

Расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам включают проценты, начисляемые на сумму имеющейся задолженности, а также расходы на выпуск долговых обязательств. Процентные расходы, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к запланированному использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 43.9 млн. долл. США, 72.3 млн. долл. США и 84.5 млн. долл. США соответственно. Расходы на привлечение заемных средств капитализируются и признаются в составе расходов в течение срока соответствующего заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные расходы за вычетом капитализированных процентов и амортизации расходов на привлечение заемных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 688.0 млн. долл. США, 535.0 млн. долл. США и 212.3 млн. долл. США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Отчисления во внебюджетные фонды – Группа осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования за всех своих сотрудников.

В России все социальные взносы, уплаченные в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, представлены выплатами в государственные социальные фонды, в том числе Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд медицинского страхования Российской Федерации. Прямой взнос в эти фонды заменил платежи единого социального налога («ЕСН») с момента упразднения ЕСН 1 января 2010 года. Затраты на оплату этих взносов списываются на расходы по мере возникновения. Сумма социальных взносов, уплаченных Группой в России, составила 127.6 млн. долл. США, 96.3 млн. долл. США и 122.3 млн. долл. США в 2010, 2009 и 2008 годах соответственно.

МГТС, дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы в момент и после выхода на пенсию. Стоимость этих льгот включает права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года, и амортизацию прав на пенсионные выплаты, заработанных в прошлые периоды. Соответствующие расходы признаются в течение периода работы сотрудника в МГТС. Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от прогнозов руководства в отношении ставки дисконта, используемой для оценки отдельных обязательств, ожидаемой доходности активов, увеличения размера компенсации в будущем и прочих соответствующих допущений. Группа учитывает пенсионные планы в соответствии с принципами учета льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию.

В Украине, Узбекистане, Туркменистане и Армении дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника, в пределах установленной суммы, в местные пенсионные фонды, фонды занятости и фонды социального страхования. Отчисления в Пенсионный фонд Украины составили 70.5 млн. долл. США, 64.9 млн. долл. США и 14.9 млн. долл. США в 2010, 2009 и 2008 годах соответственно. Взносы в Пенсионные фонды Узбекистана, Туркменистана и Армении были незначительными.

Прибыль на акцию – Базовая прибыль на акцию была определена с использованием средневзвешенного количества акций МТС, находящихся в обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию отражает потенциальный разводняющий эффект опционов на акции, предоставленных работникам.

Финансовые инструменты и хеджирование – Время от времени для оптимизации структуры сделок по приобретению компаний и переносу выплаты стоимости приобретения на будущее Группа заключает опционные соглашения на покупку и продажу оставшихся долей неконтролирующих акционеров в новоприобретенных дочерних предприятиях. Данные опционные соглашения классифицируются как ценные бумаги, подлежащие выкупу, и учитываются по стоимости выкупа, которая, как правило, представляет собой справедливую стоимость долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, на отчетную дату. Справедливая стоимость долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, оценивается исходя из дисконтированных будущих денежных потоков приобретенного предприятия (значимые нерыночные допущения «Уровня 3» иерархии, установленной ГААП США). Изменения выкупной стоимости долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, относятся на нераспределенную прибыль Группы. Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу, входят в состав временного собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа использует производные финансовые инструменты, включая форварды, свопы и опционы для управления валютным и процентным рисками. Группа оценивает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и признает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных и прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Выявленные изменения значимых рыночных допущений могут привести к реклассификации уровней иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. В 2010, 2009 и 2008 годах реклассификации не проводились. Оценка по справедливой стоимости инструментов хеджирования Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов («Уровень 2» в иерархии, установленной ГААП США).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В зависимости от выполнения ряда условий Группа классифицирует производные финансовые инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков. Изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива или обязательства.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков относится на накопленный прочий совокупный доход. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения учета операций хеджирования, относятся на консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 22).

Группа представляет активы и обязательства, относящиеся к нескольким производным контрактам с одним контрагентом развернуто.

Группа не использует финансовые инструменты для целей торговли или спекулирования.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая рыночная стоимость финансовых инструментов, включающих денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, которые отражены в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, приблизительно равна балансовой стоимости данных статей по причине их краткосрочного характера. Справедливая стоимость выпущенных облигаций по состоянию на 31 декабря 2010 года указана в Примечании 18 и основана на котировках на активных рынках.

На основании сравнения условий привлечения соответствующих средств с текущими рыночными процентными ставками, по которым Группа в настоящее время может привлечь долгосрочные займы на аналогичных условиях и на аналогичные сроки, Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2010 года справедливая стоимость прочих долговых обязательств с фиксированной ставкой процента, включая обязательства по финансовой аренде, и справедливая стоимость долговых обязательств с переменной процентной ставкой, приблизительно равнялась балансовой стоимости.

Совокупный доход, относимый на собственный капитал – Совокупный доход, относимый на собственный капитал, представляет собой сумму чистой прибыли и всех прочих изменений в чистых активах за счет источников, отличных от вкладов учредителей.

Вознаграждение на основе акций – Группа ведет учет выплат, определяемых на основе стоимости акций, в соответствии с принципами учета вознаграждения на основе акций. В соответствии с данными требованиями, компании должны рассчитывать и учитывать стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции, распределяемые среди сотрудников за оказанные услуги, в составе отчета о прибылях и убытках. Стоимость долевых инструментов оценивается на основе справедливой стоимости инструментов на день их распределения (с некоторыми исключениями) и учитывается в течение периода оказания услуг работниками в обмен на долевые инструменты.

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету – В октябре 2009 года Совет по стандартам бухгалтерского учета внес поправки в положение по признанию выручки по соглашениям, предусматривающим многокомпонентную поставку, которое требует использования метода относительной цены продажи при распределении выручки по данным соглашениям. Данный метод позволяет продавцу при оценке соглашений с многокомпонентной поставкой использовать наилучшую оценку цены реализации при отсутствии у продавца объективных подтверждений или подтверждений третьих сторон относительно цены реализации. Обновленные положения действуют перспективно в отношении соглашений, предусматривающих получение выручки, заключенных или значительно измененных в течение финансовых лет, начинающихся не ранее 15 июня 2010 года. Применение данных положений с 1 января 2011 года не должно оказать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Приобретение «Системы Телеком» – В декабре 2010 года Группа приобрела 100% долю ООО «Система Телеком» (далее – «Система Телеком») у АФК «Система» за 11.59 млрд. руб. (378.98 млн. долл. США по состоянию на 27 декабря 2010 года). Основные активы предприятия представлены имущественными правами в отношении группы товарных знаков, включая отличительные товарные знаки МТС, «КОМСТАР-ОТС» и МГТС в виде яйца, определенными векселями, ранее выпущенными Группой, на сумму 2.00 млрд. руб. (65.50 млн. долл. США) и 45% долей в «ТС-Ритейл». В результате этого приобретения Группа ожидает снизить операционные расходы, которые она несла ранее в связи с арендой товарных знаков, а также продолжить оптимизацию структуры управления своего розничного бизнеса.

Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность была ретроспективно пересмотрена с целью отражения владения Группой «Системы Телеком» с самого раннего из представленных периодов. Сделка была учтена по методу объединения интересов, и отнесена непосредственно на счет капитала.

«Метро-Телеком» – В августе 2010 года Группа приобрела 95% долю в ЗАО «Метро-Телеком» (далее – «Метро-Телеком») у «Инвест-Связь», 100% дочернего предприятия АФК «Система», за 339.35 млн. руб. (11.01 млн. долл. США по состоянию на 27 августа 2010 года). Компания владеет оптоволоконной сетью на территории московского метрополитена.

Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность была ретроспективно пересмотрена с целью отражения владения Группой «Метро-Телекома» с первого периода, представленного в настоящей отчетности. Сделка была учтена в порядке, аналогичном методу объединения интересов и отнесена непосредственно на собственный капитал.

«Мультирегион» – В июле 2010 года Группа приобрела 100% долю в ЗАО «Мультирегион» (далее – «Мультирегион») за денежное вознаграждение в размере 123.6 млн. долл. США. «Мультирегион» и его дочерние предприятия предоставляют услуги широкополосного доступа в Интернет и кабельного телевидения в 37 городах Российской Федерации.

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	46,776
Внеоборотные активы		46,732
Клиентская база		76,376
Гудвил		148,743
Краткосрочные обязательства		(126,780)
Долгосрочные обязательства		(44,007)
Справедливая стоимость долей неконтролирующих акционеров		(24,244)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	<u>123,596</u>

Справедливая стоимость долей неконтролирующих акционеров определена на основе нерыночных допущений («Уровень 3» иерархии справедливой стоимости). Справедливая стоимость была определена как справедливая стоимость чистых активов «Мультирегиона» с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

Превышение цены приобретения над стоимостью приобретенных чистых активов было отнесено на гудвил, который был признан в составе сегмента «Россия, фиксированный сегмент» и не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль. Гудвил в основном относится к синергии, связанной со снижением затрат Группы на интернет-трафик и административных расходов, а также к ожидаемому увеличению доли рынка в результате будущих капитальных затрат Группы.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Увеличение доли в «СВИТ-КОМ» – В июне 2010 года Группа приобрела оставшуюся долю в 25.1% в ООО «СВИТ-КОМ» (далее – «СВИТ-КОМ») у частных инвесторов за 8.5 млн. долл. США. В результате данной сделки доля собственности Группы в дочернем предприятии увеличилась до 100%. Первоначальная доля в размере 74.9% была приобретена в феврале 2005 года. «СВИТ-КОМ» имеет лицензии на предоставление услуг телематических служб и передачи данных на территории Московского региона и Российской Федерации. Сделка была отнесена непосредственно на собственный капитал.

Увеличение доли в «ТС-Ритейл» – В июне 2010 года Группа увеличила долю прямого владения в ОАО «ТС-Ритейл» (далее – «ТС-Ритейл») с 25% до 40% за номинальную сумму в размере 1 долл. США. Впоследствии МТС увеличила фактическую долю участия в «ТС-Ритейле» до 50.95% за счет добровольного тендерного предложения о выкупе акций «КОМСТАР-ОТС» в сентябре 2010 года. В декабре 2010 года в результате приобретения «Системы Телеком» Группа приобрела дополнительную долю в «ТС-Ритейле» в размере 45%, в результате чего ее фактическая доля участия достигла 96.04%. Целью приобретения «ТС-Ритейла» являлась оптимизация структуры управления розничного бизнеса Компании.

При получении контроля над «ТС-Ритейлом» Группа учла данное приобретение как операцию между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность была ретроспективно пересмотрена с целью отражения владения Группой «ТС-Ритейл» с самого раннего из представленных периодов. Сделка была учтена в порядке, аналогичном методу объединения интересов, и отнесена непосредственно на счет капитала.

Приобретение контрольного пакета акций региональных операторов фиксированной связи – В 2010 году в рамках программы развития региональной сети Группа приобрела контрольный пакет акций ряда альтернативных операторов фиксированной связи в некоторых регионах России. Цена приобретения была оплачена денежными средствами. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения по региональным операторам фиксированной связи, приобретенным в течение 2010 года, представлено в таблице ниже:

	«Тензор Телеком»	«Пенза Телеком»	НМСК	«Ланк Телеком»	Итого
Месяц приобретения	Февраль	Июнь	Декабрь	Декабрь	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	100%	
Регион деятельности	Центральный	Волжский	Сибирский	Северо-западный	
Оборотные активы	\$ 711 \$	1,076 \$	2,486 \$	2,066 \$	6,339
Основные средства	2,191	2,407	9,264	8,444	22,306
Гудвил	6,616	7,394	-	18,144	32,154
Абонентская база	-	15,603	23,893	-	39,496
Краткосрочные обязательства	(3,142)	(4,369)	(8,109)	(10,832)	(26,452)
Долгосрочные обязательства	(130)	(2,779)	(4,348)	-	(7,257)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 6,246 \$	19,332 \$	23,186 \$	17,822 \$	66,586

Распределение цены приобретения «Тензор Телеком» и «Пенза Телеком» было завершено в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

На дату подготовки данной финансовой отчетности Группа не завершила распределение цены приобретения НМСК и «Ланк Телеком», так как Группа не завершила проведение оценки отдельных активов этих компаний. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе предварительной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Абонентская база, отраженная в учете в результате приобретений, амортизируется в течение периодов от 8 до 12 лет, в зависимости от типа абонентов.

Признание гудвила в размере 32.2 млн. долл. США в результате приобретений относится к экономическому потенциалу рынков, на которых приобретенные компании осуществляют свою деятельность, и синергиям, связанным с этими приобретениями. Гудвил относится к сегменту «Россия, фиксированный сегмент».

Приобретение розничных сетей – В 2009 году в связи с развитием своей собственной розничной сети Группа приобрела контрольные доли владения в ряде сетей розничной торговли в России. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения розничных сетей на дату приобретения представлено следующим образом:

	«Телефон.ру»	«Эльдорадо»	«Телефорум»	Итого
Месяц приобретения	Февраль	Март	Октябрь	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	
Оборотные активы	\$ 48,979	\$ 2,467	\$ 2,953	\$ 54,399
Внеоборотные активы	2,315	911	745	3,971
Торговые марки	-	374	-	374
Гудвил	123,333	29,875	9,050	162,258
Краткосрочные обязательства	(108,701)	(12,248)	(3,614)	(124,563)
Долгосрочные обязательства	(5,926)	(115)	-	(6,041)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения	-	(3,414)	(6,934)	(10,348)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 60,000	\$ 17,850	\$ 2,200	\$ 80,050

Финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основании оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Гудвил в основном относится к синергии, связанной со способностью Группы оптимизировать структуру дилерских вознаграждений и поддерживать определенную долю рынка на территории России. Гудвил не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Россия, мобильный сегмент». Торговые марки амортизируются в течение 6 месяцев.

Условия соглашений о покупке включают обязательство по уплате дополнительного вознаграждения следующим образом:

- до 25 млн. долл. США в течение периода от 12 до 18 месяцев за «Телефон.ру»;
- до 5 млн. долл. США в течение 12 месяцев за «Эльдорадо»; и
- до 8.8 млн. долл. США в течение 12 месяцев за «Телефорум».

Сумма дополнительного вознаграждения может быть снижена на сумму налогового обязательства, связанного с деятельностью до даты приобретения. Группа также может вычесть суммы возможных убытков, возникающих в результате потери контроля над какими-либо торговыми точками «Телефорума», из суммы условного обязательства по выплате вознаграждения. Распределение цены приобретения на дату приобретения отражает оценку руководства в отношении справедливой стоимости условного обязательства по выплате вознаграждения на дату приобретения.

В 2010 году Группа выплатила дополнительное вознаграждение, связанное с приобретением розничных сетей в полной сумме. Разница между справедливой стоимостью условного обязательства по выплате вознаграждения и фактически уплаченной суммой в размере 41.8 млн. долл. США возникла в результате событий, произошедших после даты приобретения, и была отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение «Евротела» – В декабре 2009 года Группа приобрела у третьей стороны 100% акций ОАО «Евротел» (далее – «Евротел»), оператора связи, работающего во всех федеральных округах РФ. Стоимость приобретения составила 90 млн. долл. США. В соответствии с договором Группа должна оплатить условное вознаграждение в размере до 20 млн. долл. США в случае, если «Евротел» завершит строительство опто-волоконных линий связи, и Группа сохранит контроль по договорам технического обеспечения в отношении оптических кабельных линий связи. На дату приобретения справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения составила 20 млн. долл. США.

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	14,300
Внеоборотные активы		67,960
Абонентская база		4,726
Гудвил		98,542
Обязательства		(75,528)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения		(20,000)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	90,000

Гудвил относится в основном к синергии, связанной со снижением затрат Группы на подключение к сети и Интернет-трафик. Гудвил не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Россия, фиксированный сегмент».

Приобретение «КОМСТАР-ОТС» – В октябре 2009 года Группа приобрела у АФК «Система» 50.91% акций компании «КОМСТАР-ОТС», занимающейся предоставлением услуг фиксированной связи на территории России, Украины и Армении. Стоимость приобретения составила 39.15 млрд. руб. (1.32 млрд. долл. США по состоянию на 12 октября 2009 года) или 184.02 руб. (6.21 долл. США) за глобальную депозитарную расписку («ГДР»).

Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Превышение вознаграждения над балансовой стоимостью полученных чистых активов было отражено путем уменьшения добавочного капитала Группы в размере 1.080 млрд. долл. США и уменьшения нераспределенной прибыли в размере 242.7 млн. долл. США.

Кроме того, в декабре 2009 года Группа заключила ряд сделок и приобрела 14.2% акций ОАО «Московская городская телефонная сеть» (далее – «МГТС») в обмен на 31,816,462 обыкновенных акций ОАО «МТС» (на сумму 7.17 млрд. руб. на основании цены ММВБ на 17 декабря 2009 года или 225.4 руб. за акцию по условиям договора с акционерами МГТС), что составляет 1.6% акций в обращении, ранее учитываемых в составе собственных акций и денежное вознаграждение в размере 7.3 млн. долл. США. Акции МГТС, состоящие из 2,462,687 обыкновенных акций и 11,135,428 привилегированных акций, принадлежали 100% дочернему предприятию «КОМСТАР-ОТС». Одновременно МТС получила от MGTIS Finance S.A., 100% дочернего предприятия МГТС, 46,232,000 акций «КОМСТАР-ОТС», составляющих 11.06% от общего количества акций в обращении. Более того, МТС выплатила «КОМСТАР-ОТС» денежное вознаграждение в размере 8.3 млн. долл. США. Сделка была отнесена непосредственно на счет капитала.

В сентябре 2010 года посредством добровольного тендерного предложения Группа приобрела 37,614,087 обыкновенных акций «КОМСТАР-ОТС», что составляет примерно 9.0% от общего выпущенного акционерного капитала компании, за вознаграждение в размере 8.28 млрд. руб. (примерно 271.89 млн. долл. США по состоянию на 6 октября 2010 года). Таким образом, общая доля владения Группы в «КОМСТАР-ОТС» составила 70.97% (или 73.33% за исключением собственных акций). Сделка была отнесена непосредственно на капитал.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение «Колорита» – В сентябре 2009 года Группа приобрела 100% акций компании Kolorit Design Inc (далее – «Колорит»), занимающейся предоставлением услуг по наружной рекламе на территории Узбекистана, за денежное вознаграждение в размере 39.7 млн. долл. США.

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	993
Внеоборотные активы		11,788
Торговые марки		2,097
Гудвил		27,109
Краткосрочные обязательства		(2,098)
Долгосрочные обязательства		(235)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	39,654

Гудвил в основном относится к синергии в результате оптимизации затрат на рекламу. Гудвил не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Узбекистан, мобильный сегмент».

Приобретение «Дагтелекома» – В январе 2009 года Glaxep Corp. (далее – «Glaxep»), неконтролирующий акционер «Дагтелекома», исполнил свой опцион на продажу 25.5% акций компании. Вознаграждение, уплаченное по опциону на продажу, составило 51.3 млн. долл. США. Сумма платежа была сокращена на 12.5 млн. долл. США с целью зачета займа, выданного Glaxep, на дату приобретения. Сделка была отнесена непосредственно на счет капитала.

Приобретение контрольных пакетов акций региональных операторов фиксированной связи – В 2008 году в рамках программы расширения региональной сети «КОМСТАР-ОТС» приобрел контрольные пакеты акций некоторых альтернативных операторов фиксированной связи в нескольких российских регионах. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения операторов фиксированной связи на дату приобретения представлено следующим образом:

	Группа компаний «Интерлинк»	«Стратегия» («Уральская телефонная компания» («УТК»))	Итого
Месяц приобретения	Июнь	Июль	
Приобретенная доля участия	100%	100%	
Оборотные активы	\$ 994	\$ 4,194	\$ 5,188
Основные средства	7,042	15,135	22,177
Гудвил	4,230	27,846	32,076
Абонентская база	-	12,553	12,553
Краткосрочные обязательства	(2,928)	(6,280)	(9,208)
Долгосрочные обязательства	-	(5,253)	(5,253)
Отложенные налоговые обязательства	(910)	(4,710)	(5,620)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 8,428	\$ 43,485	\$ 51,913

Признание гудвила в размере 4.2 млн. долл. США и 27.8 млн. долл. США от приобретения группы компаний «Интерлинк» и «УТК» соответственно относится к экономическому потенциалу рынков, на которых компании осуществляют свою деятельность. Гудвил был признан в сегменте «Россия, фиксированный сегмент».

Финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль. Компоненты абонентской базы амортизируются в течение периодов от 9 до 17 лет в зависимости от типа абонентов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение «Стрим-ТВ» – В декабре 2008 года в рамках программы развития региональной сети компания «КОМСТАР-ОТС» заключила соглашение с «Системой Масс-Медиа» (далее – «СММ»), дочерним предприятием АФК «Система», на приобретение всего принадлежащего СММ пакета акций некоторых его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Стрим-ТВ») за денежное вознаграждение в размере 3,544.5 млн. руб. (117.2 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), определенное независимым оценщиком и выплачиваемое частями с декабря 2008 года по март 2009 года, включая 980.0 млн. руб. (32.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), подлежащие уплате «Стрим-ТВ», и 2,564.5 млн. руб. (84.8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года), подлежащие уплате СММ. 2,460.8 млн. руб. (81.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) и 103.3 млн. руб. (3.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) из суммы вознаграждения были уплачены СММ в 2008 и 2009 годах соответственно. Кроме того, в декабре 2008 года «Стрим-ТВ» выплатил СММ 19.1 млн. долл. США за контрольный пакет акций некоторых региональных дочерних предприятий, приобретенных «Стрим-ТВ» у СММ в 2007 году.

В первом квартале 2009 года право собственности и полный контроль над «Стрим-ТВ» перешли к «КОМСТАР-ОТС». Данное приобретение отражено «КОМСТАР», как и Группой, как операция между компаниями, находящимися под общим контролем. Данная финансовая отчетность отражает ретроспективное применение данного приобретения, применяя метод учета операций компаний под общим контролем. Сделка была отнесена непосредственно на счет капитала.

Приобретение «МСС» – В феврале 2008 года Группа приобрела у частного инвестора дополнительные 9% акций омского дочернего предприятия, компании «Мобильные системы связи» (далее – «МСС») за денежное вознаграждение в размере 16.0 млн. долл. США. В результате данной сделки доля собственности Группы в дочернем предприятии увеличилась до 100%. Данная операция была учтена по методу покупки. В результате распределения цены приобретения учетная стоимость лицензий увеличилась на 8.8 млн. долл. США, а стоимость абонентской базы – на 3.2 млн. долл. США. Стоимость лицензии амортизируется в течение оставшегося срока ее действия, который составляет приблизительно 3 года, а абонентская база амортизируется линейным способом в течение среднего оценочного срока оказания услуг абонентам, который составляет приблизительно 5 лет.

Реорганизация «КОМСТАР-Директ» – До декабря 2008 года «КОМСТАР-Директ» на 52% принадлежала «КОМСТАР-ОТС» и на 48% – «Системе Масс-Медиа» («СММ»), дочернему предприятию АФК «Система». В декабре 2008 года «КОМСТАР-Директ» была разделена на два юридических лица: «СММ-Финанс», которая стала 100% дочерним предприятием «СММ», и «КОМСТАР-Директ», которая стала 100% дочерним предприятием «КОМСТАР-ОТС». Результатом данной сделки явилось выбытие чистых активов «КОМСТАР-Директа» на сумму 26.8 млн. долл. США и приобретение «КОМСТАР-ОТС» оставшейся 48% доли неконтролирующих акционеров «КОМСТАР-Директа» у «СММ». Данная сделка была отражена по балансовой стоимости, как операция между организациями, находящимися под общим контролем. Превышение суммы выбывших чистых активов над приобретенной долей неконтролирующего акционера отражено в составе добавочного капитала.

Информация по выбывшим активам и обязательствам и приобретению оставшейся 48% доли неконтролирующих акционеров «КОМСТАР-Директа» представлена следующим образом:

Денежные средства, краткосрочные вложения и займы	\$	5,029
Товарно-материальные запасы и прочие оборотные активы		6,168
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		22,379
Долгосрочные вложения и займы		7,508
Кредиторская задолженность по основной деятельности		(14,264)
Итого выбывшие активы и обязательства, нетто		26,820
Приобретенная доля неконтролирующего акционера		(15,813)

Превышение суммы выбывших чистых активов над приобретенной долей неконтролирующего акционера	\$	11,007
---	-----------	---------------

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Условные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудировано) – Следующая неаудированная условная финансовая информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, учитывает приобретение компаний «Мультирегион», «Тензор Телеком», «Пенза Телеком», НМСК и «Ланк Телеком», как если бы эти приобретения были завершены в начале 2009 года.

	2010	2009
Условные показатели:		
Выручка	\$ 11,366,018	\$ 9,957,352
Операционная прибыль	2,748,650	2,569,735
Чистая прибыль	1,375,415	982,892
Базовая и разведенная прибыль на акцию, долл. США:	\$ 0.72	\$ 0.52

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению совершены 1 января 2009 года, а также не обязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций, которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

В консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, включены следующие суммы выручки компаний, приобретенных у третьих сторон в 2010 году, начиная с даты приобретения:

	2010 (неаудировано)
Выручка	\$ 43,673
Операционный убыток	(2,921)
Чистый убыток	(8,820)

4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ТУРКМЕНИСТАНЕ

В декабре 2010 года Группа приостановила деятельность в Туркменистане после получения уведомления от Министерства связи Туркменистана о решении приостановить действие лицензий ВСТІ. 100% дочернего предприятия Группы в Туркменистане, сроком на один месяц с 21 декабря 2010 года. 21 января 2011 года срок приостановления лицензии истек, однако разрешение на возобновление деятельности не было получено.

Группа осуществляла деятельность в Туркменистане на основании трехстороннего соглашения, подписанного ВСТІ, ОАО «МТС» и Министерством связи Туркменистана в ноябре 2005 года, срок действия которого истекал 21 декабря 2010 года в случае, если оно не будет продлено в порядке, предусмотренном условиями соглашения. В соответствии с определенными положениями этого соглашения ВСТІ отчисляла часть чистой прибыли, полученной от деятельности в стране, Министерству связи Туркменистана. Размер отчислений чистой прибыли рассчитывался на основании данных финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, с определенными корректировками. В соответствии с условиями соглашения ВСТІ отчисляла 20% чистой прибыли, начиная с 21 декабря 2005 года. Группа всегда предполагала, что соглашение будет продлено, и в требуемые сроки обратилась в Министерство связи для формального продления действующего соглашения. Однако Министерство связи не подтвердило продление соглашения в порядке, предусмотренном его условиями.

Вслед за решением о приостановлении действия лицензий правительственные органы Туркменистана предприняли дальнейшие действия, в том числе одностороннее расторжение соглашений о межсетевом доступе между ВСТІ и государственными телекоммуникационными операторами, с целью воспрепятствовать оказанию Группой услуг ее клиентам.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Хотя ВСТІ не испытывает ограничений в отношении использования текущих банковских счетов и краткосрочных депозитов для погашения существующих налоговых и договорных обязательств, имеется неопределенность относительно способности Группы репатриировать денежные средства из страны.

Группа подала ряд исков к правительственным органам Туркменистана и государственным телекоммуникационным операторам с целью защиты своих законных прав. 21 декабря 2010 года ВСТІ подала в Международный арбитражный суд при Международной торговой палате (далее – «МТП») три прошения об арбитражном разбирательстве против Министерства связи Туркменистана и нескольких государственных телекоммуникационных операторов, требуя исполнения соответствующих соглашений, а также возмещения ущерба. 24 января 2011 года разбирательство при МТП было приостановлено в связи с предложением Министерства связи Туркменистана о проведении переговоров, однако 18 февраля 2011 года оно было возобновлено, поскольку стороны не смогли достичь соглашения.

21 января 2011 года МТС направила Правительству Туркменистана формальное уведомление с просьбой разрешить спор путем переговоров. В случае невозможности мирного разрешения спора путем переговоров МТС сохраняла за собой право начать разбирательство против суверенного государства Туркменистан на основании любого применимого межправительственного инвестиционного соглашения. В соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Туркменистана о поощрении и взаимной защите инвестиций, если спор не разрешается путем переговоров в течение шести месяцев после предложения о проведении переговоров, данный спор может быть передан на рассмотрение Международного центра по урегулированию инвестиционных споров («МЦУИС»).

Принимая во внимание отрицательные последствия таких обстоятельств на способность Группы осуществлять деятельность в Туркменистане, Группа определила, что все ее долгосрочные активы, находящиеся в Туркменистане, подверглись обесценению, и отразила убыток от обесценения в размере 119,6 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. Группа также оценила возмещаемость оборотных активов дочернего предприятия и создала резерв или списала активы, которые были признаны обесцененными. Общий убыток от обесценения в отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлен следующим образом:

Обесценение долгосрочных активов	\$	119,580
Резерв по сомнительным долгам		11,462
Общехозяйственные и административные расходы		4,280
Прочие операционные расходы		2,500
Итого	\$	<u>137,822</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Текущие счета в рублях	\$ 413,139	\$ 577,603
Депозитные счета в рублях	93,271	1,059,105
Текущие счета в долл. США	215,375	217,586
Депозитные счета в долл. США	28,002	12,000
Текущие счета в евро	17,142	602,825
Депозитные счета в евро	11,288	4,161
Текущие счета в украинских гривнах	9,535	1,260
Депозитные счета в украинских гривнах	35,753	2,768
Текущие счета в узбекских сумах	91,236	26,922
Депозитные счета в узбекских сумах	-	662
Текущие счета в туркменских манатах	10,568	21,020
Текущие счета в армянских драмах	2,160	2,683
Прочее	225	415
Итого денежные средства и их эквиваленты	\$ 927,694	\$ 2,529,010

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2010 года представлены следующим образом:

Вид финансового вложения	Годовая процентная ставка	Дата погашения	Сумма
Депозиты	3.5-9.0%	январь-июль 2011 года	\$ 279,663
Средства в доверительном управлении	9.2%	июнь 2011	26,987
Векселя	5.5-7.0%	апрель-июнь 2011 года	26,701
Прочее			243
Итого			\$ 333,594

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

Тип финансового вложения	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Сумма
Векселя	6.0%	март-июнь 2010 года	\$ 144,572
Депозиты	7.0%-12.5%	январь-июль 2010 года	38,370
Средства в доверительном управлении	9.0%	октябрь 2010 года	20,077
Прочее			3,451
Итого			\$ 206,470

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Дебиторская задолженность абонентов	\$ 384,903	\$ 323,135
Дебиторская задолженность по интерконнекту	120,948	108,376
Дебиторская задолженность дилеров	108,010	61,827
Дебиторская задолженность по роумингу	224,687	159,119
Прочая дебиторская задолженность	80,022	40,942
Резерв по сомнительным долгам	(120,468)	(97,653)
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	\$ 798,102	\$ 595,746

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов:

	2010	2009	2008
Остаток на начало года	\$ 97,653	\$ 69,603	\$ 70,373
Резерв по сомнительным долгам	123,352	105,260	97,460
Списание дебиторской задолженности	(99,708)	(76,622)	(84,364)
Эффект от пересчета валют	(829)	(588)	(13,866)
Остаток на конец года	\$ 120,468	\$ 97,653	\$ 69,603

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2010	2009
Телефонные аппараты и аксессуары (в том числе на консигнации, 3,496 тыс. долл. США и ноль долл. США)	\$ 234,166	\$ 165,709
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	34,687	26,928
SIM карты и карты предоплаты	21,879	23,821
Рекламные материалы	2,011	2,195
Прочее	27,213	20,918
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	\$ 319,956	\$ 239,571

Суммы списаний в связи с обесценением товарно-материальных запасов и запасных частей за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 27.8 млн. долл. США, 4.1 млн. долл. США и 3.9 млн. долл. США соответственно и были включены в состав общехозяйственных и административных расходов, отраженных в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Оборудование сети и базовых станций и соответствующие капиталовложения в арендованное оборудование	\$ 10,631,101	\$ 9,391,900
Офисное оборудование, компьютеры и прочее	1,102,584	1,053,199
Здания и соответствующие капиталовложения в арендованные основные средства	742,263	890,913
Транспортные средства	81,085	56,846
Первоначальная стоимость основных средств	12,557,033	11,392,858
Накопленная амортизация	(6,196,117)	(5,098,418)
Незавершенное строительство и оборудование к установке	1,610,914	1,456,177
Остаточная стоимость основных средств	\$ 7,971,830	\$ 7,750,617

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 1,521.6 млн. долл. США, 1,380.8 млн. долл. США и 1,528.0 млн. долл. США соответственно.

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Информация об арендованных активах и соответствующих амортизационных отчислениях по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Транспортные средства	\$ 33,658	\$ 9,995
Телекоммуникационное оборудование	1,235	68,547
Модернизация	829	1,096
Здания	-	171
Арендованные активы, по первоначальной стоимости	35,722	79,809
Накопленная амортизация	(5,631)	(36,380)
Арендованные активы, нетто	\$ 30,091	\$ 43,429

Амортизация активов, учитываемых в составе финансовой аренды, была включена в состав амортизации в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, и составила 2.8 млн. долл. США, 10.2 млн. долл. США и 10.8 млн. долл. США соответственно. Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 0.5 млн. долл. США, 1.5 млн. долл. США и 2.0 млн. долл. США соответственно.

В приведенной ниже таблице представлены минимальные будущие суммы платежей по финансовой аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей:

Суммы, подлежащие выплате за период, заканчивающийся 31 декабря	
2011	\$ 10,461
2012	8,968
2013	8,427
2014	170
2015	71
Итого минимальные арендные платежи (недисконтированные)	28,097
За вычетом суммы процентов	(8,342)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	19,755
За вычетом текущей части обязательств по финансовой аренде	(8,882)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	\$ 10,873

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Арендованные транспортные средства включают автомобили и корпоративный самолет. Группа имеет обязательство по приобретению данных транспортных средств по соответствующим соглашениям о финансовой аренде в конце срока аренды. Группа также может приобрести самолет в любой момент времени в течение периода с января 2011 года до окончания срока аренды (декабрь 2013 года) за вознаграждение в размере от 10,4 млн. долл. США до 0,6 млн. долл. США в зависимости от даты покупки.

11. ЛИЦЕНЗИИ

Для осуществления своей деятельности Группа получила от Министерства информационных технологий и связи РФ различные лицензии на предоставление телекоммуникационных услуг. В дополнение к лицензиям, полученным непосредственно от Министерства информационных технологий и связи, Группа получила доступ к различным лицензиям на предоставление телекоммуникационных услуг в результате приобретения других компаний. Деятельность иностранных дочерних предприятий Группы лицензируется местными органами власти, регулирующими отрасль связи.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена в финансовой отчетности Группы следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Россия	\$ 229,209	\$ 264,387
Узбекистан	196,517	196,517
Армения	203,993	196,193
Украина	49,414	49,046
Первоначальная стоимость лицензий	679,133	706,143
Накопленная амортизация	(384,405)	(341,421)
Остаточная стоимость лицензий	\$ 294,728	\$ 364,722

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 76.3 млн. долл. США, 78.7 млн. долл. США и 154.7 млн. долл. США соответственно.

Исходя исключительно из стоимости амортизируемых лицензий на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2010 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные отчисления за каждый год из последующих пяти лет, заканчивающихся 31 декабря, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные отчисления за год, заканчивающийся 31 декабря	
2011	\$ 53,563
2012	34,688
2013	30,570
2014	29,790
2015	29,790
Последующие годы	116,327
Итого	\$ 294,728

Фактические амортизационные отчисления, которые будут отражены в будущих периодах, могут отличаться от ожидаемых значений в результате приобретений новых лицензий, изменений сроков полезного использования, обменных курсов и других факторов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Лицензии на осуществление деятельности содержат ряд требований и условий, установленных законодательством. Требования, как правило, включают целевые сроки начала предоставления услуг, зоны покрытия и сроки окончания предоставления услуг. Руководство Группы полагает, что Группа выполняет все существенные условия лицензий.

Лицензии, срок действия которых истек в 2010 и 2009 годах, были возобновлены, однако их балансовая стоимость в прилагаемых консолидированных балансах является незначительной в связи с низкими затратами на их продление.

12. Гудвил

Ниже приведено изменение чистой балансовой стоимости гудвила в 2010 и 2009 годах в разбивке по отчетным сегментам:

	Россия, мобильный сегмент	Украина, мобильный сегмент	Россия, фиксиро- ванный сегмент	Прочее	Итого
Остаток на 1 января 2009 года					
Гудвил	\$ 127,311	\$ 5,508	\$ 141,380	\$ 245,163	\$ 519,362
Накопленный убыток от обесценения	-	-	(49,891)	-	(49,891)
	<u>127,311</u>	<u>5,508</u>	<u>91,489</u>	<u>245,163</u>	<u>469,471</u>
Приобретения (Прим. 3)	189,842	-	104,439	34,283	328,564
Финализация учета по методу приобретения	-	-	41,835	-	41,835
Эффект от пересчета валют	(3,636)	(197)	(1,397)	(30,867)	(36,097)
Остаток на 31 декабря 2009 года					
Гудвил	313,517	5,311	284,832	248,579	852,239
Накопленный убыток от обесценения	-	-	(48,466)	-	(48,466)
	<u>313,517</u>	<u>5,311</u>	<u>236,366</u>	<u>248,579</u>	<u>803,773</u>
Приобретения (Прим. 3)	-	-	175,307	-	175,307
Эффект от пересчета валют	(2,394)	16	(934)	5,567	2,255
Остаток 31 декабря 2010 года					
Гудвил	311,123	5,327	458,835	254,146	1,029,431
Накопленный убыток от обесценения	-	-	(48,096)	-	(48,096)
	<u>\$ 311,123</u>	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 410,739</u>	<u>\$ 254,146</u>	<u>\$ 981,335</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

13. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного использо- вания, месяцы	31 декабря 2010 года			31 декабря 2009 года		
		Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Остаточная стоимость	Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Остаточная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы							
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	От 13 до 240	\$ 1,682,959	\$(1,056,324)\$	626,635	\$ 1,461,834	\$(896,243)\$	565,591
Приобретенная абонентская база	От 60 до 204	343,920	(111,775)	232,145	221,536	(74,320)	147,216
Права на использование радиочастот	От 24 до 180	314,722	(100,496)	214,226	239,474	(75,761)	163,713
Бухгалтерское программное обеспечение	От 13 до 60	118,673	(87,623)	31,050	134,292	(79,480)	54,812
Номерная емкость с ограниченным сроком использования	От 24 до 120	90,408	(79,821)	10,587	90,266	(80,822)	9,444
Офисное программное обеспечение	От 13 до 60	84,343	(50,711)	33,632	71,997	(41,109)	30,888
Прочее программное обеспечение	От 12 до 600	95,179	(30,199)	64,980	80,488	(30,275)	50,213
		<u>2,730,204</u>	<u>(1,516,949)</u>	<u>1,213,255</u>	<u>2,299,887</u>	<u>(1,278,010)</u>	<u>1,021,877</u>
Авансовые платежи за нематериальные активы		<u>273,239</u>	<u>-</u>	<u>273,239</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Номерная емкость с неограниченным сроком использования		<u>55,144</u>	<u>-</u>	<u>55,144</u>	<u>47,737</u>	<u>-</u>	<u>47,737</u>
Итого прочие нематериальные активы							
		<u>\$ 3,058,587</u>	<u>\$(1,516,949)\$</u>	<u>1,541,638</u>	<u>2,347,624</u>	<u>\$(1,278,010)\$</u>	<u>1,069,614</u>

В связи с ограниченной доступностью местной телефонной номерной емкости в Москве и Московской области Группа заключила соглашения об использовании номерной емкости с рядом телекоммуникационных операторов. Расходы на приобретение номерной емкости с ограниченным сроком использования амортизируются в течение срока, составляющего от двух до десяти лет, в соответствии с условиями договора на приобретение номерной емкости. Номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется.

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 399.8 млн. долл. США, 374.5 млн. долл. США и 459.6 млн. долл. США соответственно. Исходя исключительно из стоимости амортизируемых нематериальных активов на 31 декабря 2010 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные отчисления за каждый из последующих пяти лет, заканчивающихся 31 декабря, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные отчисления за год, заканчивающийся 31 декабря		
2011	\$	417,660
2012		272,900
2013		178,370
2014		100,150
2015		58,690
Последующие годы		185,485
Итого	<u>\$</u>	<u>1,213,255</u>

В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования, обменных курсов и других факторов фактические амортизационные отчисления в будущих периодах могут отличаться от данных оценок.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
«МТС Беларусь», вложения в акции	\$ 227,130	\$ 220,350
«МТС Беларусь», займы выданные	3,000	100
«Интеллект Телеком», вложения в акции	11,662	-
Итого финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям	\$ 241,792	\$ 220,450

«МТС Беларусь» – В апреле 2008 года Группа заключила договор займа с «МТС Беларусь» со сроком действия до 15 марта 2009 года. Договор предусматривал возможность привлечения компанией «МТС Беларусь» до 33.0 млн. долл. США с годовой ставкой 10.0%. В году, закончившемся 31 декабря 2009 года, срок погашения был продлен до 15 марта 2010 года, и общая сумма возможных заимствований увеличилась до 46.0 млн. долл. США. В году, закончившемся 31 декабря 2010 года, срок погашения был продлен до 15 марта 2011 года. Задолженность по кредитной линии была полностью выплачена на дату погашения.

Результаты деятельности и финансовое положение «МТС Беларусь» за год, закончившийся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2010	2009
Итого активы	\$ 527,609	\$ 498,278
Итого обязательства	72,533	56,736
Чистая прибыль	145,707	143,061

«Интеллект Телеком» – В ноябре 2010 года МГТС приобрела 43.8% пакета акций ОАО «Интеллект Телеком» у одного из дочерних предприятий АФК «Система» за 12.4 млн. долл. США. «Интеллект Телеком» является научно-исследовательским инновационным центром в области телекоммуникаций.

Результаты деятельности и финансовое положение «Интеллект Телекома» за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлены следующим образом:

	(неаудировано)
Итого активы	\$ 25,227
Итого обязательства	34,180
Чистый убыток	6,831

Coral/Sistema Strategic Fund – В 2007 и 2008 годах Группа приобрела долю в партнерстве с ограниченной ответственностью, созданном АФК «Система». Цель стратегического фонда заключалась в осуществлении инвестиций в различные проекты в области телекоммуникаций и высоких технологий. Группа оказывала существенное влияние на Coral, и, таким образом, финансовое вложение учитывалось по методу долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2009 года руководство Группы определило, что вложение было полностью обесценено, и, таким образом, балансовая стоимость вложения в размере 7.4 млн. долл. США была списана и отражена в прилагаемом отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в составе доли в чистой прибыли/убытке зависимых предприятий. По состоянию на 31 декабря 2009 года в соответствии с соглашением о реструктуризации, которое было подписано партнерами фонда в сентябре 2009 года, Группа не имела каких-либо дополнительных обязательств по вложениям в Coral.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Доля Группы в прибылях или убытках зависимых предприятий отражена в составе прочих доходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, данная доля составила 70.6 млн. долл. США, 60.3 млн. долл. США и 75.7 млн. долл. США соответственно.

15. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В АКЦИИ ОАО «СВЯЗЬИНВЕСТ»

В декабре 2006 года в рамках программы регионального развития Группа приобрела 25% плюс одну акцию в ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») у Mustcom Limited за 1,390.0 млн. долл. США, включая денежные средства в размере 1,300.0 млн. долл. США и справедливую стоимость опциона «на покупку и на продажу», составлявшую 90.0 млн. долл. США. «КОМСТАР-ОТС» и MGTS Finance S.A., дочернее предприятие МГТС, приобрели 4,879,584,306 обыкновенных акций ОАО «Связьинвест», в том числе «КОМСТАР-ОТС» приобрел 3,378,173,750 акций, составляющих 17.3% общего количества акций «Связьинвест» в обращении, и MGTS Finance S.A. – 1,501,410,556 акций, составляющих 7.7% общего количества акций «Связьинвеста» в обращении. «Связьинвест» является холдинговой компанией, владеющей контрольными пакетами семи публичных операторов фиксированной связи, осуществляющих деятельность в семи федеральных округах России, и публичном операторе междугородной и международной фиксированной связи, компании «Ростелеком», оказывающей услуги по всей территории России, а также в нескольких других предприятиях, большинство из которых являются непубличными компаниями.

На основе анализа всех факторов, имеющих отношение к данному вопросу, руководство определило, что приобретение 25% плюс одной акции «Связьинвеста» не позволяет Группе оказывать существенное влияние на данную компанию ввиду ее юридической структуры и некоторых ограничений, заложенных в уставе «Связьинвеста». В связи с этим Группа учитывает вложение в «Связьинвест» по стоимости приобретения.

В ноябре 2009 года Группа, «Система» и «Связьинвест» (далее – «Стороны») подписали не имеющий обязательной силы меморандум о намерениях («Меморандум»), в рамках которого Стороны согласились совершить ряд сделок, конечным результатом которых станут (1) передача вложения Группы в «Связьинвесте» государственному предприятию; (2) неденежное урегулирование обязательств Группы перед Сбербанком (Примечание 18); (3) увеличение до 100% доли владения «Системы» в компании «Скай Линк» и передача этого вложения «Связьинвесту»; (4) передача «Системе» 28% обыкновенных акций «МГТС», принадлежащих «Связьинвесту».

Основываясь на оценочной справедливой стоимости элементов активов, подлежащих обмену, и обязательств, подлежащих погашению по условиям Меморандума, а также прочих соответствующих факторов, руководство провело анализ вложений Группы в «Связьинвест» на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2009 года. Исходя из условий Меморандума, оценочная справедливая стоимость вложений, расчет которой включал значимые нерыночные допущения (Уровень 3), приблизительно составляла 26.0 млрд. рублей (859.7 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года), по сравнению с балансовой стоимостью 36.5 млрд. рублей (1,205.5 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года). В результате за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа отразила убыток от обесценения в размере 10.5 млрд. рублей (349.4 млн. долл. США).

В сентябре 2010 года Группа завершила продажу доли участия в «Связьинвесте» за денежное вознаграждение в размере 26.0 млрд. руб. и выплатила непогашенную задолженность перед «Сбербанком» в размере 26.0 млрд. руб. за счет поступлений от продажи. В связи с продажей 25% плюс одной акции в «Связьинвесте» Группа понесла расходы по оплате консультационных услуг компании «Система-Инвенчур», дочернему предприятию АФК «Система», в размере 291.2 млн. руб. (9.6 млн. долл. США по среднему курсу сентября 2010 года). Прибыли или убытка в результате продажи признано не было.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Годовая процентная ставка	Срок погашения	31 декабря	
			2010 года	2009 года
Вложения в обыкновенные акции (связанные стороны) (Примечание 26)	-	-	\$ 9,763	\$ 10,538
Займ, выданный П. Фаттуш и М. Фаттуш (Примечание 26)	6%	2015	91,503	-
Займ, выданный «Интеллект Телеком» (Примечание 26)	7.0-11.0%	2012	-	12,808
Векселя АФК «Системы» (Примечание 26)	0.0%	2017	20,293	20,449
Векселя АФК «Системы» (Примечание 26)	0.0%	до востребования	4,162	-
Вложение в ИФК «Метрополь»	0.0 %	-	-	2,921
Прочее	-	-	2,861	1,985
Итого прочие финансовые вложения			\$ 128,582	\$ 48,701

В 2008 году Группа передала компании Tammaron Ltd, зарегистрированной в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, средства в размере 21.2 млн. долл. США в счет потенциальной сделки по приобретению бизнеса. В 2009 году на основании анализа текущей ситуации на мировых и российских финансовых рынках Группа пришла к заключению, что существует значительная неопределенность в отношении завершения данной сделки, и создала резерв под обесценение данного вложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

В декабре 2010 года Группа предоставила заем в размере 90.0 млн. долл. США Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш, держателям 20% неконтрольной доли участия в «К-Телеком», дочернем предприятии Группы в Армении. Одновременно Группа подписала поправку к опционному соглашению на покупку и продажу оставшейся 20% доли (Примечание 28). Согласно данной поправке, цена исполнения опциона на покупку уменьшается на сумму вычета любого непогашенного остатка по сумме займа, а также всех начисленных и неуплаченных процентов, а также любых иных непогашенных сумм к уплате по соглашению о предоставлении займа во время исполнения.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов остатки денежных средств Группы, ограниченных в использовании, были представлены следующим образом:

	2010	2009
Узбекистан	\$ 4,593	\$ 6,389
Украина	126	-
Итого денежные средства, ограниченные в использовании	\$ 4,719	\$ 6,389

Ограниченные в использовании денежные средства в Узбекистане включают денежные средства, депонированные компанией «Уздунробита» на специальном банковском счете, созданном в соответствии с требованиями правительства в отношении конвертации национальной валюты в валюты других государств. Депонированные денежные средства будут конвертированы из узбекской национальной валюты сум в доллары США и использованы для расчетов с поставщиками оборудования и программного обеспечения.

Ограниченные в использовании денежные средства в Украине представляют денежные средства, депонированные компанией «МТС Украина» на специальном банковском счете в качестве условия для получения банковской гарантии.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Облигации – Облигации Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	2010	2009
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Долл. США	8.625%	\$ 750,000	\$ -
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	Руб.	8.15%	492,176	-
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	Руб.	14.25%	492,176	495,963
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	Руб.	16.75%	492,176	495,963
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Долл. США	8.00%	400,000	400,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	Руб.	8.70%	328,117	-
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	Руб.	8.00%	315,337	323,698
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	Руб.	7.75%	39,823	248,213
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	Руб.	7.00%	13,249	247,981
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2010 году	Долл. США	8.38%	-	400,000
Облигации МГТС со сроком погашения в 2010 году	Руб.	16.00%	-	402
За вычетом неамортизированного дисконта			(202)	(2,587)
Итого облигации			\$ 3,322,852	\$ 2,609,633
За вычетом краткосрочной части			(492,176)	(1,218,084)
Итого долгосрочные облигации			\$ 2,830,676	\$ 1,391,549

У Группы возникает безусловное обязательство по выкупу облигаций ОАО «МТС» по номинальной стоимости при предъявлении держателями облигаций после объявления величины очередного купона. Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	май 2011 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	июнь 2012 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	июнь 2013 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ноябрь 2015 года

Таким образом, в соответствии с принципами учета задолженности по кредитам и займам данные облигации определяются как отзывные обязательства, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций по номинальной стоимости после объявления очередного купона. Принципы учета задолженности требуют отражения отзывных обязательств как обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором возникает право предъявить облигации к выкупу, независимо от оценки намерений держателей облигаций Группой. Группа раскрывает облигации как подлежащие погашению в 2011 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году), в 2012 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году), в 2013 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году) и в 2015 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году) в общем графике погашения, поскольку в указанных отчетных периодах держатели облигаций впервые получают безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В апреле 2010 года Группа установила новые ставки купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 и 2015 годах. Ставки купона составили 7.0% по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году и 7.75% по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году. После объявления новых ставок купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 и 2015 годах по требованию держателей облигаций на сумму 7.1 млрд. руб. (242.4 млн. долл. США по состоянию на дату сделки) и 6.1 млрд. руб. (214.2 млн. долл. США по состоянию на дату сделки) соответственно. Новые ставки купона действуют до окончательной даты погашения облигаций.

В июне 2010 года Группа объявила новую ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году. Ставка была установлена в размере 8.0%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году по требованию держателей облигаций на сумму 179.5 млн. руб. (5.8 млн. долл. США по состоянию на дату сделки). Новая ставка купона действует до июня 2013 года, когда Группа установит следующую ставку купона. Держатели облигаций имеют безусловное право предъявить облигации к выкупу по номинальной стоимости после объявления условий нового купонного периода. Таким образом, в общем графике погашения облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году отражены как облигации, подлежащие погашению в 2013 году, поскольку 2013 год будет являться отчетным периодом, в котором держатели облигаций смогут воспользоваться своим безусловным правом потребовать выкупа указанных облигаций.

Справедливая стоимость облигаций на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2010 года на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

	Фондовая биржа	% от номинала	Справедливая стоимость
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Ирландская фондовая биржа	112.40	\$ 843,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	104.03	512,011
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	99.85	491,438
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ММВБ	98.00	482,333
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Люксембургская фондовая биржа	105.61	422,440
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	ММВБ	99.65	326,969
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	ММВБ	101.50	320,067
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	100.50	40,022
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	99.96	13,244
Итого облигации			\$ 3,451,524

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов кредиты Группы, предоставленные банками и иными финансовыми учреждениями, составили следующие суммы:

	Дата погашения	Процентная ставка (фактическая ставка по состоянию на 31 декабря 2010 года)	31 декабря	
			2010 года	2009 года
В долларах США:				
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2011-2017	ЛИБОР+0.23%-1.8% (0.68%-2.26%)	\$ 242,013	\$ 279,519
ЕБРР	2011-2014	ЛИБОР+1.51%-3.1% (1.97%-3.56%)	116,667	150,000
HSBC Bank plc & ING BHF Bank AG	2011-2014	ЛИБОР+0.3% (0.76%)	71,244	90,985
Citibank International plc & ING Bank N.V.	2011-2013	ЛИБОР+0.43% (0.88%)	62,486	84,560
HSBC Bank plc, ING Bank и Bayerische Landesbank	2011-2015	ЛИБОР+0.3% (0.76%)	59,570	76,180
Commerzbank AG, ING Bank AG и HSBC Bank plc	2011-2014	ЛИБОР+0.3% (0.76%)	51,285	66,557
«Барклайс Банк»	Полностью погашен в феврале 2011 года	ЛИБОР+0.13%-0.15% (0.59%-0.61%)	46,047	59,203
ABN AMRO BANK N.V.	2011-2013	ЛИБОР+0.35% (0.81%)	18,861	25,149
Синдицированная кредитная линия, предоставленная ОАО «МТС» в 2006 году	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	323,077
Синдицированная кредитная линия, предоставленная ОАО «МТС» в 2009 году	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	360,000
Прочее	2011-2013	Различные	7,569	21,694
			\$ 675,742	\$ 1,536,924
В евро:				
Credit Agricole Corporate Bank и BNP Paribas	2011-2018	ЕВРИБОР+1.65% (2.88%)	\$ 52,159	-
LBBW	2011-2017	ЕВРИБОР+0.75% (1.98%)	43,201	-
Bank of China	2011-2016	ЕВРИБОР+1.95% (3.18%)	35,123	-
ABN AMRO BANK N.V.	2011-2013	ЕВРИБОР+0.35% (1.58%)	13,740	19,859
Синдицированная кредитная линия, предоставленная ОАО «МТС» в 2009 году	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	341,580
ЕБРР	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	312,743
«Европейский инвестиционный банк»	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	164,979
«Газпромбанк»	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	143,460
Nordic Investment Bank	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	114,768
Прочее	2011-2012	Различные	3,060	5,972
			\$ 147,283	\$ 1,103,361

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

		Процентная ставка (фактическая ставка по состоянию на 31 декабря 2010 года)	31 декабря	
	Дата погашения		2010 года	2009 года
В рублях:				
«Сбербанк»	2015-2017	8.95%	\$ 1,968,704	\$ -
«Банк Москвы»	2013	8.00% - 9.50%	459,364	-
«Газпромбанк»	2013-2015	8.75%	360,929	213,600
«Газпромбанк»	2013-2015	8.75%	137,809	-
«Сбербанк»	2011	10.5%	19,234	-
	Добровольно погашен			
«Сбербанк»	в 2010 году	-	-	859,669
	Добровольно погашен			
«Сбербанк»	в 2010 году	-	-	1,554,017
	Добровольно погашен			
«Сбербанк»	в 2010 году	-	-	396,770
Прочее	2011-2023	Различные	34,377	25,241
			\$ 2,980,417	\$ 3,049,297
Займы, полученные от связанных сторон				
	2011-2012	Различные	14,563	46,935
			\$ 14,563	\$ 46,935
Итого банковские кредиты			\$ 3,818,005	\$ 5,736,517
За вычетом краткосрочной части			(256,052)	(801,242)
Итого долгосрочные банковские кредиты			\$ 3,561,953	\$ 4,935,275

В течение 2010 года Группа договорилась о снижении процентных ставок по кредитным линиям «Сбербанка» в размере 47 млрд. руб. Ставки были снижены с 16.0% до 9.25%. Группа пришла к заключению, что это привело к существенному изменению условий привлечения заемных средств, поскольку повлекло изменение дисконтированной стоимости потоков денежных средств по новым условиям более чем на 10% по сравнению с первоначальными. Таким образом, Группа отразила данную сделку в учете как погашение долга. Несамортизированная сумма капитализированных расходов на привлечение заемных средств была списана в учете, что привело к возникновению дополнительного процентного расхода в размере 26.7 млн. долл. США в году, закончившемся 31 декабря 2010 года. Кредитные линии были полностью погашены Группой в декабре 2010 года и рефинансированы за счет новой кредитной линии Сбербанка на сумму 60 млрд. руб. со ставкой 8.95% и финальным сроком погашения в декабре 2017 года.

Процентная ставка по выраженной в рублях кредитной линии «Сбербанка» со сроком погашения в 2015-2017 годах в размере 8.95% действует до марта 2011 года и в период с декабря 2013 года по последнюю дату погашения в декабре 2017 года. Процентная ставка в период с марта 2011 года по декабрь 2013 года зависит от объема оборота по банковским счетам отдельных компаний Группы. В случае снижения среднего оборота ниже определенного уровня процентная ставка повышается на 1% до 9.95%. Кроме того, «Сбербанк» имеет право по своему желанию пересмотреть процентную ставку по кредитным линиям в результате изменения ставки рефинансирования, установленной Центральным Банком Российской Федерации, пропорционально такому изменению.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В феврале 2010 года Группа договорилась о снижении процентной ставки по кредитной линии в размере 100 млн. евро, предоставленной «Газпромбанком». Ставка была снижена с первоначальной ставки в 14.0% до 7.0%. В мае 2010 года срок исполнения соглашения был продлен с полутора до пяти лет. Новый график погашения задолженности предусматривал ежеквартальные платежи шестью равными частями, начиная с ноября 2013 года, вместо единовременного платежа в июне 2011 года. Группа пришла к заключению, что это привело к существенному изменению условий привлечения заемных средств, поскольку повлекло изменение дисконтированной стоимости потоков денежных средств, относящихся к данной линии, более чем на 10%, и отразила данную сделку в учете как погашение долга. Впоследствии кредитная линия была полностью погашена в декабре 2010 года и рефинансирована за счет кредитной линии «Газпромбанка» на сумму 4.2 млрд. руб. со ставкой 8.75% и итоговым сроком погашения в феврале 2015 года.

В январе 2010 года Группа подписала несколько поправок к соглашению с «Газпромбанком» о предоставлении кредитной линии в размере 7 млрд. руб. Ставка была снижена с первоначальной ставки в 13.0% до 8.75%. Первоначальный срок погашения кредитной линии (сентябрь 2012 года) был изменен на шесть равных выплат, которые должны осуществляться раз в полгода, начиная с ноября 2013 года; таким образом, срок исполнения соглашения был продлен с двух с половиной до пяти лет. Кроме того, сумма доступных средств по кредитной линии была увеличена с 7 млрд. руб. до 11 млрд. руб. К декабрю 2010 года кредитная линия была использована в полном объеме Группой. Данные поправки привели к изменению дисконтированной стоимости потоков денежных средств, относящихся к данной линии, более чем на 10%, и были отражены в учете как погашение долга.

В 2010 году Группа также договорилась об изменении процентных ставок и сроков погашения по ряду иных кредитных линий. Все такие изменения не привели к существенному изменению условий соглашений.

Соблюдение ограничительных обязательств – С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по облигациям MTS Finance со сроком погашения в 2012 году, и по облигациям MTS International со сроком погашения в 2020 году, содержат положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, передавать имущество в залог, продавать или передавать арендованное имущество, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, продавать или передавать какие-либо из лицензий GSM по лицензионным зонам Москвы, Санкт-Петербурга, Краснодара и Украины, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 10.0 млн. долл. США и 15.0 млн. долл. США, соответственно, при условии вступления в силу судебного решения об удовлетворении такого иска и невыполнения судебного решения со стороны Группы в течение 60 последовательных календарных дней.

Кроме того, контракты, регулирующие условия размещения облигаций MTS Finance со сроком погашения в 2012 году, и проспект эмиссии, регулирующий условия выпуска облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году, предусматривают право держателей облигаций требовать от Группы выкупа облигаций по цене 101% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты в случае определенных типов слияний, консолидаций или изменений в контроле. В случае невыполнения обязательств по облигациям могут вступить в силу положения о перекрестном невыполнении обязательств по заемным средствам, привлеченным АФК «Система», которая является контролирующим акционером Группы. Группа обязана предпринимать все экономически обоснованные меры по поддержанию рейтинга облигаций, присваиваемого рейтинговыми агентствами Moody's и Standard & Poor's.

При неисполнении Группой вышеуказанных обязательств, по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, держатели облигаций вправе потребовать немедленного погашения облигаций.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Условия выпуска облигаций ОАО «МТС» устанавливают определенные обязательства, ограничивающие способность Группы снимать облигации с котировочных списков и задерживать выплаты купона.

На банковские кредиты Группы распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочего, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения на распоряжение активами и проведение операций с зависимыми предприятиями и требования по сохранению доли собственности в определенных дочерних предприятиях.

Большинство кредитных договоров Группы также содержат положение с обязательством досрочного погашения по требованию кредиторов в случае предъявления Группе иска об уплате денежной суммы на сумму более 10.0 млн. долл. США при условии вступления в силу судебного решения об удовлетворении такого иска и невыполнения судебного решения со стороны Группы в течение 60 последовательных календарных дней.

11 ноября 2010 года международный арбитражный суд, сформированный в соответствии с правилами Лондонского международного арбитражного суда, вынес решение в отношении арбитражного разбирательства, начатого компанией Nomihold Securities Inc. в январе 2007 года. Данное решение содержит требование в адрес MTS Finance, дочернего предприятия Группы, об исполнении опциона Nomihold на продажу MTS Finance оставшейся 49% доли в Tarino Limited за 170 млн. долл. США плюс 5.88 млн. долл. США в качестве возмещения ущерба и 34.0 млн. долл. США в качестве процентов в порядке компенсации соответствующих затрат. MTS Finance обратилась в арбитражный суд с прошением о внесении изменений в данное решение, однако в прошении было отказано, и 5 января 2011 года решение было принято в окончательной форме. В связи с вышеупомянутым ограничением в отношении невыполнения обязательства, возникающего в силу вынесенного судебного решения против участника Группы, до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила от держателей облигаций MTS Finance со сроком погашения в 2012 году и облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году, а также от отдельных банков, за исключением Барклайс Банка, следующие согласия: (1) на отказ от прав требования по определенным невыполненным обязательствам, которые могут возникнуть по кредитным соглашениям в результате данного решения и в связи с ним, и (2) на внесение определенных поправок в кредитные соглашения с целью избежать возможных будущих случаев невыполненных обязательств, которые могут возникнуть в результате данного решения. Таким образом, Группа классифицировала облигации и кредиты банков в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года в соответствии с их первоначальными сроками погашения, за исключением кредитной линии, предоставленной Барклайс Банком, которая была отражена как краткосрочная задолженность и полностью погашена в феврале 2011 года.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа выполняла все прочие существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Залоги – Договор коммерческого кредита, заключенный между «К-Телекомом» и «Интракомом», связанной стороной, на общую сумму по состоянию на 31 декабря 2010 года в размере 14.3 млн. долл. США, обеспечен телекоммуникационным оборудованием и прочими активами, предоставленными согласно договору, балансовой стоимостью в размере 8.2 млн. долл. США.

Оборудование справедливой стоимостью приблизительно 9.2 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 года использовано в качестве залога для обеспечения непогашенного обязательства в размере 5.6 млн. долл. США перед ING Bank Evrazia.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма доступных Группе кредитных средств составляла 2,959 млн. долл. США и относилась к следующим кредитным линиям:

	Дата погашения	Процентная ставка	Коммиссион- ные за резервирова- ние средств	Доступны до	Сумма доступных средств (долл. США)
Сбербанк	2017	8.95%	0.50%	июль 2011	\$ 1,312,469
Calyon, ING Bank N.V. и Nordea Bank AB	2019/2020	ЛИБОР + 1.15%	0.40%	август 2011/ декабрь 2012	1,074,371
Credit Agricole (Finnvera)	2019	ЕВРИБОР + 1.65%	0.825%	февраль 2011/ февраль 2013	396,999
Bank of China (BNP Paribas)	2016	ЕВРИБОР + 1.95%	0.60%	декабрь 2011	175,500
Итого доступные кредитные линии					\$ 2,959,339

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам по состоянию на 31 декабря 2010 года:

	Облигации	Банковские кредиты
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2011	\$ 492,176	\$ 256,052
2012	891,973	190,750
2013	328,586	717,194
2014	—	437,507
2015	531,999	800,815
Последующие годы	1,078,118	1,415,687
Итого	\$ 3,322,852	\$ 3,818,005

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

	2010	2009
Остаток на начало года	\$ 88,683	\$ 62,053
Обязательства, возникшие в текущем периоде	4,066	3,923
Амортизация дисконта	9,776	6,518
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	(23,813)	17,693
Эффект от пересчета валют	(673)	(1,504)
Остаток на конец года	\$ 78,039	\$ 88,683

Пересмотр оценки потоков денежных средств связан с изменением расчетного уровня инфляции и стоимости демонтажа активов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

20. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	2010	2009
Остаток на начало года	\$ 163,098	\$ 174,225
Полученные и отложенные платежи за год	89,030	60,590
Амортизированные и признанные в составе выручки суммы за год	(95,706)	(67,057)
Эффект от пересчета валют	(1,134)	(4,660)
Остаток на конец года	155,288	163,098
За вычетом текущей части	(49,212)	(46,930)
Долгосрочная часть	\$ 106,076	\$ 116,168

Группа относит платежи абонентов за первоначальное подключение к сети, а также разовые платежи за активацию дополнительных услуг на доходы будущих периодов. Эти платежи признаются в качестве выручки в течение ожидаемого среднего периода работы с абонентом (Примечание 2).

21. БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

МГТС получает от застройщиков объекты телекоммуникационной инфраструктуры, которые предназначены для использования в рамках московской городской линии фиксированной связи, безвозмездно в соответствии с постановлениями городского правительства. Основные средства, безвозмездно полученные МГТС за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	2010	2009
Безвозмездно полученные основные средства на начало года	\$ 90,349	\$ 93,197
Основные средства, полученные в течение года	2,819	3,213
Амортизация за год	(3,622)	(3,408)
Эффект от пересчета валют	(687)	(2,653)
Безвозмездно полученные основные средства на конец года	\$ 88,859	\$ 90,349

22. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ХЕДЖИРОВАНИЕ

Хеджирование денежных потоков

В 2009, 2008 и 2007 годах Группа заключила своп контракты по обмену переменной процентной ставки на фиксированную с целью управления риском изменения процентной ставки по ее долговым обязательствам. Данные инструменты соответствуют критериям признания в учете в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ГААП США. Сроки по каждому процентному свопу точно соответствуют срокам погашения хеджируемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок соглашений по процентным свопам, действующих по состоянию на 31 декабря 2010 года, истекает в 2012-2015 годах.

Кроме того, в 2009 году Группа заключила несколько процентных кросс-валютных свопов. Данные соглашения хеджируют риск изменения как процентной ставки, так и курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в рублях, на суммы, выраженные в долларах США и евро, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе рыночного спот курса на момент заключения соглашения. Данные договоры также предусматривают обмен фиксированной процентной ставки по долларам США и евро на фиксированную процентную ставку по рублям. Данные инструменты соответствовали критериям признания в учете в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ГААП США. Суммы каждого кросс-валютного процентного свопа соответствуют выплатам процентов и основной суммы хеджируемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок соглашений, действующих по состоянию на 31 декабря 2010 года, истекает в 2011 году.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования в консолидированных отчетах о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря	
		2010 года	2009 года
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов			
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	\$ 3,322	\$ 3,391
Итого		\$ 3,322	\$ 3,391
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств			
Процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	\$ (31,315)	\$ (32,636)
Кросс-валютные процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(3,469)	(9,211)
Кросс-валютные процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	-	(17,348)
Итого		\$ (34,784)	\$ (59,195)

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов.

	Статья, по которой отражается убыток	Год, закончившийся 31 декабря		
		2010 года	2009 года	2008 года
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (32,726)	\$ (8,392)	\$ (2,002)
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	(37,820)	(24,299)	-
Итого		\$ (70,546)	\$ (32,691)	\$ (2,002)

Неэффективная часть соглашений о процентном свопе в сумме 3.5 млн. долл. США была включена в состав процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Неэффективная часть соглашений о процентном свопе в сумме 0.9 млн. долл. США была включена в состав процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

24 февраля 2010 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по Синдицированной кредитной линии, предоставленной ОАО «МТС» в 2009 году, с первоначальным сроком погашения в 2011-2012 годах. Добровольное погашение суммы основной задолженности и процентов в размере 707.4 млн. долл. США по состоянию на 24 февраля 2010 года привело к прекращению хеджирования по договору процентного свопа, связанного с Синдицированной кредитной линией. В результате сумма накопленного совокупного расхода в размере 12.0 млн. долл. США была реклассифицирована в состав процентных расходов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Неэффективная часть соглашений о кросс-валютном свопе в сумме 2.0 млн. долл. США была признана в составе курсовых разниц в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Неэффективная часть соглашений о кросс-валютном процентном свопе в сумме 4.5 млн. долл. США была признана в составе курсовых разниц в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

21 октября 2010 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по Синдцированной кредитной линии, предоставленной ОАО «МТС» в 2006 году с первоначальным сроком погашения в 2011 году. Добровольное погашение основной суммы задолженности и процентов в размере 162.2 млн. долл. США по состоянию на 21 октября 2010 года привело к прекращению хеджирования по договору кросс-валютного свопа, связанного с Синдцированной кредитной линией. В результате сумма накопленного совокупного расхода в размере 3.2 млн. долл. США была реклассифицирована в состав курсовых разниц.

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов.

	2010	2009	2008
Накопленный убыток по производным инструментам, на начало года	\$ (40,293)	\$ (16,714)	\$ (355)
Корректировки справедливой стоимости по производным финансовым инструментам хеджирования	(39,757)	(28,764)	(18,361)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период	65,185	5,185	2,002
Накопленный убыток по производным инструментам, на конец года	\$ (14,865)	\$ (40,293)	\$ (16,714)

На 31 декабря 2010 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере примерно 7.0 млн. долл. США будет реклассифицирован в чистую прибыль.

Приток и отток денежных средств, относящийся к инструментам хеджирования, был отражен в составе движения денежных средств по основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов.

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

Опционы по операциям с иностранной валютой – В 2010 и 2009 годах Группа заключила валютные опционные соглашения для управления риском изменения обменных курсов, связанных с долговыми обязательствами, выраженными в долларах США. В соответствии с условиями соглашений у Группы имеется право на продажу и покупку 330.0 млн. долл. США по курсам, находящимся в диапазоне, предусмотренном опционными соглашениями. Данные контракты не были квалифицированы в качестве инструментов хеджирования. Срок исполнения валютных опционных соглашений наступает в 2011-2012 годах.

Опцион на обратный выкуп акций – 23 декабря 2010 года, одновременно с собранием акционеров МТС (Примечание 1), собрание акционеров «КОМСТАР-ОТС» утвердило реорганизацию «КОМСТАР-ОТС» путем присоединения к ОАО «МТС». В соответствии с российским законодательством акционеры, проголосовавшие против присоединения или воздержавшиеся от голосования, имеют право продать свои акции «КОМСТАР-ОТС» за денежное вознаграждение по цене, установленной Советом Директоров Компании с учетом законодательно установленного лимита в размере 10% от стоимости чистых активов компании в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Акционеры должны подать требование об обратном выкупе не позднее 45 (сорока пяти) дней после принятия решения о реорганизации. Обратный выкуп акций осуществляется в течение 30 дней после истечения

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

срока, установленного для подачи требований об обратном выкупе. Справедливая стоимость обязательства Группы по опциону «на продажу» по состоянию на 31 декабря 2010 года была оценена в размере 11.6 млн. долл. США с использованием модели определения цены опциона.

Приобретенный опцион «на покупку» – В 2008 году с целью снижения рисков, связанных с введенной в апреле 2008 года программой по мотивации сотрудников в форме предоставления опционов на фантомные акции (см. Примечание 25), компания «КОМСТАР-ОТС» приобрела фантомный опцион на покупку своих глобальных депозитарных расписок («ГДР») на сумму 19.4 млн. долл. США у инвестиционного банка. Сумма выплаченных денежных средств была включена в консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в составе движения денежных средств по инвестиционной деятельности. Данное соглашение дает «КОМСТАР-ОТС» право на получение во втором квартале 2010 года выплаты, равной разнице между средним значением ежедневных взвешенных по объему средних торговых цен на депозитарные расписки на Лондонской фондовой бирже в период с 1 февраля по 31 марта 2010 года и ценой исполнения фантомного опциона, составляющей 10.2368 долл. США; и если разница положительная, то число умножается на 9,000,000. После приобретения инструмента Группа провела оценку справедливой стоимости соответствующего актива с использованием модели определения цены опционов на каждую отчетную дату. В апреле 2010 года приобретенный опцион на покупку истек и не был исполнен, так как имел отрицательную внутреннюю стоимость.

Опцион «на покупку и на продажу» – В 2006 году, одновременно с приобретением пакета 25% плюс одна акция «Связьинвест» (Примечание 15), MGTS Finance S.A. и компания 2711 Centerville Cooperatief U.A. («2711 UA»), аффилированная компания Mustcom Limited, заключили опционное соглашение «на покупку и на продажу», согласно которому компания 2711 UA была вправе приобрести у MGTS Finance S.A. 46,232,000 акций «КОМСТАР-ОТС», составляющих 11.06% общего количества выпущенных акций, а затем продать их обратно MGTS Finance S.A. Опцион «на покупку», приобретенный 2711 UA, мог быть исполнен по цене 6.97 долл. США за одну акцию в любой момент после подписания договора в отношении 10.5% акций «КОМСТАР-ОТС». Опцион «на покупку» на оставшиеся 0.56% акций мог быть исполнен в любое время, начиная с 1 апреля 2007 года. Срок действия опциона «на покупку» истек в течение одного года после подписания договора. 2711 UA могла исполнить опцион «на продажу» в любой момент в течение двух лет после исполнения опциона «на покупку» по цене реализации, рассчитываемой на основании средневзвешенной цены ГДР «КОМСТАР-ОТС» за 90 дней, предшествующих исполнению опциона «на продажу», в течение которых осуществлялись биржевые торги.

7 декабря 2007 года Access Telecommunications Cooperatief U.A. («Access», ранее известная как 2711 UA), исполнила опцион «на покупку» на 46,232,000 акций и выплатила Группе 322.2 млн. долларов США.

25 августа 2008 года Access направила уведомление о своем намерении реализовать опцион «на продажу» и 26 ноября 2008 года продала MGTS Finance S.A. 46,232,000 акций «КОМСТАР-ОТС» за 463.6 млн. долл. США, из которых 100.0 млн. долл. США были выплачены денежными средствами 26 ноября 2008 года, а оставшаяся часть была реструктурирована в форме процентного векселя, погашаемого четырьмя ежемесячными платежами. Платеж на сумму 100.0 млн. долл. США был включен в консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в составе финансовой деятельности.

Валютный форвард – В декабре 2008 года «КОМСТАР-ОТС» заключила с МБРР форвардные контракты с целью снижения валютных рисков, связанных с облигациями в долларах США, выданными компании Access. Контракты позволяли приобрести 32.0 млн. долл. США и 68.0 млн. долл. США в январе и феврале 2009 годов, соответственно, по курсу 27.85 рублей за доллар США. В течение 2009 года данный инструмент был погашен. Чистые денежные поступления от погашения инструмента в размере 20.2 млн. долл. США были включены в консолидированный отчет о движении денежных средств в составе движения денежных средств по основной деятельности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря	
		2010 года	2009 года
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов:			
Валютные опционы	Прочие внеоборотные активы	\$ 247	\$ -
Итого		\$ 247	\$ -
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств:			
Валютные опционы	Прочая кредиторская задолженность	\$ (92)	\$ (2,654)
Опцион на обратный выкуп акций	Прочая кредиторская задолженность	(11,636)	-
Валютные опционы	Прочие долгосрочные обязательства	(2,520)	(1,627)
Итого		\$ (14,248)	\$ (4,281)

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов.

	Статья в отчете о прибылях и убытках	Год, закончившийся 31 декабря		
		2010 года	2009 года	2008 года
Валютные опционы	Курсовые разницы	\$ 1,916	\$ (4,280)	-
Приобретенный опцион «на покупку»	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(5,420)	\$ (13,614)
Валютный форвард	Курсовые разницы	-	12,788	10,165
Опцион «на продажу и на покупку»	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	-	(27,940)
Итого		\$ 1,916	\$ 3,088	\$ (31,389)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

Следующая таблица по иерархии источников определения справедливой стоимости представляет информацию об активах и обязательствах Группы, связанных с соглашениями о производных финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2010 года:

	Котировки на активном рынке для идентичных активов и обязательств (Уровень 1)	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2)	Значимые нерыночные допущения (Уровень 3)	Сальдо на 31 декабря 2010 года
<i>Активы:</i>				
Процентные свопы	- \$	3,322	- \$	3,322
Валютные опционы	-	247	-	247
<i>Обязательства:</i>				
Процентные свопы	- \$	(31,315)	- \$	(31,315)
Опцион на обратный выкуп акций	-	(11,636)	-	(11,636)
Валютно-процентные свопы	-	(3,469)	-	(3,469)
Валютные опционы	-	(2,612)	-	(2,612)

Следующая таблица по иерархии источников определения справедливой стоимости представляет информацию об активах и обязательствах Группы, связанных с соглашениями о производных финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Котировки на активном рынке для идентичных активов и обязательств (Уровень 1)	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2)	Значимые нерыночные допущения (Уровень 3)	Сальдо на 31 декабря 2009 года
<i>Активы:</i>				
Процентные свопы	- \$	3,391	- \$	3,391
<i>Обязательства:</i>				
Процентные свопы	- \$	(32,636)	- \$	(32,636)
Валютно-процентные свопы	-	(26,559)	-	(26,559)
Валютные опционы	-	(4,281)	-	(4,281)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

23. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Начисленные обязательства по полученным услугам	\$ 365,447	\$ 232,897
Начисленные налоги	186,492	243,083
Начисленная задолженность по заработной плате и оплате отпусков	159,171	210,372
Проценты по кредитам и займам к уплате	76,804	127,953
Начисленные обязательства по отчислениям в социальные фонды	11,890	12,396
Итого начисленные обязательства	\$ 799,804	\$ 826,701

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, налог на прибыль представлен следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2010 года	2009 года	2008 года
Текущий налог на прибыль	\$ 562,637	\$ 403,523	\$ 952,116
Отложенный налог на прибыль	(45,449)	101,524	(207,796)
Итого налог на прибыль	\$ 517,188	\$ 505,047	\$ 744,320

Ставка налога на прибыль, действующая в 2010 году, в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляла: в России, Туркменистане и Армении – 20.0%, Украине – 25.0%, Узбекистане – 3.4%.

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов:

	2010	2009	2008
Установленная ставка налога на прибыль за год	20.0%	20.0%	24.0%
Корректировки:			
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	3.5	4.9	2.1
Курсовые разницы	-	0.5	1.0
Резерв по налогу на прибыль	0.1	(0.2)	0.3
Урегулирования с налоговыми органами	(1.0)	(2.9)	-
Переоценка налоговой базы «МТС Украина»	-	-	(1.8)
Эффект ставки налога на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.5)	(2.0)	(1.2)
Распределение прибыли дочерних предприятий	0.7	6.8	-
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	-	(4.1)	-
Эффект от изменения налоговой ставки в Украине	0.7	-	-
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(0.1)	(0.1)	0.3
Изменение оценочного резерва	(0.2)	10.3	(0.2)
Реорганизация «КОМСТАР-ОТС»	-	0.4	-
Обесценение долгосрочных активов	1.3	-	-
Обесценение гудвила	-	-	0.4
Прочее	0.5	0.1	0.5
Эффективная ставка налога на прибыль	25.0%	33.7%	25.4%

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов временные разницы между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Активы/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:		
Отложенные налоговые активы		
Амортизации основных средств	\$ 211,307	\$ 212,606
Прочих нематериальных активов	1,346	12,770
Отложенных платежей за подключение	31,522	33,610
Авансов, полученных от абонентов	20,832	16,663
Начисленных расходов	148,828	130,603
Резерва под товарно-материальные запасы	5,884	3,046
Переноса убытка на следующие периоды	196,883	111,784
Обесценения основных средств	4,438	19,906
Оценки вложений в «Связьинвест»	-	78,761
Прочих	22,384	26,750
Оценочный резерв	(165,994)	(182,308)
Итого отложенные налоговые активы	477,430	464,191
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	\$ (62,606)	\$ (59,746)
Амортизации основных средств	(192,679)	(188,611)
Приобретенной абонентской базы	(34,783)	(2,695)
Прочих нематериальных активов	(41,011)	(59,227)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(11,134)	(22,690)
Возможных выплат от/в пользу дочерних/зависимых предприятий Группы	(105,821)	(118,608)
Прочих	(4,992)	(1,025)
Итого отложенные налоговые обязательства	(453,026)	(452,602)
Отложенные налоговые активы, нетто	24,404	11,589
Чистые отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	\$ 234,658	\$ 212,687
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	\$ 81,816	\$ 97,355
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	\$ (292,070)	\$ (298,453)

В 2009 году с целью оптимизации структуры собственности группы «КОМСТАР» и слияния определенных дочерних предприятий, некоторые дочерние предприятия «КОМСТАР» были проданы «КОМСТАР-ОТС». В результате отложенные налоговые активы, связанные с налоговыми убытками, подлежащими переносу в последующие периоды, в размере 6.8 млн. долл. США были списаны.

Существенные остатки Группы по убыткам по налогу на прибыль, подлежащим переносу в последующие периоды, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 года представлены следующим образом:

Юрисдикция:	Период переноса	2010		2009	
Люксембург (MGTS Finance S.A.)	не ограничен	\$ 124,464	\$	94,163	
Россия («КОМСТАР-ОТС», РТК и прочее)	2011-2019	72,419		17,048	
США	не ограничен	-		573	
Итого		\$ 196,883	\$	111,784	

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Руководство начислило следующие оценочные резервы по отложенным налоговым активам, так как достаточного объема налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов в будущем не ожидается:

Оценочные резервы	2010	2009
Продажа вложений в «Связьинвест»	\$ 66,887	\$ 78,800
Операционный убыток в Люксембурге (MGTS Finance S.A)	94,032	94,163
Прочее	5,075	9,345
Итого	\$ 165,994	\$ 182,308

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 63.8 млн. долл. США и 70.5 млн. долл. США, соответственно, по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов иностранными дочерними предприятиями («МТС Украина» и «К-Телеком»), основанные на накопленной нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в размере 1,309.4 млн. долл. США и 1,431.9 млн. долл. США в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета тех стран (неаудировано), так как у Группы есть намерение репатриировать эти средства.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа не отразила отложенных налоговых обязательств по нераспределенной прибыли «Уздунробита», поскольку Группа намерена постоянно реинвестировать прибыль в это предприятие. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 года сумма нераспределенной прибыли «Уздунробита» в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета составляла 594.6 млн. долл. США и 530.7 млн. долл. США соответственно (неаудировано). Возможное распределение прибыли ВСТИ не облагается налогом, соответственно, отложенное налоговое обязательство в данном случае не возникает.

По состоянию на 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов Группа включила в состав налога на прибыль к уплате начисленные неопределенные налоговые позиции на сумму 14.0 млн. долл. США, 10.6 млн. долл. США и 12.4 млн. долл. США соответственно.

Ниже представлена сверка непризнанных налоговых требований на начало и конец периода:

	2010	2009	2008
Сальдо на начало года	\$ 10,607	\$ 12,360	\$ 35,752
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	14,590	2,094	20,006
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	1,504	-	-
Увеличение по налоговым позициям приобретенных предприятий	7,587	1,521	-
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(2,141)	(1,778)	(11,692)
Урегулирование с налоговыми органами	(18,109)	(3,305)	(31,456)
Эффект от пересчета валют	(45)	(285)	(250)
Сальдо на конец года	\$ 13,993	\$ 10,607	\$ 12,360

Начисленные пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям, как элемент расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили расход в размере 3.3 млн. долл. США, сторнирование в размере (0.6) млн. долл. США, и сторнирование в размере (1.0) млн. долл. США соответственно и были включены в прилагаемые консолидированные отчеты о прибылях и убытках в составе расходов по налогу на прибыль. Начисленные пени и штрафы были включены в прилагаемые консолидированные отчеты о финансовом положении в составе налога на прибыль к уплате, и составили 3.3 млн. долл. США и 4.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОПЦИОННЫМ ПРОГРАММАМ

МТС

Программы премиальных выплат в виде опционов на акции

В 2000 году МТС утвердила программу премиальных выплат в виде акций и опционов на акции («Программа премиальных выплат в виде опционов на акции») для ряда должностных лиц и ключевых сотрудников. Во время публичного размещения своих акций в 2000 году МТС выделила 9,966,631 обыкновенных акций для финансирования Программы премиальных выплат в виде опционов на акции. Начиная с 2002 года, МТС предоставила ряд опционов сотрудникам и директорам Группы в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов на акции. Как правило, право на исполнение опционов наступает по истечении двух лет с момента распределения при условии, что участники программ продолжают работать в Компании. Опционы могут быть исполнены в течение двух недель после наступления срока его исполнения. Если опцион не исполняется в течение этого периода, он аннулируется. Цена исполнения опционов равнялась среднерыночной цене за акцию в течение стодневного периода, предшествовавшего дате предоставления.

В апреле 2008 года Совет Директоров выделил дополнительно 651,035 АДА (или 3,255,175 акций) для финансирования премиальных выплат в виде опционов на акции Президенту МТС. Право на исполнение опциона наступает в течение двух лет при условии продолжения работы в МТС в течение этого периода. Право на исполнение опциона возникает при условии, что на момент исполнения опциона МТС будет относиться к числу 20 ведущих операторов мобильной связи в мире и ведущим оператором мобильной связи в России и странах СНГ по показателю выручки и процент прироста рыночной капитализации Компании с даты предоставления опциона превысит предварительно установленный порог в 15%.

Ход реализации программы премиальных выплат в виде опционов на акции представлен в приведенной ниже таблице:

	Количество акций	Средневзвешенная цена исполнения (за акцию), долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на дату предостав- ления (на акцию) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 1 января 2008 года	1,397,256 \$	6.31 \$	4.05 \$	5,236
Выдано	1,302,070	15.93	2.44	
Исполнено	(1,397,256)	6.31	4.05	
Истекло	-	-	-	
Аннулировано	-	-	-	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года	1,302,070 \$	15.93 \$	2.44 \$	-
Выдано	-	-	-	
Исполнено	-	-	-	
Истекло	-	-	-	
Аннулировано	-	-	-	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года	1,302,070 \$	15.93 \$	2.44 \$	-
Выдано	-	-	-	
Исполнено	-	-	-	
Истекло	(1,302,070)	15.93	2.44	
Аннулировано	-	-	-	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	- \$	- \$	- \$	-

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Совокупная внутренняя стоимость опционов, исполненных за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 7.4 млн. долл. США. Опционы, сроки исполнения которых не наступили по состоянию на 31 декабря 2009 года, истекли и не были исполнены.

Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов на акции, в размере 0.6 млн. долл. США, 1.2 млн. долл. США и 3.5 млн. долл. США была включена в консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов соответственно. Доход по отложенному налогу на прибыль составил 0.1 млн. долл. США, 0.2 млн. долл. США и 0.7 млн. долл. США соответственно.

Справедливая стоимость опционов, выданных в течение 2008 года, рассчитывалась с использованием метода статистического моделирования «Монте-Карло», исходя из следующих допущений:

	2008
Безрисковая процентная ставка	2.3%
Приведенная стоимость ожидаемых дивидендов, долл. США	\$ 4.17
Ожидаемая волатильность	40.0%
Ожидаемый срок действия опционов (лет)	2
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию), долл. США	\$ 2.44

Величина ожидаемой волатильности определена исходя из исторических данных о колебании курса АДА МТС.

Руководство Группы оценивает ожидаемый уровень утраты прав на получение опционного вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на исполнение опционов на акции, и признает расходы только по тем опционам, которые предположительно будут исполнены. Эффект возможной утраты прав на получение опционного вознаграждения на результаты деятельности Группы составил в 2010, 2009 и 2008 годах ноль долл. США, ноль долл. США и 2.3 млн. долл. США соответственно.

Программа премиальных выплат в виде фантомных акций 2007 года

В июне 2007 года Совет Директоров МТС утвердил Программу премиальных выплат в виде фантомных акций с целью предоставления отложенного вознаграждения определенным ключевым сотрудникам Группы в течение 2007-2011 годов (далее – «Программа премиальных выплат в виде фантомных акций 2007 года»). Программа премирования основана на единицах, эквивалентных АДА МТС (далее – «Фантомные АДА»). Каждая Фантомная АДА эквивалентна пяти обыкновенным акциям МТС. Согласно Программе премиальных выплат в виде фантомных акций Участники программы имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой и ценой исполнения Фантомных АДА, определенной на основе среднерыночной цены за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате возникновения права на исполнение, умноженной на количество Фантомных АДА, на момент исполнения. Участники программы получают право на вознаграждение по Программе в течение двух лет с даты предоставления опциона при условии сохранения трудоустройства участника программы в компаниях Группы в течение этого периода. Кроме того, право на получение вознаграждения возникает при условии, что на момент исполнения опциона совокупный процент прироста рыночной капитализации МТС с даты распределения опционов превышает стоимость капитала МТС, определенную Советом Директоров.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В апреле 2008 года в Программу премиальных выплат в виде фантомных акций были внесены изменения, согласно которым количество Фантомных АДА, доступных по Программе, было увеличено с 3,600,000 до 9,556,716 АДА, а количество Участников, потенциально претендующих на данные вознаграждения, было увеличено до 420 менеджеров Группы высшего и среднего звена. Кроме того, по условиям обновленной Программы, права на Фантомные АДА, предоставленные в 2008 году и позднее, будут реализованы, если на конец периода МТС будет входить в число двадцати крупнейших мобильных операторов мира, а также будет являться крупнейшим мобильным оператором в России и СНГ, при этом в обоих случаях критерием измерения объема операций компании является показатель выручки, и совокупный процент роста рыночной капитализации МТС с момента выдачи опциона превышает установленный предел в 15%. По окончании периода действия программы участники имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой и ценой Фантомных АДА, определяемой на основе среднерыночной цены за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате исполнения опциона, умноженной на количество предоставленных Фантомных АДА и скорректированной на показатель, отражающий фактический рост рыночной капитализации. За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, участникам было выдано 6,676,716 АДА, из которых 4,562,830 были выданы 1 мая 2008 года (Фантомный план 2008 (I)) и 2,113,886 АДА были выданы 1 июля 2008 года (Фантомный план 2008 (II)).

Ход реализации Программы премиальных выплат в виде Фантомных АДА представлен в приведенной ниже таблице:

	Количество АДА	Средневзвешенная цена исполнения (на АДА) в долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (на АДА) в долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2007 года	683,336	\$ 56.79	\$ 44.00
Выдано	6,676,716	76.64	0.68
Исполнено	-	-	-
Истекло	-	-	-
Аннулировано	(1,346,442)	72.02	0.88
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года	6,013,610	\$ 75.41	\$ 0.78
Выдано	-	-	-
Исполнено	-	-	-
Истекло	(3,883,144)	73.51	-
Аннулировано	(531,833)	76.62	0.03
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года	1,598,633	\$ 79.63	\$ 0.06
Выдано	-	-	-
Исполнено	-	-	-
Истекло	(1,569,391)	79.63	-
Аннулировано	(29,242)	79.63	-
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	-	\$ -	\$ -

По состоянию на 1 июля 2010 года, дату исполнения опционов, выданных в рамках Плана 2008 (II), и на 1 июля 2009 года, дату исполнения опционов, выданных в рамках Плана 2007 и 2008 (I), ни один из опционов на АДА, срок исполнения которых истек в 2010 и 2009 году, не был исполнен.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Справедливая стоимость обязательств по Программе премиальных выплат в виде фантомных акций по состоянию на 31 декабря 2008 года оценивалась с использованием метода статистического моделирования «Монте-Карло» исходя из следующих допущений:

	План 2007	План 2008 (I)	План 2008 (II)
Безрисковая процентная ставка	0.2%	0.4%	0.4%
Приведенная стоимость ожидаемых дивидендов, долл. США	2.7	2.7	4.1
Ожидаемая волатильность	135%	90%	90%
Ожидаемый период обращения, лет	0.5	0.5	1.5
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну акцию), долл. США	2.00	0.07	1.99

Справедливая стоимость обязательств по Программе премиальных выплат в виде фантомных акций по состоянию на 31 декабря 2009 года оценивалась с использованием метода статистического моделирования «Монте-Карло» исходя из следующих допущений:

	План 2008 (II)
Безрисковая процентная ставка	0.05%-0.2%
Приведенная стоимость ожидаемых дивидендов, долл. США	1.62
Ожидаемая волатильность	50%
Ожидаемый период обращения, лет	0.5
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну акцию), долл. США	0.06

Величина ожидаемой волатильности определена исходя из исторических данных о колебании курса АДА МТС.

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках было отражено уменьшение ранее признанных расходов по Плану 2008 (II) в размере 0.07 млн. долл. США в результате снижения стоимости соответствующих акций.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках было отражено уменьшение ранее признанных расходов в размере 0.5 млн. долл. США, 0.1 млн. долл. США и 0.8 млн. долл. США, соответственно, в результате снижения стоимости соответствующих акций. Соответствующие расходы по отложенному налогу составили 0.3 млн. долл. США.

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках было отражено уменьшение ранее признанных расходов по Плану 2007 в размере 8.9 млн. долл. США в результате снижения стоимости соответствующих акций. Соответствующие расходы по отложенному налогу составили 1.8 млн. долл. США. Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных акций по траншам (I) и (II), выданным в 2008 году, признанная в консолидированных отчетах о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 1.3 млн. долл. США, а связанные с ней доходы по отложенному налогу составили 0.3 млн. долларов США.

Эффект утраты прав на вознаграждение составил ноль долл. США, ноль долл. США и 1.5 млн. долл. США за 2010, 2009 и 2008 годы, соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Программа премиальных выплат в виде фантомных акций 2009 года

В декабре 2009 года Совет Директоров МТС утвердил программу долгосрочного мотивирования для сотрудников, по которой руководителям высшего и среднего звена выплачивается денежное вознаграждение по завершении 2010, 2011 и 2012 годов. Сумма вознаграждения рассчитывается исходя из стоимости АДА и количества Фантомных АДА, распределенных на сотрудников. По окончании каждого календарного года участники программы имеют право на получение денежного вознаграждения в размере одной трети общего количества выданных Фантомных АДА, умноженной на среднерыночную цену акции за период в шестьдесят дней, предшествующих дате исполнения. По просьбе участника денежное вознаграждение может быть отложено до окончания следующего периода закрепления прав (один календарный год). Каждая фантомная АДА, предоставленная сотруднику, эквивалентна пяти акциям МТС. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, участникам было предоставлено 444,417 АДА. Среднерыночная цена акции рассчитывается на основе цен на АДА МТС на Нью-Йоркской фондовой бирже. Права по фантомным АДА будут закреплены 31 декабря 2010, 2011 и 2012 годов, при условии сохранения трудовых отношений участников программы.

	Количество АДА	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (за АДА) долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 1 января 2010 года	-	-
Выдано	444,417	\$ 53.47
Исполнено	-	-
Истекло	-	-
Аннулировано	(50,729)	-
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	393,688	\$ 53.47

По состоянию на 31 декабря 2010 года сотрудники заработали право на получение вознаграждения по 131,229 Фантомных АДА. Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных АДА 2009 года, признанная в консолидированных отчетах о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила 7,2 млн. долл. США, а связанные с ней доходы по отложенному налогу на прибыль составили 1,4 млн. долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2010 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям, связанным с Фантомными АДА, срок исполнения которых еще не наступил, составляет 13,9 млн. долл. США. Ожидается, что указанная сумма вознаграждений будет отражена в учете Группы в течение средневзвешенного периода, составляющего 1,5 года. Руководство Группы должно оценивать уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на реализацию прав на получение вознаграждения, и признавать расходы только по тем правам, которые предположительно будут исполнены. Расчетный уровень аннулирования прав на получение вознаграждения МТС составляет 3,9%. Эффект утраты прав на получение вознаграждения в год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составил 0,9 млн. долларов США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

КОМСТАР-ОТС

Программа 2006

15 сентября 2006 года Внеочередным общим собранием акционеров была утверждена программа опционов на акции и премиальных выплат в виде акций (далее – «Программа 2006») для членов Совета Директоров и высшего руководства КОМСТАР-ОТС. Программа 2006 года подлежала выполнению на основании отдельных решений Совета Директоров. В ноябре 2006 года Совет Директоров «КОМСТАР-ОТС» одобрил предоставление опционов на приобретение обыкновенных акций «КОМСТАР-ОТС» нескольким членам Совета Директоров и высшего руководства «КОМСТАР-ОТС». Цена исполнения опционов составляла 122.3 рубля на одну ГДР, или приблизительно 4.6 доллара США на дату предоставления опциона. Право на исполнение опционов наступало через два года после их выдачи и действовало один месяц. Программа 2006 года позволяла «КОМСТАР-ОТС» выкупить депозитарные расписки, выпущенные для целей опционной программы 2006 года, у участников программы на основании отдельного решения Совета Директоров. Руководство полагало, что вероятность такого выкупа была низкой, соответственно, Программа 2006 года учитывалась в составе капитала. В марте 2008 года Совет Директоров одобрил выкуп ГДР, приобретенных участниками опционной программы в процессе исполнения опционов. Выкупная цена была равна средней рыночной цене расписки в течение 60 дней до даты исполнения опциона, взвешенной по объему торгов ГДР «КОМСТАР-ОТС» на Лондонской фондовой бирже. В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2007 года «КОМСТАР-ОТС» реклассифицировал данную опционную программу из капитала в обязательство.

В июне 2008 года общее собрание акционеров «КОМСТАР-ОТС» установило цену исполнения опциона на уровне 4.60 долл. США за акцию. Данное решение не имело существенного влияния на сумму расходов по опционной программе, признанную «КОМСТАР-ОТС».

В ноябре 2008 года участники Программы 2006 года полностью исполнили свои опционы, выкупив у Группы 2,403,159 ГДР по цене 4.60 доллара США за акцию. Приобретенные ими ГДР были выкуплены «КОМСТАР-ОТС» по цене 5.34 доллара США за ГДР. Программа 2006 года была закрыта. Уменьшение расходов «КОМСТАР-ОТС» по Программе 2006 года в 2008 году составило примерно 9.2 млн. долларов США.

В следующей таблице представлена информация об опционах, срок исполнения которых не наступил, в течение 2008 года:

	Количество	Цена исполнения, долл. США	Справедливая стоимость опциона на дату предоставле- ния, долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 1 января 2008 года	2,403,159	неприм.	3.16
Предоставлено	-	-	-
Исполнено	(2,403,159)	4.60	3.16
Аннулировано	-	-	-
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года	-	-	-

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов 2008 года

В марте 2008 года Совет Директоров «КОМСТАР-ОТС» утвердил программу премирования сотрудников фантомными опционами («Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов 2008 года»). Каждый фантомный опцион предоставлялся при условии достижения определенной совокупности рыночных условий и показателей деятельности, таких как акционерная прибыль, доля рынка и рост выручки. Расходы по выплате данных вознаграждений могут быть скорректированы в результате последующих изменений фактических показателей деятельности. Права на исполнение фантомных опционов, предоставленных в 2008 году, были закреплены 31 марта 2010 года. При исполнении опциона участники Программы получили право на получение денежной выплаты в размере разницы между средневзвешенной ценой ГДР «КОМСТАР-ОТС» за последние 60 дней, предшествующие 31 марта 2010 года и 1 апреля 2008 года, соответственно, умноженной на количество фантомных опционов, закрепленных за каждым участником.

В следующей таблице представлена информация о фантомных опционах за 2010, 2009 и 2008 годы:

	Количество	Цена исполнения, долл. США	Справедливая стоимость опциона на дату предоставления, долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 1 января 2008 года	-	-	-
Предоставлено	13,065,882	10.2368	2.36
Истекло	-	-	-
Аннулировано	(940,000)	10.2368	2.37
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года (права не закреплены)	12,125,882	10.2368	2.36
Предоставлено	-	-	-
Истекло	-	-	-
Аннулировано	(1,580,000)	10.2368	2.37
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года (права не закреплены)	10,545,882	10.2368	2.35
Предоставлено	-	-	-
Истекло	(10,545,882)	10.2368	2.35
Аннулировано	-	-	-
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	-	-	-

«КОМСТАР-ОТС» рассчитывала справедливую стоимость фантомных опционов с использованием модели ценообразования опционов на акции, основанной на методе статистического моделирования «Монте-Карло». По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в модели ценообразования на опционы использовались следующие допущения:

	2009	2008
Безрисковая процентная ставка	0.1%	2.4%
Предполагаемый оставшийся срок обращения (месяцев)	3	15
Ожидаемые дивиденды	Нет	Номинальная
Предполагаемая волатильность	97%	82%
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию) на 31 декабря	0.03 долл. США	0.36 долл. США

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Оценка предполагаемой волатильности по состоянию на 31 декабря 2009 года основывалась на исторических данных о волатильности ГДР «КОМСТАР-ОТС» в четвертом квартале 2009 года. Расходы по Программе фантомных опционов за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, представляли собой расходы в сумме 0.3 млн. долл. США, сторно в сумме 2.0 млн. долл. США и расходы в сумме 2.3 млн. долл. США соответственно.

В марте 2010 года Совет Директоров «КОМСТАР-ОТС» утвердил внесение изменений в программу фантомных опционов для сотрудников. В соответствии с данными изменениями вознаграждение рассчитывается исходя из 2 долл. США за фантомный опцион вне зависимости от изменения цен на акции. Окончательное решение в отношении достижения целевых показателей деятельности и выплаты принимается на основании отдельного решения Совета Директоров. В состав кредиторской задолженности по основной деятельности, начисленных обязательств и прочих краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2009 года входила сумма вознаграждения в размере приблизительно 18.8 млн. долл. США, выплаченного по программе с учетом внесенных изменений, которая представляет собой часть общей суммы вознаграждения, отнесенного на периоды до 31 декабря 2009 года. В мае 2010 года Советом Директоров КОМСТАР-ОТС было принято решение отменить внесение изменений в программу премиальных выплат в виде фантомных опционов, что привело к восстановлению суммы в 19.0 млн. долл. США в первой половине 2010 года, относящейся к расходам, начисленным в 2009 году.

Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов 2010 года

В марте 2010 года Совет Директоров «КОМСТАР-ОТС» утвердил программу премирования сотрудников фантомными опционами («Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов 2010 года»). Каждый фантомный опцион предоставляется при условии достижения определенной совокупности рыночных условий и показателей деятельности, таких как акционерная прибыль, доля рынка и рост выручки. Права по фантомным опционам, предоставленным в 2010 году, закрепляются в конце 2010 года или, согласно условиям реорганизации «КОМСТАР-ОТС», на дату принятия решения о реорганизации. После закрепления прав по опционам участники получают право на денежное вознаграждение, равное средней стоимости ГДР «КОМСТАР-ОТС» и АДА МТС, рассчитанной на основе средневзвешенной цены за 60 календарных дней, предшествующих дате исполнения, умноженной на число предоставленных фантомных опционов. 23 декабря 2010 года общим собранием акционеров «КОМСТАР-ОТС» было утверждено слияние с ОАО «МТС». После данного слияния права по опционам закрепляются согласно условиям реорганизации.

Расходы, признанные в связи с программой предоставления фантомных опционов за 2010 год, составили 7.5 млн. долл. США.

В следующей таблице представлена информация о Программе премиальных выплат в виде фантомных опционов за 2010 год:

	Количество	Справедливая стоимость опциона на дату предоставления, долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года	-	-
Предоставлено	278,339	\$ 28.62
Исполнено	(240,914)	28.62
Аннулировано	(37,425)	28.62
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	-	-

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением и под общим контролем с Группой, и зависимые компании.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Дебиторская задолженность:		
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 1,320	\$ 1,933
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	117	622
«Скай Линк» и дочерние предприятия	-	7,467
«Связьинвест» и дочерние предприятия	-	4,446
Прочие связанные стороны	1,236	2,230
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	\$ 2,673	\$ 16,698
Кредиторская задолженность		
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 37,007	\$ 68,296
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	8,965	6,511
«Связьинвест» и дочерние предприятия	-	2,299
«Скай Линк» и дочерние предприятия	-	488
Прочие связанные стороны	7,012	2,895
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	\$ 52,984	\$ 80,489

Группа не имеет намерения и возможности осуществлять взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон по условиям существующих соглашений.

Основная деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2010	2009	2008
Выручка от связанных сторон			
«Связьинвест» и дочерние предприятия (межсетевое соединение, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	\$ 33,869	\$ 43,174	\$ 63,147
«Скай Линк» и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	7,395	9,857	7,977
«Межрегион Транзит Телеком» (межсетевое соединение, аренда каналов, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	-	11,465	128,560
Прочие связанные стороны	10,993	7,653	10,306
Итого выручка от связанных сторон	\$ 52,257	\$ 72,149	\$ 209,990

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

	2010	2009	2008
Операционные расходы по операциям со связанными сторонами:			
«Рекламное агентство Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	\$ 76,158	\$ 102,005	\$ 138,756
«Медиапланинг», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	59,171	23,782	82,036
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (ИТ консалтинг)	56,610	52,211	39,646
«Связьинвест» и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	29,210	28,997	41,533
«Система-Инвончур», дочернее предприятие АФК «Система» (консультационные услуги в отношении продажи акций «Связьинвест» (Прим. 15))	11,262	-	-
«Сити-Галс» (аренда, ремонт, техническое обслуживание и уборка помещений)	9,542	9,988	13,835
AB Safety, зависимое предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	9,267	5,576	-
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	5,539	-	-
«Межрегион Транзит Телеком» (межсетевое соединение, аренда каналов и прочее)	-	18,115	191,155
Прочие связанные стороны	15,584	15,705	10,883
Итого операционные расходы по операциям со связанными сторонами	\$ 272,343	\$ 256,379	\$ 517,844

В течение 2010 года «Скай Линк», «Система-Галс», «Сити Галс», дочернее предприятие «Система-Галс», и «Связьинвест» прекратили быть связанными сторонами Группы. Информация об операциях с данными компаниями и их дочерними предприятиями, совершенных до дат, на которые данные компании и дочерние предприятия прекратили быть связанными сторонами, раскрывается в составе операций со связанными сторонами.

В 2007 году «КОМСТАР-Директ», дочернее предприятие «КОМСТАР-ОТС», продала практически весь телевизионный контент, а также некоторые основные средства компании «Система Масс-Медиа» за 14.8 млн. долл. США (без учета НДС). Соответствующая прибыль на общую сумму 2.7 млн. долл. США была включена в прилагаемый консолидированный отчет о прибылях и убытках в составе прочих доходов. В 2008 году в процессе реорганизации «КОМСТАР-Директа» соответствующая дебиторская задолженность была передана СММ (см. Примечание 3).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Инвестиционно-финансовые сделки

В течение 2010 и 2009 годов Группа осуществляла определенные вложения и предоставляла займы связанным сторонам. Соответствующие остатки по счетам представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Займы выданные, векселя и финансовые вложения в акции связанных сторон:		
Краткосрочные финансовые вложения (Прим. 6) МБРР, дочернее предприятие АФК «Система»	-	\$ 992
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	\$ -	\$ 992
Прочие финансовые вложения (Прим. 16) АФК «Система»	24,455	20,449
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	-	12,808
Заем, выданный Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш	91,503	-
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	\$ 115,958	\$ 33,257
Финансовые вложения в акции (Прим. 16) МБРР, дочернее предприятие АФК «Система»	5,208	5,248
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	3,827	3,856
Прочее	728	1,434
Итого финансовые вложения в акции связанных сторон	\$ 9,763	\$ 10,538

Московский Банк Реконструкции и Развития («МБРР») – Группа заключила ряд кредитных соглашений и также имеет ряд банковских и депозитных счетов в МБРР, дочернем предприятии АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов сумма средств Группы, размещенных в МБРР на текущих счетах, составила 378.7 млн. долл. США и 963.6 млн. долл. США соответственно. Сумма средств, размещенных в МБРР на депозитных счетах, включает также депозиты, размещенные на срок свыше трех месяцев, но менее чем на двенадцать месяцев, в размере ноль долл. США и 1.0 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно, которые классифицированы как краткосрочные финансовые вложения в прилагаемых консолидированных отчетах о финансовом положении. Суммы процентов, начисленные по депозитам, и денежные средства на текущих счетах за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 19.7 млн. долл. США, 25.1 млн. долл. США и 43.2 млн. долл. США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов кредиты, полученные от МБРР, составляли 0.3 млн. долл. США и 1.2 млн. долл. США соответственно. Расходы по процентам по данным кредитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили ноль долл. США, 0.8 млн. долл. США и 1.3 млн. долл. США соответственно.

АФК «Система» – В ноябре 2009 года Группа приняла вексель АФК «Система» в качестве погашения основного долга и начисленных процентов по соглашению, заключенному с компанией «Система-Галс» (Примечание 16). Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма к возмещению в размере 20.3 млн. долл. США была включена в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

В июне 2010 года Группа приняла вексель АФК «Система» в обмен на вексель «Скай Линка». Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению при предъявлении. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма к получению в размере 4.2 млн. долл. США была включена в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

«Система Масс-Медиа» («СММ») – В 2009 году Группа имела различные займы и векселя к уплате СММ, дочернему предприятию АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2009 года займы и векселя были полностью погашены. Процентные расходы по данным займам и векселям за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составили 1.4 млн. долл. США.

«Интеллект Телеком» – В 2009 году Группа выдала займы компании «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система». Данные займы выданы по ставке 7.0% и 11.0% соответственно, со сроком погашения в 2012 году. По состоянию на 31 декабря 2010 года данные займы были погашены в полном объеме до даты погашения (Примечание 16). Займы к получению от «Интеллект Телекома» составили ноль долл. США и 12.8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно.

Финансовые вложения в обыкновенные акции – По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа осуществила несколько финансовых вложений в акции дочерних и зависимых предприятий АФК «Система» в размере 9.8 млн. долл. США и 10.5 млн. долл. США соответственно. Основные инвестиции включают 2.82% в «МБРР» и 3.14% в «СММ», дочерние предприятия АФК «Система».

«Скай Линк» и дочерние предприятия – В 2009 и 2008 годах «Скай Линк», зависимое предприятие АФК «Система», выплатила Группе 14.3 млн. долл. США и 3.4 млн. долл. США соответственно в качестве погашения задолженности, что привело к частичному восстановлению резерва по сомнительным долгам, отраженного Группой в 2007 году, и признанию прибыли в размере 4.3 млн. долл. США в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

«Ситроникс» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов Группа приобрела у компании «Ситроникс» и ее дочерних предприятий телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговую систему (FORIS) на сумму около 272.6 млн. долл. США, 190.1 млн. долл. США и 357.6 млн. долл. США соответственно. Кроме того, в течение 2010, 2009 и 2008 годов Группа приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплаты на сумму около 29.9 млн. долл. США, 32.4 млн. долл. США и 39.6 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов авансы, выданные компании «Ситроникс» и ее дочерним предприятиям, составили 144.6 млн. долл. США и 23.7 млн. долл. США соответственно. Данные суммы были включены в прилагаемые консолидированные отчеты о финансовом положении в составе основных средств и нематериальных активов.

Рекламное агентство «Максима» («Максима») – В 2010, 2009 и 2008 годах Группа заключала соглашения о предоставлении рекламных услуг с агентством «Максима», дочерним предприятием АФК «Система». Расходы на рекламу, связанные с агентством «Максима», за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 76.2 млн. долл. США, 102.0 млн. долл. США и 138.8 млн. долл. США соответственно.

«Медиапланинг» – В 2010, 2009 и 2008 годах Группа заключила ряд соглашений о приобретении рекламных услуг с компанией «Медиапланинг», дочерним предприятием АФК «Система». Соответствующие расходы на рекламу, отраженные за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 59.2 млн. долл. США, 23.8 млн. долл. США и 82.0 млн. долл. США соответственно.

«Система-Галс» – В октябре 2008 года Группа заключила соглашение с компанией «Система-Галс» о строительстве антенной системы в московском метро. По состоянию на 31 декабря 2009 года авансы, выданные «Системе-Галс» в рамках данного соглашения, составили 6.7 млн. долл. США. Данная сумма была отражена в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении.

МГТС, дочернее предприятие «КОМСТАР-ОТС» заключила ряд соглашений с компанией «Система-Галс» о строительстве и реконструкции зданий, в которых расположены автоматические телефонные станции МГТС. По состоянию на 31 декабря 2009 года, в результате работ, выполненных компанией «Система-Галс» по данным соглашениям, МГТС отразила обязательство перед «Системой-Галс» в размере 38.3 млн. долл. США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

«ИнвестСвязьХолдинг» – Группа заключила соглашения аренды сетевого оборудования и биллинговой системы с «ИнвестСвязьХолдингом», дочерним предприятием АФК «Система». Данная аренда учитывается как финансовая аренда. Стоимость арендованных активов является незначительной.

«Связьинвест» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, Группа выплатила «Связьинвесту» дивиденды в размере ноль долл. США, ноль долл. США и 3.6 млн. долл. США соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, Группа получила от «Связьинвеста» дивиденды на общую сумму ноль долл. США, ноль долл. США и 2.4 млн. долл. США соответственно.

27. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – Уставный капитал Компании состоит из 1,993,326,138 выпущенных обыкновенных акций, из которых 1,916,869,262 акций находятся в обращении по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов общее количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составляло 76,456,876.

Каждая АДА первоначально представляла собой 20 обыкновенных акций Компании. С января 2005 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено на 1 к 5. С мая 2010 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено на 1 к 2.

Первоначально Компания выпустила 17,262,204 АДА (172,622,040 АДА с учетом нового соотношения с мая 2010 года), представляющих 345,244,080 обыкновенных акций. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа выкупила 13,599,067 АДА.

Доли неконтролирующих акционеров – Влияние изменений в долях владения дочерними предприятиями на капитал Группы представлено следующим образом:

	31 декабря		
	2010 года	2009 года	2008 года
Чистая прибыль, принадлежащая Группе	\$ 1,380,631	\$ 1,014,203	\$ 1,979,107
Изменение доли неконтролирующих акционеров			
(Уменьшение)/увеличение капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров «КОМСТАР-ОТС»	(115,350)	45,284	-
Уменьшение добавочного капитала в связи с исполнением опциона на продажу акций «КОМСТАР-ОТС»	-	-	(9,358)
Увеличение капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в МГТС	-	269,281	-
Уменьшение добавочного капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в «Дагтелекоме»	-	(7,679)	-
Уменьшение добавочного капитала в связи с реорганизацией «КОМСТАР-Директа»	-	-	(6,539)
Изменение добавочного капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в «ТС-Ритейле»	(15,932)	-	2,104
Уменьшение добавочного капитала в связи с приобретением долей неконтролирующих акционеров в прочих дочерних предприятиях	(10,302)	(487)	-
Чистое изменение долей неконтролирующих акционеров	(141,584)	306,399	(13,793)
Чистая прибыль, принадлежащая Группе, и изменение долей неконтролирующих акционеров:	\$ 1,239,047	\$ 1,320,602	\$ 1,965,314

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Дивиденды – В 2007 году Совет Директоров утвердил дивидендную политику, согласно которой Группа ставит своей целью осуществление выплат дивидендов акционерам в размере не менее 50% годовой чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с ГААП США. Размер дивидендов может варьировать в зависимости от ряда факторов, включая перспективы роста прибыли, необходимость капитальных вложений, операционный денежный поток, потенциальные возможности приобретения предприятий, а также размер заемных средств Группы.

Размер ежегодных выплат дивидендов (в случае таковых) рекомендуется Советом Директоров и утверждается акционерами.

В соответствии с российским законодательством распределению в качестве дивидендов подлежит прибыль, определенная в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета, выраженная в рублях, за вычетом определенных отчислений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, чистая прибыль ОАО «МТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 27,429 млн. руб. (903.2 млн. долл. США), 33,480 млн. руб. (1,055.4 млн. долл. США) и 40,554 млн. руб. (1,631.6 млн. долл. США) соответственно.

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов:

	2010	2009	2008
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 35,063 тыс. долл. США, 45,631 тыс. долл. США и 36,529 тыс. долл. США соответственно)	\$ 991,211	\$ 1,265,544	\$ 1,257,453
Дивиденды на 1 АДА, долл. США ⁽¹⁾	0.99	3.2	3.2
Дивиденды на 1 акцию, долл. США	0.497	0.647	0.631

⁽¹⁾ В 2010 году соотношение между количеством обыкновенных акций и АДА было изменено с 5 к 1 на 2 к 1.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 0.6 млн. долл. США и 1.1 млн. долл. США соответственно.

Привилегированные акции МГТС – У МГТС, дочернего предприятия «КОМСТАР-ОТС», было 15,965,850 привилегированных акций в обращении по состоянию на 31 декабря 2010 года. Привилегированные акции МГТС гарантируют выплату некумулятивных дивидендов в размере большей из двух величин: (а) 10% чистой прибыли МГТС согласно финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и (б) дивидендов, выплачиваемых по обыкновенным акциям. Дивиденды по обыкновенным акциям могут быть объявлены только после объявления дивидендов по привилегированным акциям. Если в каком-либо отчетном году выплата дивидендов по привилегированным акциям производится не полностью, держатели привилегированных акций также получают право голоса, срок действия которого истекает после следующего по времени случая выплаты дивидендов полностью. В противном случае привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением решений по поводу ликвидации или реорганизации МГТС, а также изменения или внесения дополнений в устав МГТС, ограничивающих права держателей привилегированных акций. Такие решения должны быть одобрены 75% владельцев привилегированных акций. В случае ликвидации выплата объявленных, но не выплаченных дивидендов держателям привилегированных акций осуществляется прежде выплаты дивидендов держателям обыкновенных акций.

В марте 2010 года внеочередное собрание акционеров МГТС утвердило дивиденды по привилегированным акциям в общем размере 321.9 млн. руб. (примерно 10.9 млн. долл. США) за 2008 год. В июне 2010 года общее собрание акционеров МГТС утвердило выплату дивидендов по привилегированным акциям в общем размере 789.4 млн. руб. (примерно 25.4 млн. долл. США) за 2009 год.

В декабре 2009 года Группа приобрела 11,135,428 привилегированных акций МГТС (Примечание 3).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫКУПУ

В сентябре 2007 года Группа приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd, косвенно владеющей 100% акций «К-Телеком», оператора мобильной связи Армении, и подписала соглашение о заключении опциона «на покупку и на продажу» для приобретения остальных 20% акций. В декабре 2010 года Группа подписала поправку к опционному соглашению «на продажу и на покупку». В соответствии с измененным опционным соглашением, цена опциона на остальные 20% акций будет определена независимым инвестиционным банком с максимальным лимитом в размере 200 млн. евро. Опцион «на продажу» должен быть исполнен в течение периода со следующего рабочего дня после даты расчета по всем обязательствам по кредитному соглашению (Примечание 16) до 31 декабря 2016 года. Опцион «на покупку» должен быть исполнен в течение периода с 1 июля 2010 года по 31 декабря 2016 года. Если уведомление об исполнении опциона «на покупку» и уведомление об исполнении опциона «на продажу» предоставляются в один день, то опцион «на продажу» считается исполненным прежде опциона «на покупку». Доля неконтролирующих акционеров была оценена по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированного денежного потока и составила 86.9 млн. долл. США и 82.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно. Справедливая стоимость была определена на основании рыночных допущений («Уровень 3» в иерархии справедливой стоимости).

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

МГТС предоставляет определенные льготы своим сотрудникам при выходе на пенсию и впоследствии, в том числе: ежемесячную пенсию, единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, единовременные выплаты в случае смерти сотрудников после выхода на пенсию, а также 50% скидки на оплату услуг связи пенсионерам, отработавшим в МГТС более 30 лет. По состоянию на 31 декабря 2010 года 9,571 действующих сотрудников МГТС имели право участвовать в программе. Пенсионный план финансируется до момента выхода сотрудников на пенсию, то есть в момент выхода сотрудников на пенсию МГТС передает свои пенсионные обязательства пенсионному фонду (НПФ «Система»), дочернему предприятию АФК «Система», и с этого момента не имеет обязательств перед бывшими сотрудниками в отношении пенсионного плана. Все прочие программы пенсионного обеспечения финансируются МГТС по мере возникновения необходимости их оплаты.

Обязательства МГТС по выплате пенсий оцениваются по состоянию на 31 декабря. Ниже приведены основные допущения, использованные при расчете будущих обязательств по пенсионным выплатам и определении чистых расходов по пенсионным выплатам:

	2010	2009
Ставка дисконта	8.00% годовых	9.00% годовых
Ожидаемая доходность активов плана	8.17% годовых	9.22% годовых
Прогнозируемый рост заработной платы	9.72% годовых	9.72% годовых
Ставка дисконта, использованная для расчета договоров страхования ренты	4.00% годовых	7.00% годовых
Предполагаемый коэффициент индексации пенсионных выплат	0.00% годовых	0.00% годовых
Долгосрочная инфляция	5.50% годовых	5.50% годовых
Текущая кадров (для сотрудников моложе 50 лет)	5.00% годовых	5.00% годовых

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Изменения обязательств по пенсионным выплатам и изменения в составе активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	2010			2009		
	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого
Изменение прогнозируемых обязательств по пенсионным выплатам						
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на начало года	\$ 11,769	\$ 14,540	\$ 26,309	\$ 11,924	\$ 17,797	\$ 29,721
Стоимость услуг	573	708	1,281	491	737	1,228
Процентный расход	1,011	1,252	2,263	914	1,371	2,285
Актуарные (прибыли)/убытки	3,515	4,426	7,941	17	(1,688)	(1,671)
Выплата работникам в рамках пенсионной программы	-	(1,323)	(1,323)	-	(3,043)	(3,043)
Доход в результате отмены и сокращения планов	(794)	-	(794)	(1,245)	-	(1,245)
Выходные пособия	-	8,231	8,231	-	-	-
Эффект от пересчета валют	(56)	(94)	(150)	(332)	(634)	(966)
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на конец года	\$ 16,018	\$ 27,740	\$ 43,758	\$ 11,769	\$ 14,540	\$ 26,309
Изменение справедливой стоимости активов плана						
Справедливая стоимость активов плана на начало года	\$ 772	\$ -	\$ 772	\$ 471	\$ -	\$ 471
Корректировка стоимости актива на начало года	-	-	-	(188)	-	(188)
Фактический доход по активам плана	-	-	-	-	-	-
Взносы работодателя	1,358	1,323	2,681	1,733	3,044	4,777
Произведенные выплаты	-	(1,323)	(1,323)	-	(3,044)	(3,044)
Погашение обязательств	(794)	-	(794)	(1,245)	-	(1,245)
Эффект от пересчета валют	(8)	-	(8)	1	-	1
Справедливая стоимость активов плана на конец года	\$ 1,328	\$ -	\$ 1,328	\$ 772	\$ -	\$ 772
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	\$ (14,690)	\$ (27,740)	\$ (42,430)	\$ (10,997)	\$ (14,540)	\$ (25,537)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Изменение текущей стоимости обязательства по пенсионному плану за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлено следующим образом:

	2010			2009		
	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого
Текущая стоимость обязательства по пенсионному плану на начало года	\$ 10,997	\$ 14,540	\$ 25,537	\$ 11,453	\$ 17,797	\$ 29,250
Стоимость регулярных пенсионных выплат	1,994	10,571	12,565	2,115	2,726	4,841
Уплаченные пенсионные взносы (Доходы)/расходы, относимые на собственный капитал, нетто	(1,358)	(1,323)	(2,681)	(1,733)	(3,044)	(4,777)
Эффект от пересчета валют	3,105	4,046	7,151	(505)	(2,306)	(2,811)
	(48)	(94)	(142)	(333)	(633)	(966)
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	\$ 14,690	\$ 27,740	\$ 42,430	\$ 10,997	\$ 14,540	\$ 25,537

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов составляющие чистой стоимости регулярных пенсионных выплат представлены следующим образом:

	2010			2009		
	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого
Затраты на услуги отчетного года \$	573	\$ 708	\$ 1,281	\$ 491	\$ 737	\$ 1,228
Процентный расход	1,011	1,252	2,263	914	1,371	2,285
Доход по активам плана	-	-	-	-	-	-
Затраты на услуги прошлых лет	-	8,231	8,231	-	-	-
Чистый актуарный убыток, признанный в течение года	473	191	664	582	438	1,020
Амортизация прав на пенсионные выплаты, относящиеся к прошлым периодам	(63)	189	126	(60)	180	120
Корректировка стоимости актива на начало года	-	-	-	188	-	188
Стоимость регулярных пенсионных выплат	\$ 1,994	\$ 10,571	\$ 12,565	\$ 2,115	\$ 2,726	\$ 4,841

Суммы, отраженные в составе доходов, относимых на собственный капитал, за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	2010			2009		
	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязательства	Итого
Непризнанный расход/(доход)	\$ 3,042	\$ 4,235	\$ 7,277	\$ (565)	\$ (2,126)	\$ (2,691)
Непризнанные расходы/(доходы) по правам на пенсионные выплаты, заработанным в прошлые периоды	63	(189)	(126)	60	(180)	(120)
Итого суммы, отраженные в составе (доходов)/расходов, относимых на собственный капитал	\$ 3,105	\$ 4,046	\$ 7,151	\$ (505)	\$ (2,306)	\$ (2,811)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Суммы чистых убытков и затрат на услуги прошлых периодов по пенсионным планам с установленными выплатами, которые будут амортизированы из совокупного дохода/(расхода), относимого на собственный капитал, в чистую стоимость регулярных пенсионных выплат в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, составляют соответственно 1.3 млн. долл. США и 0.1 млн. долл. США.

Согласно оценкам руководства Группы, взносы в пенсионную программу в течение 2011 года составят 3.2 млн. долларов США.

Будущие обязательства по выплате пенсий работникам в соответствии с установленными программами выплат представлены следующим образом: 2011 год – 2.8 млн. долл. США; 2012 год – 3.5 млн. долл. США; 2013 год – 3.8 млн. долл. США; 2014 год – 4.9 млн. долл. США; 2015 год – 5.8 млн. долл. США и 27.9 млн. долл. США в период с 2016 по 2020 годы.

НПФ «Система» не распределяет какие-либо отдельно идентифицируемые активы между своими клиентами, включая МГТС. НПФ управляет пулом инвестиций, источником средств которых являются солидарные и индивидуальные пенсионные счета. Пул инвестиций включает, главным образом, инвестиции в облигации российских предприятий, государственные облигации РФ и акции российских эмитентов.

30. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2010	2009	2008
Заработная плата и социальные отчисления	\$ 1,174,482	\$ 1,004,951	\$ 1,122,815
Арендная плата	338,301	283,957	268,930
Общехозяйственные и административные расходы	251,097	217,847	264,627
Техническое обслуживание и ремонт	180,810	158,165	224,690
Налоги, кроме налога на прибыль	144,322	181,716	215,664
Расходы на выставление счетов и обработку данных	75,960	64,277	62,203
Расходы на консультационные услуги	61,431	59,000	50,946
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов и запасных частей	27,825	4,113	3,870
Расходы, связанные с приобретением компаний	12,737	11,353	-
Страхование	7,456	7,612	11,534
Итого	\$ 2,274,421	\$ 1,992,991	\$ 2,225,279

31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Исторически Группа определяла свои отчетные сегменты по географическому принципу. Руководство выбрало данный подход, так как он отражает процесс управления бизнесом.

В 2009 году, после приобретения «КОМСТАР-ОТС», руководство Группы определило новый операционный сегмент и выделило три отчетных сегмента: «Россия, мобильный сегмент», «Россия, фиксированный сегмент» и «Украина, мобильный сегмент». Данные сегменты были определены на основании различных географических регионов и характера деятельности: мобильные сегменты включают в себя деятельность по предоставлению услуг беспроводной связи абонентам Группы и распространение мобильных телефонов и аксессуаров; фиксированный сегмент включает в себя все виды предоставления услуг фиксированной связи и услуги широкополосного доступа и услуги доступа в Интернет для населения. Информация о прочей деятельности и операционных сегментах, которые не подлежат раскрытию в отчетности по причине своей незначительности, были объединены и раскрыты отдельно в категории «Прочее».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Кроме того, исторически Группа включала расходы головного офиса в отчетный сегмент «Россия», так как такое распределение расходов использовалось руководителем, принимающим операционные решения, при оценке результатов деятельности сегментов. В 2009 году, после приобретения «КОМСТАР-ОТС», руководитель, принимающий операционные решения, пересмотрел подход к распределению расходов головного офиса, и подобные изменения были отражены в финансовой информации, которую теперь анализирует руководитель, принимающий операционные решения. В соответствии с новым подходом расходы головного офиса, которые не относятся напрямую к отчетным сегментам, включаются в категорию «Прочее». Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает данные изменения по всем представленным периодам.

Исключение эффекта операций между предприятиями Группы, представленное ниже, в основном относится к операциям купли-продажи между сегментами, осуществленным в ходе обычной деятельности Группы.

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

	2010	2009	2008
Выручка:			
Россия, мобильный сегмент	\$ 7,789,463	\$ 6,670,126	\$ 7,916,658
Россия, фиксированный сегмент	1,748,899	1,498,223	1,784,455
Украина, мобильный сегмент	1,072,830	1,048,751	1,661,951
Прочее	864,372	787,543	779,520
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	(182,328)	(137,390)	(149,961)
Итого выручка	\$ 11,293,236	\$ 9,867,253	\$ 11,992,623
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия, мобильный сегмент	\$ 1,196,162	\$ 1,111,877	\$ 1,313,970
Россия, фиксированный сегмент	222,565	193,679	214,676
Украина, мобильный сегмент	354,154	352,037	437,988
Прочее	227,615	186,581	186,443
Итого амортизация	\$ 2,000,496	\$ 1,844,174	\$ 2,153,077
Операционная прибыль:			
Россия, мобильный сегмент	\$ 2,189,397	\$ 1,945,595	\$ 2,800,776
Россия, фиксированный сегмент	485,273	410,874	448,366
Украина, мобильный сегмент	144,473	120,248	321,328
Прочее	(84,820)	82,257	45,503
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	236	(3,089)	11,273
Операционная прибыль	\$ 2,734,559	\$ 2,555,885	\$ 3,627,246
Курсовые разницы	\$ (20,238)	\$ 252,694	\$ 561,963
Процентные доходы	(84,396)	(104,566)	(69,697)
Процентные расходы	777,287	571,901	234,424
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	5,420	41,554
Обесценение финансовых вложений	-	368,355	-
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(70,649)	(60,313)	(75,688)
Прочие расходы, нетто	66,924	23,254	29,090
Прибыль до налогообложения и вычета долей неконтролирующих акционеров	\$ 2,065,631	\$ 1,499,140	\$ 2,905,600

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	2010	2009
Поступления внеоборотных активов		
Россия, мобильный сегмент	\$ 1,976,746	\$ 1,247,307
Россия, фиксированный сегмент	562,180	120,036
Украина, мобильный сегмент	117,548	259,388
Прочее	237,256	463,624
Итого поступления внеоборотных активов	\$ 2,893,730	\$ 2,090,355
Внеоборотные активы		
Россия, мобильный сегмент	\$ 5,523,761	\$ 4,827,140
Россия, фиксированный сегмент	2,684,051	2,270,198
Украина, мобильный сегмент	1,130,459	1,365,686
Прочее	1,451,260	1,525,702
Итого внеоборотные активы	\$ 10,789,531	\$ 9,988,726
Итого активы		
Россия, мобильный сегмент	\$ 7,892,428	\$ 8,633,311
Россия, фиксированный сегмент	3,465,731	3,894,636
Украина, мобильный сегмент	1,454,415	1,567,563
Прочее	1,665,468	1,668,979
Итого активы	\$ 14,478,042	\$ 15,764,489

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 288.8 млн. долл. США.

Соглашение с Apple – В августе 2008 года Группа заключила безусловное соглашение с Apple Sales International о приобретении 1.5 млн. телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок в течение трехлетнего периода. В соответствии с соглашением Группа также несет определенные расходы по продвижению iPhone. В 2010, 2009 и 2008 годах Группа осуществила 7.5%, 0.4% и 7.2%, соответственно, от суммы платежа по соглашению. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, общая сумма, выплаченная за телефонные аппараты, приобретенные согласно соглашению, составила 79.4 млн. долл. США, 3.4 млн. долл. США и 65.4 млн. долл. США соответственно.

Долгосрочная инвестиционная программа МГТС – В декабре 2003 года МГТС объявила о принятии долгосрочной инвестиционной программы на 2004-2012 годы, предусматривающей масштабные капиталовложения с целью расширения и полной цифровизации московской телефонной сети. Данная программа была одобрена решением Правительства Москвы 16 декабря 2003 года. На начало реализации этой инвестиционной программы капитальные затраты оценивались примерно в 1,600.0 млн. долл. США и включали реконструкцию 350 АТС и установку 4.3 миллионов новых телефонных линий. В результате реализации программы на телефонных узлах устанавливается новое цифровое оборудование, а благодаря замене аналогового коммутационного оборудования высвобождаются значительные площади. Предполагается, что освободившиеся площади после реконструкции будут проданы третьим сторонам либо сданы в аренду. В рамках реализации инвестиционной программы реконструкции или перестройке подлежат здания 113 АТС. В настоящее время руководство еще не приняло решение относительно продажи либо аренды площадей, высвобождающихся в ходе реализации инвестиционной программы.

В ноябре 2006 года МГТС подписала соглашение с Правительством Москвы, утверждающее инвестиционную программу МГТС. Согласно данному соглашению Правительство Москвы имеет право на получение не менее 30% рыночной стоимости дополнительных площадей, которые будут созданы в ходе реализации инвестиционной программы. Обязательство МГТС возникает в момент завершения реконструкции соответствующих объектов недвижимости. В декабре 2005 года МГТС произвела авансовый платеж в рамках этой программы в пользу Правительства Москвы, который будет зачтен против будущего обязательства, возникающего в результате реализации инвестиционной программы.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В рамках реализации инвестиционной программы МГТС заключила с «Системой-Галс», дочерним предприятием АФК «Система», ряд договоров на строительство и реконструкцию зданий телефонных станций. Большая часть работ по данным договорам должна была быть выполнена между 2006 и 2012 годами. Договоры предусматривали подготовку проектной документации и проведение строительных работ «Системой-Галс» от имени МГТС. При этом МГТС должны была возместить «Системе-Галс» все расходы, понесенные в связи со строительными работами с маржей в размере 4.75% от суммы понесенных расходов и выплатить фиксированное вознаграждение из расчета 0.04 млн. долл. США за каждое здание. В течение 2005 – 2009 годов «Система-Галс» вела работы по разработке проектов и подготовке объектов на 95 строительных площадках, в результате чего была отражена задолженность перед «Системой-Галс» и было отражено увеличение незавершенного строительства в размере 38.3 млн. долл. США и 33.3 млн. долл. США соответственно по состоянию на 31 декабря 2009 года.

В декабре 2010 года МГТС и «Система-Галс» расторгли соглашения в отношении 87 из 95 площадок. Стороны договорились о следующих условиях в отношении расторгнутых соглашений:

- В отношении 8 из 87 площадок все расходы, понесенные «Системой-Галс» в связи со строительными работами на этих площадках, подлежат возмещению компаниями-инвесторами, а не МГТС. Соответственно, кредиторская задолженность перед «Системой-Галс» и стоимость объектов незавершенного строительства в отношении данных площадок в размере 20.8 млн. долл. США и 17.7 млн. долл. США соответственно были сторнированы по состоянию на 31 декабря 2010 года.
- В отношении 79 из 87 площадок МГТС возместит часть расходов, понесенных «Системой-Галс» в связи со строительными работами. Соответственно, кредиторская задолженность перед «Системой-Галс» и стоимость объектов незавершенного строительства в отношении данных 79 площадок были снижены на 6.4 млн. долл. США и 5.5 млн. долл. США соответственно и по состоянию на 31 декабря 2010 года составили 5.9 млн. долл. США и 5.0 млн. долл. США соответственно. Кроме того, руководство полагает, что оставшаяся часть объектов незавершенного строительства подверглась обесценению в размере 3.5 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 года.

На остальных 8 площадках будут проводиться работы на основании существующих соглашений. В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2010 года соответствующая кредиторская задолженность перед «Системой Галс» и стоимость объектов незавершенного строительства составили 6.1 млн. долл. США и 5.2 млн. долл. США соответственно.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2058 года. Расходы по аренде по данным договорам операционной аренды на сумму 338.3 млн. долл. США, 278.5 млн. долл. США и 243.8 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов соответственно, включены в состав операционных расходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Расходы по аренде по договорам операционной аренды на сумму 182.4 млн. долл. США, 168.7 млн. долл. США и 175.8 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов соответственно, включены в состав себестоимости услуг в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по данным договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2010 года составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря		
2011	\$	337,470
2012		27,244
2013		16,096
2014		8,748
2015		6,734
Последующие годы		75,265
Итого	\$	471,557

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Налогообложение – В настоящее время в России и странах СНГ существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет и бюджеты субъектов. К таким налогам относятся НДС, налог на прибыль, ряд налогов с оборота и налоги на фонд заработной платы. Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой; поэтому практика применения данных законов налоговыми органами зачастую либо отсутствует, либо является непоследовательной. Соответственно, существует малое количество примеров, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов в налоговых декларациях, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам для России и стран СНГ, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Как правило, согласно российскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2010 года налоговые декларации ОАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В октябре 2009 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки «Сибинтертелеком» за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2007 и 2008 годов. По результатам проверки российские налоговые органы доначислили 174.5 млн. руб. (5.8 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) налогов, пеней и штрафов. Группа успешно обжаловала данное решение в суде первой инстанции, который признал решение налоговых органов недействительным. В феврале 2011 года арбитражный апелляционный суд подтвердил решение суда первой инстанции.

В декабре 2010 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки ОАО «МТС» за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2008 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 353.9 млн. руб. (11.6 млн. долл. США на 31 декабря 2010 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Решение не вступило в силу, так как Группа подготовила и подала петицию в Федеральную налоговую службу о признании решения налоговых органов недействительным.

В ходе своей обычной деятельности Группа приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования. Руководство Группы считает, что соответствующие таможенные сборы рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с применимыми требованиями законодательства. Однако существует риск того, что таможенные органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по уплате таможенных сборов. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных таможенных пошлин.

Размер выручки и расходов в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе проведения маркетинговой деятельности могут регулироваться правилами трансфертного ценообразования. Руководство Группы считает, что налоговые обязательства рассчитаны в соответствии с требованиями применимого налогового законодательства в отношении трансфертного ценообразования. Однако существует риск того, что налоговые органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по уплате налогов. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных налоговых обязательств.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов начисленные резервы составляли 10.0 млн. долл. США и 68.2 млн. долл. США соответственно. Кроме того, были начислены непризнанные налоговые требования, потенциальные штрафы и пени в соответствии с указаниями о налоге на прибыль в размере 14.0 млн. долл. США и 10.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия будут существенными.

Лицензии 3G – В мае 2007 года Федеральная служба по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций выдала МТС лицензию на предоставление услуг 3G на территории Российской Федерации. Лицензия была выдана с условием выполнения определенных обязательств капитального и прочего характера. Основные условия заключаются в том, что Группа должна построить определенное количество базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, и начать предоставление услуг на территории Российской Федерации до определенной даты, а также должна построить определенное количество базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого годов с даты предоставления лицензии. По мнению руководства, на 31 декабря 2010 года Группа выполняет все указанные выше условия.

Выданные гарантии – В 2006 году МГТС стала поручителем по кредитной линии, предоставленной Komerční banka, a.s. (Прага) компании «ИнвестСвязьХолдинг», дочернему предприятию АФК «Система». Кредитная линия в размере 5.6 млн евро была погашена в феврале 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма гарантии МГТС составляла 0.9 млн. долл. США.

В 2006 году МГТС стала поручителем по кредитной линии, предоставленной Bankgesellschaft Berlin AG (Берлин) МБРР, дочернему предприятию АФК «Система». Срок погашения кредитной линии на общую сумму 2.1 млн. евро наступает в июне 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма гарантии МГТС составляла 0.3 млн. долл. США.

Максимальный размер обязательств, которые могут возникнуть у Группы по данным гарантиям в случае неспособности заемщика исполнить свои обязательства, составляет 1.2 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2010 года случаев неисполнения должниками обязательств, в отношении которых Группой были выданы обязательства, не было. Группа не отражает обязательство в отношении справедливой стоимости обязательства поручителя при выдаче гарантий, так как положения принципов учета в отношении гарантий не применяются к гарантиям между организациями, находящимися под общим контролем.

«Бител» – В декабре 2005 года MTS Finance приобрела у компании Nomihold Securities Inc. (далее – «Nomihold») 51.0% акций компании Tarino Limited (далее – «Tarino») за денежное вознаграждение в размере 150.0 млн. долл. США исходя из предположения, что в тот момент компания Tarino через свои 100% дочерние компании контролировала ООО «Бител» (далее – «Бител»), киргизского оператора, которому принадлежит лицензия на предоставление услуг связи стандарта GSM – 900/1800 на всей территории Кыргызстана.

После приобретения 51.0% акций MTS Finance заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу оставшихся 49.0% акций Tarino и соответствующей доли в компании «Бител». Опцион на покупку мог быть исполнен MTS Finance с 22 ноября 2005 года по 17 ноября 2006 года, а опцион на продажу мог быть исполнен Nomihold с 18 ноября 2006 года по 8 декабря 2006 года. Цена опциона на продажу и покупку составляла 170.0 млн. долл. США.

15 декабря 2005 года после резолюции Верховного суда Кыргызстана, произошел захват офисов «Бител» третьей стороной. Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью «Бител» в 2005 году и поэтому учитывала свои вложения в 51.0% акций «Бител» по фактической стоимости приобретения на 31 декабря 2005 года. В 2006 году Группа обжаловала решение Верховного суда Кыргызстана, но суд не принял каких-либо действий в течение срока, установленного для подачи апелляций. Впоследствии Группа направила спор по поводу права собственности на «Бител» на рассмотрение Генеральному прокурору Кыргызстана для выяснения того, будут ли киргизские власти проводить дальнейшее расследование данного дела.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В январе 2007 года Генеральный прокурор поставил Группу в известность о том, что он не видит оснований для вмешательства Прокуратуры в спор, а также об отсутствии юридических оснований для обжалования решения Верховного суда Кыргызстана. В связи с этим Группа приняла решение о списании затрат, относящихся к приобретению 51.0% акций «Бител», что было отражено в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Также, в связи с обесценением соответствующего актива, в финансовой отчетности было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долл. США и отражен соответствующий внереализационный расход.

В ноябре 2006 года MTS Finance получила письмо от Nomihold, в котором выражалось намерение реализовать опцион на продажу и продать MTS Finance за 170.0 млн. долл. США. В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском международном арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести акции Tarino. Требования Nomihold включали исполнение опциона на продажу, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В январе 2011 года Лондонский международный арбитражный суд вынес решение в пользу Nomihold, удовлетворив требование Nomihold об исполнении соглашения в натуре и обязав MTS Finance уплатить Nomihold 170.0 млн. долл. США за акции Tarino, 5.9 млн. долл. США в порядке возмещения ущерба и 34.0 млн. долл. США в виде процентов и прочих затрат, что в общей сложности составило примерно 210.8 млн. долл. США. В дополнение к обязательству в размере 170.0 млн. долл. США, относящемуся к данному делу и начисленному за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, Группа дополнительно отразила 40.8 млн. долл. США в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Кроме того, три компании, зарегистрированные на острове Мэн, аффилированные с Группой («Компании KFG»), выступают ответчиками по иску, поданному «Бител» в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от «Бител» в сумме примерно 25.2 млн. долл. США плюс издержки, а также возместить приблизительно 3.7 млн. долл. США убытков и начисленных процентов. В случае если ответчики проиграют это судебное разбирательство, есть вероятность, что Группа будет отвечать по этим обязательствам перед «Бител». Компании KFG также подали встречные иски против «Бител», а также иски против других сторон, включая ООО «Алтимом» («Алтимом») и Altimo Holdings & Investments Limited («Altimo Holding»), за незаконное посягательство на права собственности на «Бител».

30 ноября 2007 года Верховный суд острова Мэн аннулировал вынесенные ранее решения, разрешавшие рассматривать встречные иски Компаний KFG к ответчикам, не зарегистрированным на острове Мэн, в данной юрисдикции, в связи с отсутствием юрисдикции. Компании KFG обжаловали данное решение в Апелляционном суде острова Мэн, и 28 ноября 2008 года Апелляционный суд отменил решение Верховного суда и вынес постановление о продолжении рассмотрения дела на острове Мэн. Ответчики обратились за разрешением на подачу апелляции в Судебный комитет Тайного совета Палаты лордов Великобритании.

10 марта 2011 года Судебный комитет Тайного совета Великобритании вынес решение в пользу Компаний KFG. Решение Тайного совета подтверждает юрисдикцию судов острова Мэн рассматривать встречные иски, поданные Компаниями KFG к различным ответчикам, в том числе Sky Mobile, Altimo и Altimo Holdings, за незаконное посягательство и захват киргизского телекоммуникационного оператора «Бител» и его активов.

В ходе отдельного судебного разбирательства, инициированного компанией Kyrgyzstan Mobil Investment Company Limited (далее – «KMIC») против Компаний KFG в Лондонском международном арбитражном суде, арбитражный суд вынес решение о том, что Компании KFG нарушили соглашение о передаче от 31 мая 2003 года («Соглашение о передаче») в отношении акций «Бител». Соглашение о передаче было заключено между Компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited («IPOC»). В дальнейшем IPOC передала свои права по данному соглашению KMIC, которая выступает истцом в данном разбирательстве. В своем решении арбитраж постановил, что Компании KFG нарушили условия Соглашения о передаче, так как они не установили дату, в которую доли в «Бител» должны были быть переданы KMIC, и не предприняли других действий по передаче акций.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Данное нарушение произошло до даты приобретения Компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что КМПС имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. По просьбе сторон арбитражный суд согласился отложить рассмотрение вопроса о сумме ущерба до вынесения решения по апелляционным жалобам, рассматриваемым в суде острова Мэн, как описано выше. Группа не может оценить исход данного разбирательства или сумму ущерба к выплате (если таковая будет установлена).

«Бета Линк» – 12 августа 2009 года ЗАО «Бета Линк» (далее – «Бета Линк») подало иск против МТС (а) на 238.5 млн. руб. (7.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) в качестве комиссионных, уплачиваемых дилерам, (б) на 10.0 млн. долл. США в качестве штрафа за нарушение дилерского соглашения и (в) на 2.7 млн. долл. США нереализованных потенциальных выгод. 11 декабря 2009 года Московский арбитражный суд принял решение не в пользу МТС, постановив уплатить 118.6 млн. руб. (3.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) и 10 млн. долл. США в качестве штрафа. В ответ на постановление Московского арбитражного суда МТС подготовила и подала апелляцию, которая была решена в пользу Группы 23 марта 2010 года. «Бета Линк», в свою очередь, также подала апелляцию против МТС. 22 июля 2010 года «Бета Линк» отозвала апелляцию, и дело было прекращено.

Прочие судебные разбирательства – Время от времени в ходе обычной деятельности Группы в судебные, налоговые и таможенные органы поступают иски и претензии в отношении Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляет свою деятельность МТС. По мнению руководства, ответственность Группы (при ее наличии) по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям, не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и ликвидность Группы.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение различных региональных компаний – После отчетной даты Группа приобрела оставшуюся 26% долю в ООО «Антенна-Гарант», 50% в ООО «МКС Челябинск», 30% в ООО «Жанр», 30% в ООО «МКС Чита», 24% в ЗАО «МКС Миасс» и ЗАО «МКС Арзамас», 30% в ООО «КомТел-ТВ» и 45% в ЗАО «Тинет», дочерних предприятиях «Мультирегиона», на общую сумму 693.5 млн. руб. (24.1 млн. долл. США по состоянию на даты приобретения). В результате данных сделок доля собственности Группы в этих предприятиях увеличилась до 100%.

Приобретение группы компаний «Интелека» – В марте 2011 года Группа приобрела 100% акций группы компаний «Интелека» (далее – «Интелека»), альтернативного оператора в г. Барнауле и г. Бийске Алтайского края (Сибирский федеральный округ) у группы частных инвесторов. Данное приобретение позволяет укрепить позиции Группы на рынках широкополосного доступа в интернет и кабельного телевидения в регионе. Цена приобретения составила 545.8 млн. руб. (или примерно 19.2 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2011 года). Кроме того, чистый долг «Интелеки» составляет 58.5 млн. руб. (или примерно 2.1 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2011 года).

Приобретение группы компаний «Инфоцентр» – 26 апреля 2011 года Группа приобрела у группы частных инвесторов 100% акций каждого из пяти предприятий, предоставляющих услуги под брендом «Инфоцентр» (далее совместно – «Инфоцентр») в городе Курган, административном центре Курганской области Уральского федерального округа. Данное приобретение дало возможность Группе предоставлять услуги широкополосного доступа в Интернет и кабельного телевидения во всех регионах Уральского федерального округа. Цена приобретения составила 435.0 млн. руб. (или примерно 15.6 млн. долл. США).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Рекомендации по дивидендам – 27 апреля 2011 года Совет Директоров Компании назначил дату проведения ежегодного общего собрания акционеров на 27 июня 2011 года. Совет Директоров также рекомендовал утвердить на ежегодном общем собрании акционеров дивиденды по обыкновенным акциям за 2010 год в размере 14.54 рубля на обыкновенную акцию (примерно 1.04 долл. США на 1 АДА). Общая сумма рекомендованных дивидендов составляет 30.05 млрд. руб. (примерно 1.08 млрд. долл. США или 78% чистой прибыли, относящейся к Группе, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года). Выплата дивидендов акционерам Группы и владельцам АДА, имеющим право участвовать в ежегодном общем собрании акционеров и получать дивиденды за 2010 год, назначена на 10 мая 2011 года.

Выкуп рублевых облигаций – В мае 2011 года Группа изменила ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году с 16.75% на 7.6%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году по требованию держателей облигаций на сумму 1.103 млрд. руб. (примерно 39.2 млн. долл. США по состоянию на 19 мая 2011 года). Новая ставка купона действует до окончательной даты погашения облигаций.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность

по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов и
за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и
2009 годов

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ:	
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов	2-3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов	4
Консолидированный отчет об изменениях капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов	5-7
Консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-63

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Совету директоров и акционерам Открытого акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных отчетов о финансовом положении Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях капитала и движении денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2011 года. Ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша ответственность состоит в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний (Соединенные Штаты Америки). В соответствии с этими стандартами аудит планируется и проводится таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает выборочную проверку документальных подтверждений числовых показателей и пояснений к финансовой отчетности. Аудит также включает оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством в ходе составления отчетности, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для выражения мнения о данной отчетности.

Мы считаем, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов, а также консолидированные результаты ее деятельности и движение денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2011 года, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Мы также провели, в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США, аудит эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года. Аудит основывался на критериях, установленных в «Интегрированной концепции внутреннего контроля», разработанной Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея. Наше заключение от 6 марта 2012 года содержит безоговорочно положительное мнение об эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Москва, Россия
6 марта 2012 года
за исключением примечания 28,
дата подписания которого 23 апреля 2012 года

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании, каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2012 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 5)	\$ 1,850,826	\$ 927,694
Краткосрочные финансовые вложения (Прим. 6)	86,242	333,594
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто (Прим. 7)	863,808	798,102
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 22)	4,488	2,673
Товарно-материальные запасы и запасные части (Прим. 8)	291,075	319,956
Расходы будущих периодов, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 3,031 тыс. долл. США и 26,722 тыс. долл. США	234,730	232,352
Отложенные налоговые активы (Прим. 21)	189,622	234,658
НДС к возмещению	191,039	164,761
Прочие оборотные активы, включая активы, предназначенные для продажи, стоимостью 2,188 тыс. долл. США и 10,430 тыс. долл. США	125,818	102,813
Итого оборотные активы	3,837,648	3,116,603
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, за вычетом накопленной амортизации в размере 7,023,556 тыс. долл. США и 6,196,117 тыс. долл. США (Прим. 9), в том числе авансы, выданные связанным сторонам, в размере 28,889 тыс. долл. США и 96,138 тыс. долл. США		
	8,205,352	7,971,830
ЛИЦЕНЗИИ, за вычетом накопленной амортизации в размере 231,006 тыс. долл. США и 384,405 тыс. долл. США (Прим. 3 и 10)	227,511	294,728
ГУДВИЛ (Прим. 3 и 11)	1,118,530	981,335
ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, за вычетом накопленной амортизации в размере 1,537,088 тыс. долл. США и 1,516,949 тыс. долл. США, включая авансовые платежи связанным сторонам в размере 28,742 долл. США и 48,425 тыс. долл. США (Прим. 3 и 12)	1,362,237	1,541,638
РАСХОДЫ ПО ВЫПУСКУ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, за вычетом накопленной амортизации в размере 217,755 тыс. долл. США и 191,453 тыс. долл. США	140,579	104,818
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ (Прим. 13)	188,047	241,792
ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, включая вложения в связанные стороны в размере 121,407 тыс. долл. США и 125,721 тыс. долл. США (Прим. 15)	123,442	128,582
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, включая ограниченные в использовании денежные средства в размере 2,152 тыс. долл. США и 4,719 тыс. долл. США, отложенные налоговые активы в размере 62,102 тыс. долл. США и 81,816 тыс. долл. США (Прим. 21)	114,833	96,716
Итого активы	\$ 15,318,229	\$ 14,478,042

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 22)	\$ 56,982	\$ 52,984
Кредиторская задолженность по основной деятельности	799,128	629,077
Авансовые платежи и депозиты, полученные от абонентов	529,231	523,464
Долговые обязательства, краткосрочная часть (Прим. 16), включая обязательства перед связанными сторонами в размере 6,799 тыс. долл. США и 7,558 тыс. долл. США	283,025	256,052
Облигации к погашению, краткосрочная часть (Прим. 16)	865,880	492,176
Отложенные платежи за подключение, краткосрочная часть (Прим. 18)	49,868	49,212
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочная часть	6,786	8,882
Задолженность по налогу на прибыль	27,095	26,071
Начисленные обязательства (Прим. 20)	653,870	799,804
Обязательство в отношении «Бител» (Прим. 27)	213,152	210,760
Прочая кредиторская задолженность	79,818	106,659
Итого краткосрочные обязательства	3,564,835	3,155,141
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Облигации к погашению, за вычетом краткосрочной части (Прим. 16)	2,496,002	2,830,676
Долговые обязательства, за вычетом краткосрочной части (Прим. 16), включая обязательства перед связанными сторонами в размере ноль долл. США и 7,005 тыс. долл. США	5,057,981	3,561,953
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом краткосрочной части	5,529	10,873
Отложенные платежи за подключение, за вычетом краткосрочной части (Прим. 18)	79,556	106,076
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 21)	227,928	292,070
Обязательства по пенсионному обеспечению	37,597	42,430
Безвозмездно полученные основные средства	86,072	88,859
Прочие долгосрочные обязательства	111,503	146,217
Итого долгосрочные обязательства	8,102,168	7,079,154
Итого обязательства	11,667,003	10,234,295
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Прим. 27)		
Неконтрольные доли владения, подлежащие выкупу (Прим. 24)	80,603	86,944
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		
Обыкновенные акции (2,096,975,792 разрешенных к выпуску акций номинальной стоимостью 0.1 рубля каждая и 2,066,413,562 акций, выпущенных на 31 декабря 2011 года, а также 2,096,975,792 разрешенных к выпуску акций номинальной стоимостью 0.1 рубля каждая и 1,993,326,138 акций, выпущенных на 31 декабря 2010 года, из которых 777,396,505 акций в виде АДА по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов) (Прим. 23)	50,814	50,558
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 77,496,725 и 76,456,876 штук по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов по стоимости выкупа)	(992,141)	(1,054,926)
Добавочный капитал	92,720	-
Накопленный прочий совокупный расход	(963,992)	(771,957)
Нераспределенная прибыль	5,294,651	4,901,140
Неконтрольные доли владения, не подлежащие выкупу	88,571	1,031,988
Итого собственный капитал	3,570,623	4,156,803
Итого обязательства и собственный капитал	\$ 15,318,229	\$ 14,478,042

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2011 года	2010 года	2009 года
ВЫРУЧКА			
Выручка от предоставления услуг и платы за подключение (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 13,481 тыс. долл. США, 52,257 тыс. долл. США и 72,149 тыс. долл. США соответственно)	\$ 11,430,377	\$ 10,586,068	\$ 9,513,353
Выручка от продажи телефонов и аксессуаров	888,311	707,168	353,900
Итого выручка от реализации	12,318,688	11,293,236	9,867,253
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ			
Себестоимость услуг за вычетом амортизации, отдельно представленной ниже (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 15,878 тыс. долл. США, 43,620 тыс. долл. США и 50,389 тыс. долл. США соответственно)	2,633,434	2,260,888	2,011,332
Себестоимость телефонов и аксессуаров	902,692	727,682	375,444
Общехозяйственные и административные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 62,717 тыс. долл. США, 83,305 тыс. долл. США и 66,677 тыс. долл. США соответственно) (Прим. 25)	2,436,252	2,274,421	1,992,991
Резерв по сомнительной задолженности	111,307	122,550	110,766
Обесценение долгосрочных активов (Прим. 2, 4)	19,015	127,875	75,064
Коммерческие расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 83,183 тыс. долл. США, 135,622 тыс. долл. США и 127,106 тыс. долл. США соответственно)	878,222	850,584	728,483
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,335,204	2,000,496	1,844,174
Прочие операционные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 538 тыс. долл. США, 9,796 тыс. долл. США и 12,207 тыс. долл. США соответственно)	193,677	194,181	173,114
Операционная прибыль	2,808,885	2,734,559	2,555,885
(ДОХОДЫ)/ РАСХОДЫ ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ	158,066	(20,238)	252,694
ПРОЧИЕ (ДОХОДЫ)/ РАСХОДЫ			
Процентные доходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 19,079 тыс. долл. США, 21,640 тыс. долл. США и 53,940 тыс. долл. США)	(62,559)	(84,396)	(104,566)
Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 423 тыс. долл. США, 608 тыс. долл. США и 3,613 тыс. долл. США)	656,898	777,287	571,901
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий (Прим. 13)	(49,443)	(70,649)	(60,313)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (Прим. 19)	-	-	5,420
Обесценение финансовых вложений (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере ноль долл. США, ноль долл. США и 349,370 тыс. долл. США) (Прим. 14)	-	-	368,355
Прочие расходы	6,571	66,924	23,254
Итого прочие расходы	551,467	689,166	804,051
Прибыль до налогообложения и вычета неконтрольных долей владения	2,099,352	2,065,631	1,499,140
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Прим. 21)	531,620	517,188	505,047
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	1,567,732	1,548,443	994,093
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК), ОТНОСЯЩАЯСЯ К НЕКОНТРОЛЬНЫМ ДОЛЯМ ВЛАДЕНИЯ	123,788	167,812	(20,110)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ГРУППЕ	1,443,944	1,380,631	1,014,203
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – базовое и разводненное	1,970,953,129	1,916,869,262	1,885,750,147
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию	\$ 0.73	\$ 0.72	\$ 0.54

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (расход)	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Неконтроль- ные доли владения, не подлежащие выкупу		Итого собственный капитал	Неконтроль- ные доли владения, подлежащие выкупу	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма									
Сальдо на 1 января 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(108,273,338)	\$ (1,426,753)	1,077,107	\$ (445,772)	5,624,939	\$ 4,880,079	\$ 1,314,784	\$ 6,194,863	\$ 145,748		
Совокупный доход/(расход):													
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	-	-	-	-	1,014,203	1,014,203	(24,469)	989,734	4,359		
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере 7,910 тыс. долл. США	-	-	-	-	-	(196,819)	-	(196,819)	(29,478)	(226,297)	(4,399)		
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль в размере 5,895 тыс. долл. США (Прим. 19)	-	-	-	-	-	(23,579)	-	(23,579)	-	(23,579)	-		
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США	-	-	-	-	-	1,003	-	1,003	1,808	2,811	-		
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	-	-	-	794,808	(52,139)	742,669	-		
Объявленные дивиденды «МТС»	-	-	-	-	-	-	(1,221,381)	(1,221,381)	(1,005)	(1,222,386)	-		
Дивиденды «Метро-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(4,371)	(4,371)	(231)	(4,602)	-		
Начисленные вознаграждения	-	-	-	-	1,173	-	-	1,173	-	1,173	-		
Приобретение «КОМСТАР-ОТС»	-	-	-	-	(1,066,145)	-	(256,113)	(1,322,258)	-	(1,322,258)	-		
Переход права собственности на «Стрим-ТВ» (Прим. 3)	-	-	-	-	(1,616)	43	-	(1,573)	(1,470)	(3,043)	-		
Дивиденды, выплаченные неконтрольным долям владения «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,503)		
Изменение справедливой стоимости неконтрольных долей владения в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	7,495	7,495	-	7,495	(7,495)		
Эффект от приобретения «Система Телеком»	-	-	-	-	-	-	(12,402)	(12,402)	-	(12,402)	-		
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	31,816,462	371,827	(10,519)	(83,298)	(54,908)	223,102	(238,900)	(15,798)	(43,449)		
Сальдо на 31 декабря 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(76,456,876)	\$ (1,054,926)	-	\$ (748,422)	5,097,462	\$ 3,344,672	\$ 1,021,039	\$ 4,365,711	\$ 82,261		

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (расход)	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Неконтролирующие доли владения, подлежащие выкупу	Итого собственный капитал	Неконтролирующие доли владения, подлежащие выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(76,456,876)	\$ (1,054,926)	-	\$ (748,422)	\$ 5,097,462	\$ 3,344,672	\$ 1,021,039	\$ 4,365,711	\$ 82,261
Совокупный доход/(расход):											
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	1,380,631	1,380,631	161,214	1,541,845	6,598
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере 7 528 тыс. долл. США	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль в размере (6,357) тыс. долл. США (Прим. 19)	-	-	-	-	-	(45,257)	-	(45,257)	(8,348)	(53,605)	940
Непризнанные актуарные убытки, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США	-	-	-	-	-	25,428	-	25,428	-	25,428	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	(3,706)	-	(3,706)	(3,445)	(7,151)	-
Объявленные дивиденды «МТС»	-	-	-	-	-	-	(953,192)	(953,192)	(11,552)	(964,744)	(14,973)
Дивиденды «Метро-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(11,115)	(11,115)	-	(11,115)	-
Прибыль от получения активов от АФК «Система»	-	-	-	-	-	-	2,603	2,603	1,463	4,066	-
Начисленные вознаграждения	-	-	-	-	-	-	614	614	-	614	-
Изменение справедливой стоимости неконтрольной доли владения в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение «Метро-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(12,118)	(12,118)	-	(12,118)	12,118
Приобретение «Система Телеком»	-	-	-	-	-	-	(11,070)	(11,070)	-	(11,070)	-
Приобретение «Мультирегия»	-	-	-	-	-	-	(439,455)	(439,455)	-	(439,455)	-
Признание опциона на продажу в отношении «КОМСТАР-ОТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	24,244	24,244	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	(11,636)	(11,636)	-	(11,636)	-
Сальдо на 31 декабря 2010 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(76,456,876)	\$ (1,054,926)	-	\$ (771,957)	\$ 4,901,140	\$ 3,124,815	\$ 1,031,988	\$ 4,156,803	\$ 86,944

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2011 года	2010 года	2009 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Чистая прибыль	\$ 1,567,732	\$ 1,548,443	\$ 994,093
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,335,204	2,000,496	1,844,174
Расходы / (доходы) от курсовых разниц	130,467	(98,706)	212,510
Обесценение финансовых вложений	-	-	368,355
Обесценение долгосрочных активов	19,015	127,875	75,064
Амортизация расходов на выпуск долговых обязательств	28,502	89,244	36,892
Амортизация отложенных платежей за подключение	(96,676)	(95,706)	(67,057)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(49,443)	(70,649)	(60,313)
Резерв по сомнительной задолженности	111,307	122,550	110,766
Обесценение товарно-материальных запасов и прочие резервы	30,160	27,825	12,225
Изменение отложенных активов и обязательств	11,548	(45,448)	101,524
Списание НДС, не подлежащего возмещению	4,535	2,534	9,652
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	-	5,420
Прочие неденежные (доходы) / расходы	(13,839)	57,021	6,265
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Увеличение дебиторской задолженности	(212,222)	(301,764)	(216,654)
Увеличение товарно-материальных запасов (Увеличение) / уменьшение расходов будущих периодов и прочих оборотных активов	(15,356)	(105,859)	(111,998)
(Увеличение) / уменьшение НДС к возмещению	(37,715)	141,976	14,299
(Увеличение) / уменьшение НДС к возмещению	(38,087)	(53,265)	8,914
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, начисленных обязательств и прочих краткосрочных обязательств	31,545	222,630	222,744
Дивиденды полученные	42,328	47,973	25,355
Чистые поступления денежных средств от операционной деятельности	3,849,005	3,617,170	3,592,230
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(219,474)	(195,106)	(270,540)
Приобретение основных средств	(2,239,787)	(1,914,331)	(1,942,402)
Приобретение нематериальных активов	(344,679)	(732,786)	(385,907)
Поступления от реализации основных средств и активов, предназначенных для продажи	22,554	6,790	28,606
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(522,969)	(672,286)	(513,933)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых вложений	787,957	577,623	649,483
Приобретение прочих финансовых вложений	(51,694)	(109,448)	(613)
Поступления от выбытия акций «Связьинвест»	-	843,158	-
Поступления от выбытия прочих финансовых вложений	7,485	15,989	44,003
Финансовые вложения и средства, полученные от / (предоставленные) зависимым предприятиям	3,000	(2,900)	1,950
Уменьшение денежных средств, ограниченных в использовании	2,568	1,670	17,182
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,555,039)	(2,181,627)	(2,372,171)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2011 года	2010 года	2009 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий у связанных сторон и неконтрольных долей владения (Прим. 3)	(864,081)	(739,756)	(1,345,820)
Выплата условного обязательства по приобретенным дочерним компаниям	(13,532)	-	-
Поступления от выпуска облигаций	228,333	1,560,028	1,003,226
Выкуп обыкновенных акций	(67)	-	-
Поступления от выпуска обыкновенных акций	13,442	-	-
Погашение облигаций	(49,409)	(862,403)	(9,182)
Расходы на привлечение заемных средств	(70,774)	(65,697)	(105,137)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(9,348)	(12,841)	(15,592)
Выплата дивидендов	(1,239,828)	(975,822)	(1,266,102)
Привлечение кредитов и займов	2,043,521	2,839,644	3,598,100
Погашение кредитов и займов	(308,565)	(4,779,595)	(1,728,544)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(270,308)	(3,036,442)	130,949
Эффект изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	(100,526)	(417)	42,015
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	923,132	(1,601,316)	1,393,023
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	927,694	2,529,010	1,135,987
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 1,850,826	\$ 927,694	\$ 2,529,010
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	\$ 511,961	\$ 400,116	\$ 432,066
Уплаченные проценты	633,116	671,354	510,784
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Безвозмездно полученные основные средства	\$ 6,110	\$ 2,814	\$ 3,213
Поступления сетевого оборудования и программного обеспечения по договорам финансовой аренды	-	-	830
Оборудование, полученное по договорам коммерческого кредита	-	-	27,983
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	229,064	180,528	236,364
Кредиторская задолженность, связанная с приобретениями дочерних предприятий	6,857	23,281	37,985

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Группы – Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ОАО «МТС» или «Компания») было учреждено 1 марта 2000 года в результате слияния закрытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ЗАО «МТС») со своим 100% дочерним предприятием ЗАО «РТК». ЗАО «МТС» начало свою деятельность в 1994 году с предоставления услуг связи на территории г. Москвы и Московской области, а затем началась его экспансия в регионы России и страны СНГ.

В примечаниях к данной финансовой отчетности термины «МТС» или «Группа» относятся к ОАО «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерним предприятиям.

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в Интернет, различные дополнительные услуги беспроводной и фиксированной связи, а также реализует оборудование и аксессуары. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины, Узбекистана и Армении.

В 2000 году ОАО «МТС» осуществило первичное публичное размещение своих обыкновенных акций в форме Американских депозитарных акций (далее – «АДА») на Нью-Йоркской фондовой бирже под кодом «МВТ». С 2003 года обыкновенные акции ОАО «МТС» торгуются на ОАО «ММВБ-РТС» (далее – «ММВБ-РТС»).

В 2009 году Группа начала расширение собственной розничной сети, управляемой ЗАО «Русская телефонная компания», 100% дочерним предприятием ОАО «МТС». Следуя данной стратегии, в 2009 и 2010 годах Группа приобрела ряд российских федеральных и региональных розничных сетей в сфере продажи телефонов и аксессуаров к ним (Примечание 3).

В 2009 году путем заключения ряда сделок Группа приобрела 61.97% акций Открытого акционерного общества «КОМСТАР – Объединенные ТелеСистемы» (далее – «КОМСТАР-ОТС»), занимающегося предоставлением услуг фиксированной связи на территории России и стран СНГ, у Акционерной финансовой корпорации «Система» (далее – АФК «Система»). Приобретение «КОМСТАР-ОТС» предоставило доступ к значимым растущим рынкам широкополосного доступа в Интернет для корпоративных и частных клиентов, что способствует развитию конвергентных телекоммуникационных услуг (Примечание 3).

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Принципы учетной политики – Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в валюте стран, на территории которых они зарегистрированы, в соответствии с требованиями соответствующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью раскрытия финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств МТС в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ОПБУ США») в долларах США.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета в связи с тем, что она включает корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ОПБУ США, не отраженные в бухгалтерском учете компаний. Основные корректировки относятся к отражению в учете выручки от реализации, пересчету операций и остатков, выраженных в иностранных валютах, отложенному налогу на прибыль, консолидации, учету приобретения дочерних предприятий, а также к начислению амортизации и оценке основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Принципы консолидации – Отчетности дочерних предприятий, полностью принадлежащих Группе, а также отчетности дочерних предприятий, в которых Группа владеет контрольными пакетами акций и осуществляет контроль над финансовой и хозяйственной деятельностью, консолидируются. Все операции и остатки взаиморасчетов между предприятиями Группы были исключены из консолидированной отчетности. Финансовые вложения в предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на операционную и финансовую политику, учитываются по методу доли участия в собственном капитале. Инвестиции в акции предприятий, на операционную и финансовую политику которых Группа не оказывает существенное влияние, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Доля Группы в чистой прибыли неконсолидируемых зависимых предприятий включена в прочие доходы в прилагаемом отчете о прибылях и убытках. Информация о таких доходах приведена в Примечании 13. Финансовые результаты приобретаемых дочерних предприятий включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках с момента приобретения.

Группа производит консолидацию предприятий, контролируемых ею на основе владения большинством голосующих акций или любым иным образом, при условии, что (1) общий размер подверженных риску вложений в собственный капитал является достаточным для финансирования деятельности таких предприятий без дополнительной поддержки третьих лиц и (2) акционеры несут конечные риски и распоряжаются прибылью таких предприятий, при этом акционеры обладают полномочиями определять деятельность, оказывающую наиболее значительное влияние на экономические показатели данных предприятий. Группа производит консолидацию предприятий, которые не соответствуют указанным выше критериям и относятся к так называемым «компаниям с переменным участием» (далее – «КПУ»), в случаях, когда она обладает полномочиями принимать решения, оказывающие наиболее значительное влияние на экономические показатели таких КПУ и обязана принять на себя убытки или право на получение выгод, которые могут являться потенциально значительными для данных КПУ.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов финансовые вложения Компании в наиболее существенные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря	
		2011 года	2010 года
Barash Communications Technologies, Inc. («ВСТИ»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«КОМСТАР-Регионы»	Консолидировано	100.0%	73.3%
MTS Bermuda ⁽¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Finance ⁽²⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Украина» ⁽³⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Мультирегион» ⁽⁴⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Русская телефонная компания» («РТК»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Сибинтертелеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«ТВТ»	Консолидировано	100.0%	-
«Инфоцентр»	Консолидировано	100.0%	-
Группа компаний «Интелека»	Консолидировано	100.0%	-
«Альтаир»	Консолидировано	100.0%	-
«Система Телеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«ТС-Ритейл»	Консолидировано	100.0%	96.0%
«Уздунробита»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	95.0%
Московская городская телефонная сеть («МГТС»)	Консолидировано	94.1%	51.3%
«К-Телеком»	Консолидировано	80.0%	80.0%
MTS International Funding Limited			
(«MTS International»)	Консолидировано	КПУ	КПУ
«КОМСТАР-ОТС» ⁽⁵⁾	Консолидировано	-	73.3%
«Дагтелеком» ⁽⁵⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Евротел» ⁽⁵⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Интеллект Телеком»	Метод долевого участия	47.0%	22.5%
«МТС Беларусь»	Метод долевого участия	49.0%	49.0%

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

- (1) 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Компании.
(2) Находится в доверительной собственности.
(3) В 2010 году юридическое лицо «Украинская Мобильная Связь» было переименовано в «МТС Украина».
(4) Слияние с «КОМСТАР-Регионы» состоялось 6 декабря 2011 года.
(5) Слияние с ОАО «МТС» состоялось 1 апреля 2011 года.

Группа консолидирует MTS International, частную компанию, образованную и действующую в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Ирландии, которая была квалифицирована как компания с переменным участием в соответствии с Разделом Кодификации бухгалтерских стандартов Комитета по стандартам бухгалтерского учета № 810 «Консолидация». Группа является основным бенефициаром MTS International. Компания MTS International была учреждена для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством кредитной линии. В 2010 году MTS International выпустила облигации на сумму 750.0 млн долл. США со ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году (Прим. 16). По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов общая сумма обязательств консолидируемой компании с переменным участием составила 751.6 млн долл. США.

Методология пересчета из функциональных валют – По состоянию на 31 декабря 2011 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, MTS Bermuda, MTS Finance и MTS International – российский рубль («руб.»);
- «МТС Украина» – украинская гривна;
- филиал ВСТІ в Туркменистане – туркменский манат;
- «К-Телеком» – армянский драм;
- «МТС Беларусь» – белорусский рубль / доллар США («долл. США»);
- «Уздунробита» и остальные предприятия – доллар США.

До 1 октября 2011 года функциональной валютой «МТС Беларусь», зависимой компании Группы, являлась национальная валюта Белоруссии. Однако по состоянию на 30 сентября 2011 года совокупный уровень инфляции в Белоруссии за последние три года превысил 100%, удовлетворив таким образом количественное требование ОПБУ США, согласно которому экономика страны должна рассматриваться как гиперинфляционная. В связи с этим Группа осуществила переоценку критериев выбора функциональной валюты в соответствии с положением 830 «Операции в иностранной валюте» Кодификации стандартов бухгалтерского учета и определила, что начиная с 1 октября 2011 года функциональной валютой «МТС Беларусь» является доллар США. Влиянием изменения функциональной валюты «МТС Беларусь» на консолидированную финансовую отчетность Группы явилось увеличение по состоянию на 1 октября 2011 года балансовой стоимости финансовых вложений и средств, предоставленных зависимым предприятиям, на 88.8 млн долл. США.

Валютой представления отчетности Группы является доллар США. Пересчет показателей финансовой отчетности, подготовленной в национальных валютах, в функциональную валюту (если применимо) и пересчет показателей финансовой отчетности в доллары США был проведен следующим образом:

В отношении предприятий Группы, бухгалтерский учет которых ведется в валюте, отличной от функциональной, денежные активы и обязательства были пересчитаны по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по курсу, действовавшему на момент их возникновения. Доходы, расходы и движения денежных средств были пересчитаны по среднему курсу за отчетный период. Разницы, возникшие в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражены в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках как доходы/расходы от курсовых разниц.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В отношении предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, суммы денежных активов и обязательств были переведены в доллары США по обменному курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднему курсу за отчетный период. Разница, возникшая в связи с использованием этих курсов при пересчете, включена в состав прочего совокупного дохода.

Оценки руководства – Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также на включенные в отчетность пояснения относительно условных активов и обязательств, существующих на дату составления отчетности. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

В частности, существенные оценки включают резерв по сомнительной задолженности и резерв под обесценение товарно-материальных запасов, оценочные резервы под отложенные налоговые активы, оценку активов и обязательств при приобретении предприятий и льготы по налогу на прибыль, оценку возмещаемости финансовых вложений, гудвила, нематериальных и прочих долгосрочных активов, оценку определенных обязательств и финансовых инструментов.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные вложения, включая срочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Краткосрочные финансовые вложения и займы – Краткосрочные финансовые вложения включают, в основном, вложения в векселя, займы и средства на срочных депозитах с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, но подлежащие возврату в течение двенадцати месяцев. Данные вложения учитываются по амортизированной стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения и займы – Долгосрочные финансовые инструменты, в основном, включают в себя долгосрочные финансовые вложения и займы и долгосрочную задолженность. Так как рыночные котировки не могут быть доступны для всех долгосрочных финансовых вложений и займов, Группа оценивает их справедливую стоимость с использованием оценок, включающих различные нерыночные допущения.

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, отражаются по фактической стоимости. Основные средства со сроком полезного использования более одного года учитываются по первоначальной стоимости приобретения и амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизация не начисляется на объекты незавершенного строительства и оборудование к установке до тех пор, пока соответствующий объект или оборудование не подготовлены к вводу в эксплуатацию. Затраты на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения; затраты на модернизацию и реконструкцию капитализируются.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Концентрация кредитных рисков в отношении дебиторской задолженности по услугам связи ограничена в силу высокой диверсификации клиентской базы, которая включает значительное количество физических лиц, частных предприятий и бюджетных организаций.

Резерв по сомнительной задолженности – Группа создает резерв по сомнительной задолженности на основании периодического анализа руководством дебиторской задолженности по основной деятельности, авансов выданных, займов и прочей дебиторской задолженности на предмет возможности их погашения. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами, либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности погашения задолженности. Изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности представлены в Примечании 7.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или рыночной стоимости. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Телефонные аппараты и аксессуары, предназначенные для продажи, списываются в себестоимость по мере их реализации. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов для выявления устаревших и неликвидных запасов.

Налог на добавленную стоимость («НДС») – Налог на добавленную стоимость по реализованным товарам и услугам, подлежащий уплате в налоговые органы, отражается по методу начисления на основе счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении основных средств, товаров и услуг, возмещается с определенными ограничениями за счет НДС по реализованным товарам и услугам.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих затрат по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Обязательства Группы относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках. Группа отразила приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих долгосрочных обязательств.

Стоимость лицензий – Стоимость лицензий относится на расходы путем равномерного начисления амортизации в течение первоначального срока действия лицензии, без учета возможности последующего продления срока их действия с проведением периодической оценки на предмет обесценения в течение срока действия лицензий, который составляет от трех до пятнадцати лет.

Гудвил – В отношении приобретений компаний, осуществленных до 1 января 2009 года, гудвил представляет собой превышение цены покупки над справедливой рыночной стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов и не амортизируется. В отношении приобретений, осуществленных после 1 января 2009 года, гудвил определяется как превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли владения в приобретаемом предприятии на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Оценка гудвила на предмет обесценения производится как минимум один раз в год, а также в случае если существующие обстоятельства указывают на наличие одного или нескольких признаков обесценения. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения, относя суммы гудвила на учетные единицы, определенные в соответствии с принципами учета нематериальных активов, и сравнивая балансовую стоимость учетных единиц с их справедливой стоимостью. При выявлении обесценения гудвила Группа отражает убыток на сумму разницы между балансовой стоимостью и оценочной справедливой стоимостью гудвила.

Обесценение долгосрочных активов – Группа периодически оценивает возможность возмещения балансовой стоимости своих долгосрочных активов. Когда события или произошедшие изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена, Группа сравнивает предполагаемые чистые недисконтированные денежные потоки, генерируемые такими активами, с их балансовой стоимостью. Если чистые недисконтированные денежные потоки оказываются меньше балансовой стоимости активов, Группа отражает убыток от обесценения с целью частичного списания стоимости активов до уровня справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных денежных потоков, генерируемых активами. Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составил 19.0 млн долл. США, 127.9 млн долл. США и 75.1 млн долл. США соответственно. В результате приостановки действия лицензии дочернего предприятия Группы в Туркменистане был признан убыток от обесценения в размере 119.6 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Примечание 4).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Авансы, полученные от абонентов – Группа устанавливает для большинства своих клиентов авансовую форму оплаты телекоммуникационных услуг. Все суммы предоплаты за предоставляемые услуги отражаются как обязательства по предварительной оплате, полученной от абонентов, и не отражаются как доходы до момента фактического предоставления услуг абоненту.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Обыкновенные акции, выкупленные Группой, отражаются по фактической стоимости в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и относятся на уменьшение собственного капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Признание выручки – Под выручкой понимается любой доход от обычных видов деятельности Группы. Выручка признается без учета НДС и отражается в периоды возникновения в соответствии с принципом реализации.

Выручка от предоставления услуг беспроводной связи, местной телефонной связи, междугородной и международной связи, передачи данных и видеосвязи признается в момент оказания услуги. Факт оказания услуги определяется на основании данных об использовании (минут трафика, объема переданных данных) или периоде времени (ежемесячной абонентской плате).

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих расходов в случаях, когда Группа выступает в качестве агента контент-провайдеров, в то время как валовая выручка и соответствующие расходы отражаются, когда Группа выступает в роли принципала в рамках данных соглашений.

Авансовые платежи, полученные за подключение новых абонентов, установку и активацию услуг беспроводной и фиксированной связи и передачи данных («платежи за подключение»), являются отложенными и признаются в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом в следующем порядке:

Абоненты мобильной связи	1-5 лет
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи	15 лет
Физические лица – абоненты широкополосного доступа в Интернет	1 год
Прочие абоненты фиксированной связи	3-5 лет

Группа рассчитывает средний срок оказания услуг абонентам для каждого региона ее деятельности и устанавливает соответствующий срок амортизации платы за подключение по каждому региону.

Мероприятия по стимулированию продаж – Как правило, мероприятия по стимулированию продаж проводятся при заключении нового контракта или в рамках рекламного предложения. Мероприятия, которые выражаются в снижении цены услуг (предоставление бесплатного эфирного времени и скидок), отражаются в периоде признания соответствующей выручки и относятся на уменьшение выручки и дебиторской задолженности. В случае если поощрительные мероприятия заключаются в бесплатном предоставлении товаров или услуг в момент реализации, стоимость таких бесплатных товаров или услуг относится на расходы. В частности, Группа продает телефоны по цене ниже себестоимости при заключении контракта на обслуживание. Данная разница относится на себестоимость телефонных аппаратов и аксессуаров в момент признания выручки.

Карты предоплаты – Группа продает своим абонентам карты предоплаты отдельно от телефонных аппаратов. Карты предоплаты, используемые как способ оплаты, учитываются в качестве авансов, полученных от абонентов. Данные карты позволяют абонентам осуществлять звонки с мобильного телефона и (или) пользоваться другими услугами, предлагаемыми Группой, включая отправку SMS-сообщений и дополнительные услуги, на определенную картой сумму. Группа не отражает выручку от продажи карт предоплаты до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены или пока не истечет срок действия карты.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Скидки на услуги роуминга – Группа заключила роуминговые соглашения с рядом операторов беспроводной связи. Согласно условиям соглашений Группа обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема роумингового трафика между операторами. Группа учитывает скидки, полученные от партнеров по роумингу и предоставленные им, в соответствии с принципами учета платежей клиентов и стимулирования продаж. Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом известных изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются раз в месяц для отражения вновь появившейся информации. Группа учитывает скидки, полученные как уменьшение расходов по роумингу, и скидки предоставленные – как уменьшение величины выручки от роуминговых услуг. Группа анализирует условия различных роуминговых соглашений на предоставление скидок с целью определения способа отражения соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности перед партнерами по роумингу в консолидированном отчете о финансовом положении.

Коммерческие расходы – Коммерческие расходы в основном включают комиссионные, выплачиваемые дилерам, и расходы на рекламу. Величина комиссионных расходов, уплачиваемых дилерам, зависит от размера выручки от конкретного абонента за шестимесячный период, начинающийся с момента активации нового абонента в сети. МТС списывает такие затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 305.2 млн долл. США, 319.7 млн долл. США и 321.0 млн долл. США соответственно.

Пенсии и отчисления во внебюджетные фонды – Группа осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования за всех своих сотрудников.

В России все социальные взносы, уплаченные в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, представлены выплатами в государственные социальные фонды, в том числе Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

Взносы в эти фонды заменили платежи единого социального налога («ЕСН») с момента упразднения ЕСН 1 января 2010 года. Затраты на оплату этих взносов списываются на расходы по мере возникновения. Сумма социальных взносов, уплаченных Группой в России, составила 200.0 млн долл. США, 127.6 млн долл. США и 96.3 млн долл. США в 2011, 2010 и 2009 годах, соответственно.

МГТС, дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы в момент и после выхода их на пенсию. Расходы по предоставлению льгот включают процентные расходы, стоимость текущих услуг, амортизацию стоимости услуг, оказанных ранее, и чистый актуарный убыток. Соответствующие расходы признаются в течение периода работы сотрудника в МГТС. Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от прогнозов руководства в отношении ставки дисконта, используемой для оценки отдельных обязательств, ожидаемой доходности активов, увеличения размера компенсации в будущем и прочих соответствующих допущений. Группа учитывает пенсионные планы в соответствии с принципами учета льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, которые установлены Комитетом по стандартам бухгалтерского учета (далее – «КСБУ»).

В Украине, Узбекистане, Туркменистане и Армении дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника, в пределах установленной суммы, в местные пенсионные фонды, фонды занятости и фонды социального страхования. Отчисления в Пенсионный фонд Украины составили 62.1 млн долл. США, 70.5 млн долл. США и 64.9 млн долл. США в 2011, 2010 и 2009 годах соответственно. Взносы в Пенсионные фонды Узбекистана, Туркменистана и Армении были незначительными.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Финансовые инструменты и операции по хеджированию – Время от времени для оптимизации структуры сделок по приобретению компаний и переносу выплаты стоимости приобретения на последующие периоды Группа заключает опционные соглашения на покупку и продажу оставшихся неконтрольных долей владения в приобретенных дочерних предприятиях. Данные опционные соглашения классифицируются как ценные бумаги, подлежащие выкупу, и учитываются по стоимости выкупа, которая, как правило, представляет собой справедливую стоимость неконтрольных долей владения, подлежащих выкупу, на отчетную дату. Справедливая стоимость неконтрольных долей владения, подлежащих выкупу, оценивается путем применения методов дисконтирования будущих денежных потоков, исходя из применимого предельного значения ставок дисконтирования. Справедливая стоимость неконтрольных долей владения, подлежащих выкупу, оценивается путем применения методов дисконтирования будущих денежных потоков с использованием значимых нерыночных допущений (значимые нерыночные допущения «Уровня 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Изменения выкупной стоимости неконтрольных долей владения, подлежащих выкупу, относятся на нераспределенную прибыль Группы. Неконтрольные доли владения, подлежащие выкупу, входят в состав собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа использует производные финансовые инструменты, включая форварды, свопы и опционы, для управления валютным и процентным рисками. Группа оценивает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и признает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных и прочих внеоборотных активов или прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Выявленные изменения значимых рыночных допущений могут привести к реклассификации уровней иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. В 2011, 2010 и 2009 годах реклассификация не проводилась. Оценка по справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов («Уровень 2» иерархии, установленной ОПБУ США).

В зависимости от выполнения ряда условий Группа классифицирует производные финансовые инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива или обязательства, относящимися к хеджируемому риску.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования денежных потоков, относится на накопленный прочий совокупный доход. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения учета операций хеджирования, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 19).

Группа представляет активы и обязательства, относящиеся к нескольким производным контрактам с одним контрагентом, развернуто.

Группа не использует финансовые инструменты для целей торговли или спекулирования.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая рыночная стоимость финансовых инструментов, включающих денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, которые отражены в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, приблизительно равна балансовой стоимости данных статей по причине их краткосрочного характера. Справедливая стоимость выпущенных облигаций по состоянию на 31 декабря 2011 года указана в Примечании 16 и основана на котировках на активных рынках.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

На основании сравнения условий привлечения соответствующих средств с текущими рыночными процентными ставками, по которым Группа в настоящее время может привлечь долгосрочные займы на аналогичных условиях и на аналогичные сроки, Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2011 года справедливая стоимость прочих долговых обязательств с фиксированной ставкой процента, включая обязательства по финансовой аренде, и справедливая стоимость долговых обязательств с переменной процентной ставкой приблизительно равнялись балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств определяется как цена выхода, представляющая собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Трехуровневая иерархия исходных данных для оценки справедливой стоимости, которая классифицирует такие данные, используемые в ходе применения методов оценки справедливой стоимости активов и обязательств, представлена следующим образом:

- Уровень 1 – Котировки на активных рынках на идентичные активы или обязательства;
- Уровень 2 – Исходные данные, кроме котировок на активных рынках по идентичным активам и обязательствам;
- Уровень 3 – Исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Финансовые активы и финансовые обязательства классифицированы полностью на основе самого низкого уровня исходных данных, являющегося значимым для определения справедливой стоимости. Определение нами значимости конкретных исходных данных для расчета справедливой стоимости требует вынесения суждения и может повлиять на оценку рассматриваемых активов и обязательств и их распределение по уровням иерархии.

Вознаграждение на основе акций – Группа ведет учет выплат, определяемых на основе стоимости акций, в соответствии с принципами учета вознаграждения на основе акций. В соответствии с данными требованиями, компании должны рассчитывать и учитывать стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции, распределяемые среди сотрудников за оказанные услуги, в составе отчета о прибылях и убытках. Стоимость долевых инструментов оценивается на основе справедливой стоимости инструментов на день их распределения (с некоторыми исключениями) и учитывается в течение периода оказания услуг работниками в обмен на долевые инструменты. По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов сумма вознаграждения в отношении распределенных среди сотрудников условных опционов, признанная Группой в отчете о прибылях и убытках, составила 16.0 млн долл. США, 7.8 млн долл. США, (0.3) млн долл. США соответственно.

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету – В октябре 2009 года КСБУ внес поправки в положение по признанию выручки по соглашениям, предусматривающим многокомпонентную поставку, которое теперь требует использования метода относительной цены продажи при распределении выручки по данным соглашениям. Данный метод позволяет продавцу при оценке соглашений с многокомпонентной поставкой использовать наилучшую оценку цены реализации при отсутствии у продавца объективных подтверждений или подтверждений третьих сторон относительно цены реализации. Обновленные положения действуют перспективно в отношении соглашений, предусматривающих получение выручки, заключенных или значительно измененных в течение финансовых лет, начинающихся не ранее 15 июня 2010 года. Применение данных положений с 1 января 2011 года не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В июне 2011 года КСБУ внес поправки в принципы представления совокупного дохода. Согласно внесенным изменениям организация обладает возможностью представлять информацию о совокупном доходе либо в одном отчете, либо в двух отдельных отчетах, которые должны следовать один за другим. Единый отчет должен включать компоненты и итоговую сумму чистой прибыли, компоненты и итоговую сумму прочего совокупного дохода, а также итоговую сумму совокупного дохода. При подготовке двух отчетов в первый отчет организация обязана включать компоненты и итоговую сумму чистой прибыли. Сразу же после этого отчета должен быть представлен отчет, в котором раскрываются компоненты и итоговая сумма прочего совокупного

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

дохода и итоговая сумма совокупного дохода. Предусмотренная существующими принципами учета возможность представления компонентов прочего совокупного дохода в рамках отчета об изменениях капитала была исключена. Данные изменения вступают в силу в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 года. Досрочное применение разрешается. Данные положения не должны оказывать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку касаются исключительно способа раскрытия информации.

В сентябре 2011 года КСБУ внес изменения в положения, регулирующие проведение оценки гудвила на предмет обесценения. Указанные изменения предоставляют возможность организациям, проводящим оценку гудвила на предмет обесценения, провести качественную оценку до того, как будет рассчитана справедливая стоимость отчетной единицы. Если организация, основываясь на качественных факторах, установит, что возможность превышения балансовой стоимости отчетной единицы над ее справедливой стоимостью составляет более 50%, она должна будет провести оценку на обесценение, состоящую из двух этапов. Данные положения вступают в силу в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 года. Применение данных положений не должно оказывать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРУППЫ

Увеличение доли в МГТС – В декабре 2011 года Группа приобрела 29% обыкновенных акций МГТС у АФК «Система» за 10.56 млрд руб. (336.3 млн долл. США по состоянию на 1 декабря 2011 года). Кроме того, Группа приняла на себя долговые обязательства в размере 10.41 млрд руб. (331.5 млн долл. США по состоянию на 1 декабря 2011 года), подлежащие погашению к концу 2011 года. МГТС является московским оператором фиксированной связи, первоначально вошедшим в состав Группы в результате приобретения «КОМСТАР-ОТС». После завершения сделки доля владения Группы в МГТС увеличилась до 99.01% обыкновенных и 69.7% привилегированных акций, что, в целом, составляет 94.1% уставного капитала МГТС. Эффект от сделки был отнесен непосредственно на счет капитала.

Приобретение контрольных пакетов акций и долей региональных операторов фиксированной связи – В 2010-2011 годах в рамках программы развития региональной сети Группа приобрела контрольные пакеты акций и доли ряда альтернативных операторов фиксированной связи в некоторых регионах России. Цена приобретения была оплачена денежными средствами. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения региональных операторов фиксированной связи, приобретенных в течение 2011 года, представлено в таблице ниже:

	Группа компаний				
	«Интелека»	«Инфоцентр»	«Альтаир»	ТВТ	Итого
Месяц приобретения	апрель	апрель	август	октябрь	
Регион деятельности	Сибирь	Урал	Центр	Поволжье	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	100%	
Оборотные активы	\$ 853	\$ 2,840	\$ 3,172	\$ 7,623	14,488
Основные средства	10,812	2,585	3,739	31,664	48,800
Гудвил	10,662	14,711	12,726	147,591	185,690
Абонентская база	2,217	4,820	13,025	-	20,062
Прочие внеоборотные активы	22	17	1,618	1,813	3,470
Краткосрочные обязательства	(4,491)	(8,547)	(5,542)	(25,510)	(44,090)
Долгосрочные обязательства	(875)	(989)	(3,148)	(638)	(5,650)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 19,200	\$ 15,437	\$ 25,590	\$ 162,543	222,770

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

На дату подготовки данной финансовой отчетности распределение цены приобретения ТВТ не является окончательным, так как Группа не завершила проведение оценки отдельных активов этой компании. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе предварительной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Превышение суммы уплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов в размере 147.6 млн долл. США было предварительно распределено на гудвил и отнесено к сегменту «Россия».

Распределение цены приобретения прочих операторов фиксированной связи было завершено по состоянию на 31 декабря 2011 года. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

Абонентская база, отраженная в учете в результате приобретений, амортизируется в течение периодов от 8 до 14 лет, в зависимости от категории абонентов.

Признание гудвила в размере 38.1 млн долл. США в результате приобретений, по которым распределение цены было завершено, относится к экономическому потенциалу рынков, где приобретенные компании осуществляют свою деятельность, и синергиям, связанным с этими приобретениями. Гудвил относится к сегменту «Россия».

Распределение цены приобретения региональных операторов фиксированной связи, приобретенных в течение 2010 года, представлено в таблице ниже:

	«Тензор Телеком»	«Пенза Телеком»	НМСК	«Ланк Телеком»	Итого
Месяц приобретения	февраль	июнь	декабрь	декабрь	
Регион деятельности	Центр	Поволжье	Сибирь	Северо-Запад	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	100%	
Оборотные активы	\$ 711	\$ 1,076	\$ 2,575	\$ 1,634	\$ 5,996
Основные средства	2,191	2,407	10,625	10,618	25,841
Гудвил	6,616	7,394	14,113	11,119	39,242
Абонентская база	-	15,603	5,512	6,733	27,848
Прочие внеоборотные активы	-	-	124	337	461
Краткосрочные обязательства	(3,142)	(4,369)	(8,607)	(10,936)	(27,054)
Долгосрочные обязательства	(130)	(2,779)	(944)	(1,684)	(5,537)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 6,246	\$ 19,332	\$ 23,398	\$ 17,821	\$ 66,797

Абонентская база, отраженная в учете в результате приобретений, амортизируется в течение периодов от 8 до 12 лет, в зависимости от категории абонентов.

Признание гудвила в размере 39.2 млн долл. США в результате приобретений относится к экономическому потенциалу рынков, на которых приобретенные компании осуществляют свою деятельность, и синергиям, связанным с этими приобретениями. Гудвил относится к сегменту «Россия».

Приобретение «Системы Телеком» – В декабре 2010 года Группа приобрела 100% долю в Системе Телеком у АФК «Система» за 11.59 млрд. руб. (378.98 млн. долл. США по состоянию на 27 декабря 2010 года). Основные активы предприятия представлены имущественными правами в отношении группы товарных знаков, включая отличительные товарные знаки МТС, «КОМСТАР-ОТС» и МГТС в форме яйца, определенными векселями, ранее выпущенными Группой, на сумму 2.00 млрд. руб. (65.50 млн. долл. США) и 45% долей в «ТС-Ритейл». В результате этого приобретения Группа ожидает снизить операционные расходы, которые она несла ранее в связи с арендой товарных знаков, а также продолжить оптимизацию структуры управления своего розничного бизнеса.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность была ретроспективно пересмотрена с целью отражения владения Группой «Системы Телеком» с самого раннего из представленных периодов. Сделка была учтена в порядке, аналогичном методу объединения интересов, и ее эффект отнесен непосредственно на счета капитала.

Приобретение «Метро-Телеком» – В августе 2010 года Группа приобрела 95% долю в Метро-Телеком у «Инвест-Связь», 100% дочернего предприятия АФК «Система», за 339.35 млн руб. (11.01 млн долл. США по состоянию на 27 августа 2010 года). Компания владеет оптоволоконной сетью на территории Московского метрополитена.

Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность была ретроспективно пересмотрена с целью отражения владения Группой «Метро-Телеком» с первого периода, представленного в настоящей отчетности. Сделка была учтена в порядке, аналогичном методу объединения интересов, и ее эффект отнесен непосредственно на счета капитала.

Приобретение «Мультирегиона» – В июле 2010 года Группа приобрела 100% долю в «Мультирегионе» за денежное вознаграждение в размере 123.6 млн. долл. США. «Мультирегион» и его дочерние предприятия предоставляют услуги широкополосного доступа в Интернет и кабельного телевидения в 37 городах Российской Федерации.

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	46,776
Внеоборотные активы		46,732
Абонентская база		76,376
Гудвил		148,743
Краткосрочные обязательства		(126,780)
Долгосрочные обязательства		(44,007)
Справедливая стоимость неконтрольных долей владения		(24,244)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	123,596

Справедливая стоимость неконтрольных долей владения определена на основе нерыночных допущений («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Справедливая стоимость была определена как справедливая стоимость чистых активов «Мультирегиона» с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

Превышение цены приобретения над стоимостью приобретенных чистых активов было отнесено на гудвил, который был признан в составе сегмента «Россия» и не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль. Гудвил в основном относится к синергии, связанной со снижением затрат Группы на Интернет-трафик и административных расходов, а также к ожидаемому увеличению доли рынка в результате будущих капитальных затрат Группы.

В 2011 году Группа уплатила денежное вознаграждение в размере 23.96 млн. долл. США за приобретение неконтрольных долей владения в ряде дочерних предприятий «Мультирегиона». Разница между суммой уплаченного вознаграждения и справедливой стоимостью неконтрольных долей владения была отнесена на добавочный капитал.

Увеличение доли в «СВИТ-КОМ» – В июне 2010 года Группа приобрела оставшуюся долю в 25.1% в «СВИТ-КОМ» у частных инвесторов за 8.5 млн. долл. США. В результате данной сделки доля собственности Группы в дочернем предприятии увеличилась до 100%. Первоначальная доля в размере 74.9% была приобретена в феврале 2005 года. СВИТ-КОМ имеет лицензии на предоставление услуг телематических служб и передачи данных на территории Московского региона и Российской Федерации. Сделка была отнесена непосредственно на счет капитала.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Увеличение доли в «ТС-Ритейле» – В июне 2010 года Группа увеличила долю прямого владения в ОАО «ТС-Ритейл» (далее – «ТС-Ритейл») с 25% до 40% за номинальную сумму в размере 1 долл. США. Впоследствии МТС увеличила фактическую долю участия в «ТС-Ритейле» до 50.95% за счет добровольного тендерного предложения о выкупе акций КОМСТАР-ОТС в сентябре 2010 года. В декабре 2010 года в результате приобретения «Системы Телеком» Группа приобрела дополнительную долю в ТС-Ритейле в размере 45%, в результате чего ее фактическая доля участия достигла 96.04%. После слияния с «КОМСТАР-ОТС» 1 апреля 2011 года Группа увеличила свою долю владения в ТС-Ритейле до 100%.

При получении контроля над «ТС-Ритейлом» Группа учла данное приобретение как операцию между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Сделка была учтена в порядке, аналогичном методу объединения интересов, и ее эффект отнесен непосредственно на счета капитала.

Приобретение розничных сетей – В 2009 году в связи с развитием своей собственной розничной сети Группа приобрела контрольные доли владения в ряде сетей розничной торговли в России. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения розничных сетей на дату приобретения представлено следующим образом:

	«Телефон.ру»	«Эльдорадо»	«Телефорум»	Итого
Месяц приобретения	Февраль	Март	Октябрь	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	
Оборотные активы	\$ 48,979	\$ 2,467	\$ 2,953	54,399
Внеоборотные активы	2,315	911	745	3,971
Торговые марки	-	374	-	374
Гудвил	123,333	29,875	9,050	162,258
Краткосрочные обязательства	(108,701)	(12,248)	(3,614)	(124,563)
Долгосрочные обязательства	(5,926)	(115)	-	(6,041)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения	-	(3,414)	(6,934)	(10,348)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 60,000	\$ 17,850	\$ 2,200	80,050

Финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основании оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Гудвил в основном относится к синергии, связанной со способностью Группы оптимизировать структуру дилерских вознаграждений и поддерживать определенную долю рынка на территории России. Гудвил не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Россия». Торговые марки амортизируются в течение 6 месяцев.

Условия соглашений о покупке включают обязательство по уплате дополнительного вознаграждения следующим образом:

- до 25 млн. долл. США в течение периода от 12 до 18 месяцев за «Телефон.ру»;
- до 5 млн. долл. США в течение 12 месяцев за «Эльдорадо»; и
- до 8.8 млн. долл. США в течение 12 месяцев за «Телефорум».

Сумма дополнительного вознаграждения могла быть снижена на сумму налогового обязательства, связанного с деятельностью до даты приобретения. Группа также могла вычесть суммы возможных убытков, возникающих в результате потери контроля над какими-либо торговыми точками «Телефорума», из суммы условного обязательства по выплате вознаграждения. Распределение цены приобретения на дату приобретения отражает оценку руководства в отношении справедливой стоимости условного обязательства по выплате вознаграждения на дату приобретения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В 2010 году Группа выплатила дополнительное вознаграждение, связанное с приобретением розничных сетей в полной сумме. Разница между справедливой стоимостью условного обязательства по выплате вознаграждения и фактически уплаченной суммой в размере 41.8 млн. долл. США возникла в результате событий, произошедших после даты приобретения, и была отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов.

Приобретение «Евротела» – В декабре 2009 года Группа приобрела у третьей стороны 100% акций «Евротела», федерального оператора фиксированной связи. Стоимость приобретения составила 90 млн. долл. США. В соответствии с договором Группа должна оплатить условное вознаграждение в размере до 20 млн. долл. США в случае, если «Евротел» завершит строительство опто-волоконных линий связи, и Группа сохранит контроль по договорам технического обеспечения в отношении оптических кабельных линий связи. На дату приобретения справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения составила 20 млн. долл. США.

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	14,300
Внеоборотные активы		67,960
Абонентская база		4,726
Гудвил		98,542
Обязательства		(75,528)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения		(20,000)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	90,000

В 2011 году Группа произвела частичную выплату условного вознаграждения в размере 16.1 млн. долл. США в связи с приобретением «Евротела». Оставшаяся часть условного вознаграждения в размере 3.9 млн. долл. США была переоценена по справедливой стоимости и составила 2.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года. Изменения справедливой стоимости в размере 1.5 млн. долл. США возникли в результате событий, произошедших после даты приобретения, и, таким образом, были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов.

Гудвил относится в основном к синергии, связанной со снижением затрат Группы на подключение к сети и Интернет-трафик. Гудвил не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Россия».

Приобретение «КОМСТАР-ОТС» – В октябре 2009 года Группа приобрела у АФК «Система» 50.91% акций компании «КОМСТАР-ОТС», занимающейся предоставлением услуг фиксированной связи на территории России, Украины и Армении. Стоимость приобретения составила 39.15 млрд. руб. (1.32 млрд. долл. США по состоянию на 12 октября 2009 года) или 184.02 руб. (6.21 долл. США) за глобальную депозитарную расписку (далее – «ГДР»).

Приобретение было учено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Превышение вознаграждения над балансовой стоимостью полученных чистых активов было отражено путем уменьшения добавочного капитала Группы в размере 1.07 млрд. долл. США и уменьшения нераспределенной прибыли в размере 242.7 млн. долл. США.

Кроме того, в декабре 2009 года Группа заключила ряд сделок и приобрела 14.2% акций МГТС в обмен на 31,816,462 обыкновенных акций ОАО «МТС» (на сумму 7.17 млрд. руб. на основании цены ММВБ на 17 декабря 2009 года или 225.4 руб. за акцию по условиям договора с акционерами МГТС), что составляет 1.6% акций в обращении, ранее учитываемых в составе собственных акций, и денежное вознаграждение в размере 7.3 млн. долл. США. Акции МГТС, состоящие из 2,462,687 обыкновенных акций и 11,135,428 привилегированных акций, принадлежали 100% дочернему предприятию «КОМСТАР-ОТС». Одновременно МТС получила

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

от MGTS Finance S.A., 100% дочернего предприятия МГТС, 46,232,000 акций «КОМСТАР-ОТС», составляющих 11.06% от общего количества акций в обращении. Более того, МТС выплатила «КОМСТАР-ОТС» денежное вознаграждение в размере 8.3 млн. долл. США. Эффект сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

В сентябре 2010 года посредством добровольного тендерного предложения Группа приобрела 37,614,087 обыкновенных акций «КОМСТАР-ОТС», что составило примерно 9.0% от общего выпущенного акционерного капитала компании, за вознаграждение в размере 8.28 млрд. руб. (примерно 271.89 млн. долл. США по состоянию на 6 октября 2010 года). Таким образом, общая доля владения Группы в «КОМСТАР-ОТС» составила 70.97% (или 73.33% за исключением собственных акций). Эффект сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

Кроме того, 23 декабря 2010 года внеочередное общее собрание акционеров Компании одобрило присоединение «КОМСТАР-ОТС» и ряда дочерних предприятий МТС к ОАО «МТС». Группа выкупила акции «КОМСТАР-ОТС», предъявленные к выкупу неконтролирующими акционерами, в рамках ограничений, установленных российским законодательством, по определенной цене. Сумма, выплаченная акционерам «КОМСТАР-ОТС» в первом квартале 2011 года, составила 168.8 млн. долл. США. Оставшиеся 98,853,996 акций «КОМСТАР-ОТС», принадлежащие неконтролирующим акционерам, были конвертированы в существующие собственные акции МТС, а также вновь выпущенные акции МТС с коэффициентом обмена, составившим 0.825 обыкновенных акций МТС за каждую обыкновенную акцию «КОМСТАР-ОТС». В результате уставный капитал ОАО «МТС» увеличился на 73,087,424 обыкновенных акций и составил 2,066,413,562 обыкновенные акции. Слияние было завершено 1 апреля 2011 года. Эффект сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

Приобретение Kolorit Dizayn – В сентябре 2009 года Группа приобрела 100% акций компании Kolorit Dizayn, занимающейся предоставлением услуг по наружной рекламе на территории Узбекистана, за денежное вознаграждение в размере 39.7 млн. долл. США.

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	993
Внеоборотные активы		11,788
Торговая марка		2,097
Гудвил		27,109
Краткосрочные обязательства		(2,098)
Долгосрочные обязательства		(235)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	39,654

Гудвил в основном относится к синергии в результате оптимизации затрат на рекламу. Гудвил не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Узбекистан».

Приобретение «Дагтелекома» – В январе 2009 года Glaxen, неконтролирующий акционер «Дагтелекома», исполнил свой опцион на продажу 25.5% акций компании. Вознаграждение, уплаченное по опциону на продажу, составило 51.3 млн. долл. США. Сумма платежа Группы была уменьшена на 12.5 млн. долл. США за счет зачета займа, выданного Glaxen. Эффект сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

Условные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудировано) – Следующая неаудированная условная финансовая информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, учитывает приобретение в 2011 году группы компаний «Интелека», компаний «Инфоцентр», «Альтаир» и ТВТ, как если бы эти приобретения были завершены в начале 2010 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	2011	2010
Условные показатели:		
Выручка	\$ 12,366,057	\$ 11,359,640
Операционная прибыль	2,821,182	2,751,082
Чистая прибыль	1,462,649	1,405,790
Прибыль на акцию, базовая и разведенная прибыль на акцию, долл. США	\$ 0.74	\$ 0.73

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были совершены 1 января 2010 года, а также необязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций, которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

В консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, включены следующие суммы выручки компаний, приобретенных у третьих сторон в 2011 году, начиная с даты приобретения:

	2010 (неаудировано)
Выручка	\$ 22,539
Операционный убыток	4,883
Чистый убыток	3,353

4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ТУРКМЕНИСТАНЕ

В декабре 2010 года Группа приостановила деятельность в Туркменистане после получения уведомления от Министерства связи Туркменистана о решении приостановить действие лицензий ВСТІ, 100% дочернего предприятия Группы в Туркменистане, сроком на один месяц с 21 декабря 2010 года. 21 января 2011 года срок приостановления лицензии истек, однако разрешение на возобновление деятельности не было получено.

Группа осуществляла деятельность в Туркменистане на основании трехстороннего соглашения, подписанного ВСТІ, ОАО «МТС» и Министерством связи Туркменистана в ноябре 2005 года, срок действия которого истек 21 декабря 2010 года в случае, если оно не будет продлено в порядке, предусмотренном условиями соглашения. В соответствии с определенными положениями этого соглашения ВСТІ отчисляла часть чистой прибыли, полученной от деятельности в стране, Министерству связи Туркменистана. Размер отчислений чистой прибыли рассчитывался на основании данных финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, с определенными корректировками. В соответствии с условиями соглашения ВСТІ отчисляла 20% чистой прибыли, начиная с 21 декабря 2005 года. Группа всегда предполагала, что соглашение будет продлено, и в требуемые сроки обратилась в Министерство связи для формального продления действующего соглашения. Однако Министерство связи не подтвердило продление соглашения в порядке, предусмотренном его условиями.

Вслед за решением о приостановлении действия лицензий правительственные органы Туркменистана предприняли дальнейшие действия, в том числе одностороннее расторжение соглашений о межсетевом взаимодействии между ВСТІ и государственными телекоммуникационными операторами, с целью воспрепятствовать оказанию Группой услуг ее клиентам.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Группа подала ряд исков к правительственным органам Туркменистана и государственным телекоммуникационным операторам с целью защиты своих законных прав. 21 декабря 2010 года ВСТІ подала в Международный арбитражный суд при Международной торговой палате (далее – «МТП») три прошения об арбитражном разбирательстве против Министерства связи Туркменистана и нескольких государственных телекоммуникационных операторов, требуя исполнения соответствующих соглашений, а также возмещения ущерба. Спустя некоторое время суверенное государство Туркменистан было добавлено в процесс в качестве ответчика по искам, возбужденным против Министерства связи Туркменистана.

21 января 2011 года МТС направило Правительству Туркменистана формальное уведомление с просьбой разрешить спор путем переговоров, а также извещая о намерении МТС подать иск в соответствии с условиями двустороннего Соглашения об инвестициях, заключенного Правительством Российской Федерации с Правительством Туркменистана. Разногласия сторон не были урегулированы путем проведения переговоров, в связи с этим 1 сентября 2011 года МТС подала против Туркменистана иск в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров («МЦУИС»). 5 октября 2011 года исковое заявление было зарегистрировано Секретариатом МЦУИС.

Принимая во внимание отрицательное влияние таких обстоятельств на способность Группы осуществлять деятельность в Туркменистане, Группа определила, что все ее долгосрочные активы, находящиеся в Туркменистане, подверглись обесценению, и отразила убыток от обесценения в размере 119.6 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. Группа также оценила возмещаемость оборотных активов дочернего предприятия и создала резерв или списала активы, которые были признаны невозмещаемыми. Общий убыток от списаний в отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлен следующим образом:

Обесценение долгосрочных активов	\$	119,580
Резерв по сомнительной задолженности		11,462
Общехозяйственные и административные расходы		4,280
Прочие операционные расходы		2,500
	\$	<u>137,822</u>

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Текущие счета в рублях	\$ 300,057	\$ 413,139
Депозитные счета в рублях	934,169	93,271
Текущие счета в долларах США	321,949	215,375
Депозитные счета в долларах США	101,600	28,002
Текущие счета в евро	25,770	17,142
Депозитные счета в евро	2,600	11,288
Текущие счета в украинских гривнах	10,873	9,535
Депозитные счета в украинских гривнах	-	35,753
Текущие счета в узбекских сумах	150,547	91,236
Текущие счета в туркменских манатах	1,501	10,568
Текущие счета в армянских драмах	1,616	2,160
Прочее	144	225
Итого денежные средства и их эквиваленты	\$ 1,850,826	\$ 927,694

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2011 года представлены следующим образом:

Тип финансового вложения	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Сумма
Депозиты	2.0-11.0%	январь-октябрь 2012 года	\$ 80,291
Депозиты в белорусских рублях	26.0-37.0%	февраль-апрель 2012 года	5,933
Прочее			18
Итого			\$ 86,242

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2010 года представлены следующим образом:

Тип финансового вложения	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Сумма
Депозиты	3.5-9.0%	январь-июль 2011 года	\$ 279,663
Средства в доверительном управлении	9.2%	июнь 2011 года	26,987
Векселя	5.5-7.0%	апрель-июнь 2011 года	26,701
Прочее			243
Итого			\$ 333,594

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Дебиторская задолженность абонентов	\$ 351,786	\$ 384,903
Дебиторская задолженность по интерконнекту	112,751	120,948
Дебиторская задолженность дилеров	106,000	108,010
Дебиторская задолженность по роумингу	283,830	224,687
Прочая дебиторская задолженность	106,402	80,022
Резерв по сомнительной задолженности	(96,961)	(120,468)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности	\$ 863,808	\$ 798,102

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов:

	2011	2010	2009
Остаток на начало года	\$ 120,468	\$ 97,653	\$ 69,603
Резерв по сомнительной задолженности	101,967	123,352	105,260
Списание дебиторской задолженности	(120,673)	(99,708)	(76,622)
Эффект от пересчета валют	(4,801)	(829)	(588)
Остаток на конец года	\$ 96,961	\$ 120,468	\$ 97,653

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Телефоны и аксессуары	\$ 223,764	\$ 234,166
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	28,533	34,687
SIM карты и карты предоплаты	10,445	21,879
Рекламные материалы	1,320	2,011
Прочие материалы	27,013	27,213
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	\$ 291,075	\$ 319,956

Суммы расходов, связанных с обесценением товарно-материальных запасов и запасных частей, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 30.2 млн. долл. США, 27.8 млн. долл. США и 4.1 млн. долл. США соответственно и были включены в состав общехозяйственных и административных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Ожидаемый срок использования запасных частей для телекоммуникационного оборудования, включенных в состав товарно-материальных запасов и запасных частей, составляет 12 месяцев после отчетной даты.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	Срок полезного использо- вания, месяцы	31 декабря	
		2011 года	2010 года
Оборудование сети и базовых станций, капитальные вложения в арендованное оборудование (в том числе арендованные активы стоимостью 1.2 млн. долл. США и 1.2 млн. долл. США)	60-204	\$ 11,419,352	\$ 10,631,101
Офисное оборудование, компьютеры и прочее	36-60	1,231,907	1,102,584
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства (в том числе арендованные активы стоимостью 0.8 млн. долл. США и 0.8 млн. долл. США)	240-600	758,898	742,263
Транспортные средства (в том числе арендованные активы стоимостью 31.5 млн. долл. США и 33.7 млн. долл. США)	36-60	87,786	81,085
Первоначальная стоимость основных средств (в том числе арендованные активы стоимостью 33.5 млн. долл. США и 35.7 млн. долл. США)		13,497,943	12,557,033
Накопленная амортизация (в том числе арендованные активы стоимостью 11.4 млн. долл. США и 5.6 млн. долл. США)		(7,023,556)	(6,196,117)
Незавершенное строительство и оборудование к установке		1,730,965	1,610,914
Остаточная стоимость основных средств		\$ 8,205,352	\$ 7,971,830

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 1,811.6 млн. долл. США, 1,521.6 млн. долл. США и 1,380.8 млн. долл. США соответственно.

Амортизация активов, учитываемых в составе финансовой аренды, составила 9.5 млн. долл. США, 2.8 млн. долл. США и 10.2 млн. долл. США соответственно. Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 1.8 млн. долл. США, 0.5 млн. долл. США и 1.5 млн. долл. США соответственно.

10. ЛИЦЕНЗИИ

Для осуществления своей деятельности Группа получила от Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации различные лицензии на предоставление телекоммуникационных услуг. В дополнение к лицензиям, полученным непосредственно от Министерства связи и массовых коммуникаций, Группа получила доступ к различным лицензиям на предоставление телекоммуникационных услуг в результате приобретения других компаний. Деятельность иностранных дочерних предприятий Группы лицензируется местными органами власти, регулирующими отрасль связи.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Россия	\$ 20,320	\$ 229,209
Узбекистан	196,517	196,517
Армения	192,186	203,993
Украина	49,494	49,414
Первоначальная стоимость лицензий	458,517	679,133
Накопленная амортизация	(231,006)	(384,405)
Остаточная стоимость лицензий	\$ 227,511	\$ 294,728

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 60.1 млн. долл. США, 76.3 млн. долл. США и 78.7 млн. долл. США соответственно.

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2011 года, все лицензии на осуществление деятельности на территории Российской Федерации были продлены. Затраты на продление лицензий были незначительными. Средний период до очередного продления лицензий в Российской Федерации составляет 2 года.

Группа имеет ограниченный опыт продления имеющихся лицензий на осуществление деятельности на территории иностранных дочерних предприятий Группы. Лицензии компаний «МТС Украина», «Уздунробита» и «К-Телеком» на предоставление телекоммуникационных услуг имеют срок действия до 2013, 2016 и 2019 годов соответственно. Действие лицензии на осуществление деятельности на территории Туркменистана было приостановлено Министерством связи Туркменистана в декабре 2010 года, что привело к прекращению операционной деятельности Группы в Туркменистане (Прим. 4). Руководство Группы полагает, что лицензии, необходимые для деятельности Группы, будут продлены после окончания срока их действия, несмотря на то, что уверенность в том, что данные продления будут осуществлены, отсутствует и Группа имеет ограниченный опыт продления таких лицензий.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Исходя исключительно из стоимости амортизируемых лицензий на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, и последующие годы, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря	
2012 года	\$ 36,186
2013 года	31,016
2014 года	29,804
2015 года	29,797
2016 года	29,791
Последующие годы	70,917
Итого	\$ 227,511

Фактические амортизационные расходы, которые будут отражены в будущих периодах, могут отличаться от ожидаемых значений в результате приобретений новых лицензий, изменений сроков полезного использования, обменных курсов и других факторов.

Лицензии на осуществление деятельности содержат ряд требований и условий, установленных законодательством. Требования, как правило, включают целевые сроки начала предоставления услуг, зоны покрытия и сроки окончания предоставления услуг. Руководство Группы полагает, что Группа выполняет все существенные условия лицензий.

11. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила в 2011 и 2010 годах в разбивке по отчетным сегментам:

	Россия	Украина	Прочие сегменты	Итого
Остаток на 1 января 2010 года				
Гудвил	\$ 598,349	\$ 5,311	\$ 248,579	\$ 852,239
Накопленный убыток от обесценения	(48,466)	-	-	(48,466)
	<u>549,883</u>	<u>5,311</u>	<u>248,579</u>	<u>803,773</u>
Приобретения (Прим. 3)	175,307	-	-	175,307
Эффект от пересчета валют	(3,328)	16	5,567	2,255
Остаток на 31 декабря 2010 года				
Гудвил	769,958	5,327	254,146	1,029,431
Накопленный убыток от обесценения	(48,096)	-	-	(48,096)
	<u>721,862</u>	<u>5,327</u>	<u>254,146</u>	<u>981,335</u>
Приобретения (Прим. 3)	185,690	-	-	185,690
Финализация учета по методу приобретения	6,945	-	-	6,945
Эффект от пересчета валют	(46,988)	(19)	(8,433)	(55,440)
Остаток на 31 декабря 2011 года				
Гудвил	913,037	5,308	245,713	1,164,058
Накопленный убыток от обесценения	(45,528)	-	-	(45,528)
	<u>\$ 867,509</u>	<u>\$ 5,308</u>	<u>\$ 245,713</u>	<u>\$ 1,118,530</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного использо- вания, месяцы	31 декабря 2011 года			31 декабря 2010 года		
		Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Оста- точная стоимость	Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Оста- точная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы							
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	От 13 до 240	\$ 1,668,715	\$ (1,042,773)	\$ 625,942	\$ 1,682,959	\$ (1,056,324)	\$ 626,635
Приобретенная абонентская база	От 60 до 372	262,156	(68,741)	193,415	343,920	(111,775)	232,145
Права на использование радиочастот	От 24 до 180	353,776	(138,546)	215,230	314,722	(100,496)	214,226
Бухгалтерское программное обеспечение	От 13 до 60	141,084	(98,672)	42,412	118,673	(87,623)	31,050
Номерная емкость с ограниченным сроком использования	От 24 до 120	75,803	(70,979)	4,824	90,408	(79,821)	10,587
Офисное программное обеспечение	От 13 до 120	123,452	(72,752)	50,700	84,343	(50,711)	33,632
Прочее	От 12 до 120	110,913	(44,625)	66,288	95,179	(30,199)	64,980
		<u>2,735,899</u>	<u>(1,537,088)</u>	<u>1,198,811</u>	<u>2,730,204</u>	<u>(1,516,949)</u>	<u>1,213,255</u>
Авансовые платежи за нематериальные активы		84,985	-	84,985	273,239	-	273,239
Номерная емкось с неограниченным сроком использования		78,491	-	78,491	55,144	-	55,144
Итого прочие нематериальные активы		\$ 2,899,375	\$ (1,537,088)	\$ 1,362,287	\$ 3,058,587	\$ (1,516,949)	\$ 1,541,638

В связи с ограниченной доступностью местной телефонной номерной емкости в Москве и Московской области Группа заключила соглашения об использовании номерной емкости с рядом телекоммуникационных операторов региона. Расходы на приобретение номерной емкости с ограниченным сроком использования амортизируются в течение срока, составляющего от двух до десяти лет, в соответствии с условиями договора на приобретение данной номерной емкости. Номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется.

Амортизационные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 454.0 млн. долл. США, 399.8 млн. долл. США и 374.5 млн. долл. США соответственно. Исходя исключительно из стоимости амортизируемых нематериальных активов на 31 декабря 2011 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2016 года и последующие годы, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря	
2012 года	\$ 401,450
2013 года	290,930
2014 года	175,260
2015 года	101,250
2016 года	55,160
Последующие годы	<u>174,761</u>
Итого	\$ 1,198,811

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования, обменных курсов и других факторов фактические амортизационные отчисления в будущих периодах могут отличаться от данных оценок.

Средний период амортизации биллингового и телекоммуникационного программного обеспечения, приобретенного в течение годов, закончившихся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составляет 4 года.

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
«МТС Беларусь», вложения в акции	\$ 176,659	\$ 227,130
«МТС Беларусь», займы выданные	-	3,000
«Интеллект Телеком», вложения в акции	11,388	11,662
Итого финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям	\$ 188,047	\$ 241,792

«МТС Беларусь» – В апреле 2008 года Группа заключила договор займа с «МТС Беларусь» со сроком действия до 15 марта 2009 года. Договор предусматривал возможность привлечения компанией «МТС Беларусь» до 33.0 млн. долл. США с годовой ставкой 10.0%. В году, закончившемся 31 декабря 2009 года, срок погашения был продлен до 15 марта 2010 года, и общая сумма возможных заимствований увеличилась до 46.0 млн. долл. США. В году, закончившемся 31 декабря 2010 года, срок погашения был продлен до 15 марта 2011 года. Задолженность по кредитной линии была полностью выплачена на дату погашения.

Финансовое положение и результаты деятельности «МТС Беларусь» на 31 декабря 2011 и 2010 годов и за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, соответственно представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2011	2010
Итого активы	\$ 417,555	\$ 527,609
Итого обязательства	92,884	72,533
Чистая прибыль	107,533	145,707

«Интеллект Телеком» – В ноябре 2010 года МГТС приобрело 43.8% акций «Интеллект Телеком» у одного из дочерних предприятий АФК «Система» за 12.4 млн. долл. США. «Интеллект Телеком» является научно-исследовательским инновационным центром в области телекоммуникаций. В марте 2011 года МГТС приобрела еще 6.14% акций «Интеллект Телеком» в обмен на здание бизнес-центра в городе Москва с остаточной стоимостью в размере 0.8 млн. долл. США, в результате чего доля Группы в «Интеллект Телеком» составила 49.95%.

Финансовое положение и результаты деятельности «Интеллект Телеком» на 31 декабря 2011 и 2010 годов и за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, соответственно представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2011	2010
Итого активы	\$ 19,210	\$ 25,227
Итого обязательства	3,110	34,180
Чистый убыток	6,765	6,831

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Доля Группы в прибылях или убытках зависимых предприятий отражена в составе прочих доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, данная доля составила 49.4 млн. долл. США, 70.6 млн. долл. США и 60.3 млн. долл. США соответственно.

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В АКЦИИ ОАО «СВЯЗЬИНВЕСТ»

В декабре 2006 года в рамках программы регионального развития Группа приобрела 25% плюс одну акцию в ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») у Mustcom Limited за 1,390.0 млн. долл. США, включая денежные средства в размере 1,300.0 млн. долл. США и справедливую стоимость опциона «на покупку и на продажу», составлявшую 90.0 млн. долл. США. «Связьинвест» является холдинговой компанией, владеющей контрольными пакетами семи публичных операторов фиксированной связи («МРК»), осуществляющих деятельность в семи федеральных округах России, и публичном операторе междугородной и международной фиксированной связи, компании «Ростелеком», оказывающей услуги по всей территории России, а также в нескольких других предприятиях, большинство из которых являются непубличными компаниями.

На основе анализа всех факторов, имеющих отношение к данному вопросу, руководство определило, что приобретение 25% плюс одной акции «Связьинвеста» не позволяет Группе оказывать существенное влияние на данную компанию ввиду ее юридической структуры и некоторых ограничений, заложенных в уставе «Связьинвеста». В связи с этим Группа учитывает вложение в «Связьинвест» по стоимости приобретения.

В ноябре 2009 года Группа, АФК «Система» и «Связьинвест» («Стороны») подписали не имеющий обязательной силы меморандум о намерениях («Меморандум»), в рамках которого Стороны согласились совершить ряд сделок, конечным результатом которых станет: (1) передача вложения Группы в «Связьинвесте» государственному предприятию; (2) неденежное урегулирование обязательств Группы перед «Сбербанком» (Прим. 16); (3) увеличение до 100% доли владения АФК «Система» в компании «Скай Линк» (Прим. 22) и передача этого вложения «Связьинвесту»; (4) передача в пользу АФК «Система» 28% обыкновенных акций МГТС, принадлежащих «Связьинвесту».

Основываясь на оценочной справедливой стоимости элементов активов, подлежащих обмену, и обязательств, подлежащих погашению по условиям Меморандума, а также прочих принимаемых во внимание факторов, руководство провело анализ вложений Группы в «Связьинвест» на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2009 года. Исходя из данных Меморандума, оценочная справедливая стоимость вложений, расчет которой включал значимые нерыночные допущения (Уровень 3 иерархии, установленной требованиями ОПБУ США), приблизительно составила 26.0 млрд. руб. (859.7 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года), по сравнению с балансовой стоимостью 36.5 млрд. руб. (1,205.5 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года). В результате за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа отразила убыток от обесценения в размере 10.5 млрд. руб. (349.4 млн. долл. США).

В сентябре 2010 года Группа завершила продажу доли участия в «Связьинвесте» за денежное вознаграждение в размере 26.0 млрд. руб. и выплатила непогашенную задолженность перед «Сбербанком» в размере 26.0 млрд. руб. за счет поступлений от указанной продажи. В связи с продажей 25% плюс одной акции в «Связьинвесте» Группа понесла расходы по оплате консультационных услуг компании «Система-Инвенчур», дочернему предприятию АФК «Система», в размере 291.2 млн. руб. (9.6 млн. долл. США по среднему курсу сентября 2010 года). Прибыли или убытка в результате продажи признано не было.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Годовая процентная ставка	Дата погашения	31 декабря	
			2011 года	2010 года
Вложения в обыкновенные акции (связанные стороны) (Прим. 22)	-	-	\$ 9,498	\$ 9,763
Займ, выданный П. Фаттуш и М. Фаттуш (Прим. 22)	6%	2015	92,700	91,503
Векселя АФК «Система» (Прим. 22)	0.0%	2017	19,209	20,293
		до востребо- вания	-	4,162
Векселя АФК «Система» (Прим. 22)	0.0%		-	4,162
Прочие	-	-	2,035	2,861
Итого прочие финансовые вложения			\$ 123,442	\$ 128,582

Группа не дисконтирует векселя и займы, выданные связанным сторонам, процентные ставки по которым отличны от рыночных. Соответственно, справедливая стоимость таких векселей и займов может отличаться от их балансовой стоимости.

В декабре 2010 года Группа предоставила заем в размере 90.0 млн. долл. США Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш, держателям 20% неконтрольной доли владения в «К-Телеком», дочернем предприятии Группы в Армении. Одновременно Группа подписала поправку к опционному соглашению на покупку и продажу оставшейся 20% доли (Прим. 24). Согласно данной поправке, цена исполнения опциона на покупку уменьшается на сумму вычета любого непогашенного остатка по сумме займа, всех начисленных и неуплаченных процентов, а также любых иных непогашенных сумм к уплате по соглашению о предоставлении займа на дату исполнения. Суммы процентов, начисленные по займу, выданному Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили 4.1 млн. долл. США и 0.4 млн. долл. США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

16. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Облигации – Облигации Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	2011	2010
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	долл. США	8.625%	\$ 750,000	\$ 750,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	8.15%	465,895	492,176
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	руб.	14.25%	465,895	492,176
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	руб.	7.60%	422,988	492,176
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году ¹⁾	долл. США	8.00%	400,000	400,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	руб.	8.70%	310,597	328,117
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	руб.	8.00%	298,499	315,337
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	руб.	7.75%	234,097	39,823
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	руб.	7.00%	13,318	13,249
Плюс неамортизированная премия			608	-
За вычетом неамортизированного дисконта			(15)	(202)
Итого облигации			\$ 3,361,882	\$ 3,322,852
За вычетом краткосрочной части			(865,880)	(492,176)
Итого долгосрочные облигации			\$ 2,496,002	\$ 2,830,676

¹⁾ Полностью погашены 25 января 2012 года

У Группы возникает безусловное обязательство по выкупу облигаций ОАО «МТС» по номинальной стоимости при предъявлении держателями облигаций после объявления величины очередного купона. Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	июнь 2012 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	июнь 2013 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ноябрь 2015 года

Таким образом, в соответствии с принципами КСБУ по учету задолженности по кредитам и займам данные облигации определяются как отзывные обязательства, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций по номинальной стоимости после объявления очередного купона. Принципы КСБУ по учету задолженности требуют отражения отзывных обязательств как обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором возникает право предъявить облигации к выкупу, независимо от оценки Группой намерений держателей облигаций. Группа раскрывает облигации как подлежащие погашению в 2012 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году), в 2013 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году) и в 2015 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году) в общем графике погашения, поскольку в указанных отчетных периодах держатели облигаций впервые получают безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В мае 2011 года Группа изменила ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году с 16.75% на 7.6%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году по требованию держателей облигаций на сумму 1.1 млрд. руб. (39.3 млн. долл. США по состоянию на дату сделки). Новая ставка купона действует до окончательной даты погашения облигаций.

Справедливая стоимость облигаций на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2011 года на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

	Фондовая биржа	% от номинальной стоимости	Справедливая стоимость
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Ирландская фондовая биржа	107.33	\$ 804,975
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	103.60	482,667
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ММВБ	96.90	451,452
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	97.55	412,625
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Люксембургская фондовая биржа	100.50	402,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	ММВБ	101.50	303,019
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	ММВБ	96.15	298,639
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	97.50	228,245
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	95.00	12,652
Итого облигации			\$ 3,396,274

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов кредиты Группы, предоставленные банками и иными финансовыми учреждениями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Ставка процента (фактическая ставка на 31 декабря 2011 года)	31 декабря	
			2011 года	2010 года
В долларах США:				
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2012-2020	ЛИБОР +1.15% (1.96%)	\$ 580,742	\$ -
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2012-2017	ЛИБОР+0.23%-1.8% (1.03%-2.61%)	204,507	242,013
ЕБРР	2012-2014	ЛИБОР+1.51%-3.1% (2.32%-3.91%)	83,333	116,667
HSBC Bank plc и ING BHF Bank AG	2012-2014	ЛИБОР+0.3% (1.11%)	51,503	71,244
Citibank International plc и ING Bank N.V.	2012-2013	ЛИБОР+0.43% (1.23%)	40,688	62,486
HSBC Bank plc, ING Bank и Bayerische Landesbank	2012-2015	ЛИБОР+0.3% (1.11%)	42,961	59,570
Commerzbank AG, ING Bank AG и HSBC Bank plc	2012-2014	ЛИБОР+0.3% (1.11%)	36,495	51,285
	Полностью погашен в феврале 2011 года	-	-	46,047
Barclays	2012-2013	ЛИБОР+0.35% (1.16%)	12,574	18,861
ABN AMRO BANK N.V.	2012-2013	Различные	9,356	7,569
Прочие			\$ 1,062,159	\$ 675,742
В евро:				
Credit Agricole Corporate Bank и BNP Paribas	2012-2018	ЕВРИБОР+1.65% (3.27%)	\$ 64,033	\$ 52,159
LBBW	2012-2017	ЕВРИБОР+0.75% (2.37%)	36,215	43,201
Bank of China	2012-2016	ЕВРИБОР+1.95% (3.57%)	116,812	35,123
ABN AMRO BANK N.V.	2012-2013	ЕВРИБОР+0.35% (1.97%)	8,958	13,740
Прочие	2012-2013	Различные	8,064	3,060
			\$ 234,082	\$ 147,283
В рублях:				
«Сбербанк»	2015-2017	8.50% ¹⁾	\$ 3,105,967	\$ 1,968,704
«Банк Москвы»	2013	7.80%	434,835	459,364
«Газпромбанк»	2013-2015	8.75%	341,656	360,929
«Газпромбанк»	2013-2015	8.75%	130,451	137,809
«Сбербанк»	2011	-	-	19,234
Прочие	2012-2023	Различные	25,057	34,377
			\$ 4,037,966	\$ 2,980,417
Займы, полученные от связанных сторон	2012	Различные	6,799	14,563
			\$ 6,799	\$ 14,563
Итого банковские кредиты			\$ 5,341,006	\$ 3,818,005
За вычетом краткосрочной части			(283,025)	(256,052)
Итого долгосрочные банковские кредиты			\$ 5,057,981	\$ 3,561,953

¹⁾ Первоначально процентная ставка по предоставленной в рублях кредитной линии «Сбербанка» со сроком погашения в 2015-2017 годах в размере 8.95% устанавливалась до марта 2011 года и в период с декабря 2013 года по дату погашения в декабре 2017 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В августе 2011 года процентная ставка за период с декабря 2010 года по дату погашения в декабре 2017 была снижена на 0.45% и составила 8.5%. Процентная ставка за период с марта 2011 года по 16 августа 2011 года зависела от объема оборота по банковским счетам отдельных компаний Группы и фактически составляла 8.95%. Процентная ставка за период, начиная с 17 августа 2011 года и по декабрь 2013 года, также зависит от объема оборота по банковским счетам отдельных компаний Группы. В случае снижения среднего оборота ниже определенного уровня процентная ставка повышается на 1% до 9.5%. Кроме того, «Сбербанк» имеет право по своему усмотрению изменить процентную ставку по кредитным линиям в результате изменения ставки рефинансирования, установленной Центральным Банком Российской Федерации, пропорционально такому изменению.

В течение 2010 и 2011 годов Группа договорилась о пересмотре процентных ставок и графиков погашения в отношении ряда кредитных линий. Пересмотр соглашений, который привел к изменению дисконтированной стоимости потоков денежных средств по новым условиям более чем на 10% по сравнению с первоначальными, был учтен в качестве существенных изменений условий привлечения заемных средств с немедленным списанием соответствующих расходов на выпуск долговых обязательств, капитализированных Группой. В 2010 году Группа понесла дополнительный убыток в размере 26.7 млн. долл. США в результате существенных изменений условий заемного финансирования. Изменения, которые были внесены в кредитные соглашения Группы в 2011 году, были признаны незначительными.

Капитализированные расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам включают проценты, начисляемые на сумму имеющейся задолженности, а также расходы на выпуск долговых обязательств. Процентные расходы, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к предполагаемому использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 52.3 млн. долл. США, 43.9 млн. долл. США и 72.3 млн. долл. США соответственно. Расходы на привлечение заемных средств капитализируются и признаются в составе расходов в течение срока соответствующего заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентные расходы за вычетом капитализированных процентов и амортизации расходов на привлечение заемных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 628.4 млн. долл. США, 688.0 млн. долл. США и 535.0 млн. долл. США соответственно.

Соблюдение ограничительных условий – С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по облигациям MTS Finance со сроком погашения в 2012 году, и по облигациям MTS International со сроком погашения в 2020 году, содержат положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, передавать имущество в залог, продавать или передавать арендованное имущество, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияния или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, продавать или передавать какие-либо из лицензий GSM по лицензионным зонам Москвы, Санкт-Петербурга, Краснодара и Украины, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 10.0 млн. долл. США и 15.0 млн. долл. США, соответственно, при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 60 дней и если оно не было обжаловано, аннулировано, отклонено или его исполнение было приостановлено.

Кроме того, контракты, регулирующие условия размещения облигаций MTS Finance со сроком погашения в 2012 году, и проспект эмиссии, регулирующий условия выпуска облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году, предусматривают право держателей облигаций требовать от Группы выкупа облигаций по цене 101% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты в случае определенных типов слияний, консолидаций или изменений в структуре контроля. В случае невыполнения обязательств по облигациям могут вступить в силу положения о перекрестном невыполнении обязательств по заемным средствам, привлеченным АФК «Система», которая является контролирующим акционером Группы. Группа обязана предпринимать все экономически обоснованные меры по поддержанию рейтинга облигаций, присвоенного рейтинговыми агентствами Moody's и Standard & Poor's.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

При неисполнении Группой вышеуказанных обязательств, по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, держатели облигаций вправе потребовать немедленного погашения облигаций.

Условия выпуска облигаций ОАО «МТС» устанавливают определенные обязательства, ограничивающие способность Группы снимать облигации с котировочных списков и задерживать выплаты купона.

На банковские кредиты Группы распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочего, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения на распоряжение активами и проведение операций с зависимыми предприятиями и требования по сохранению доли владения в определенных дочерних предприятиях.

Большинство кредитных договоров Группы также содержат положение с обязательством досрочного погашения по требованию кредиторов в случае предъявления Группе иска об уплате денежной суммы на сумму более 10.0 млн. долл. США при условии вступления в силу судебного решения об удовлетворении такого иска и невыполнения судебного решения со стороны Группы в течение 60 последовательных календарных дней.

11 ноября 2010 года международный арбитражный суд, сформированный в соответствии с правилами Лондонского международного арбитражного суда, вынес решение в отношении арбитражного разбирательства, начатого компанией Nomihold Securities Inc. в январе 2007 года. Данное решение содержит требование в адрес MTS Finance, дочернего предприятия Группы, об исполнении опциона Nomihold на продажу в пользу MTS Finance оставшейся 49% доли в Tarino Limited за 170 млн. долл. США плюс 5.88 млн. долл. США в качестве возмещения ущерба и 34.0 млн. долл. США в качестве процентов в порядке компенсации соответствующих затрат. MTS Finance обратилось в арбитражный суд с прошением о внесении изменений в данное решение, однако в прошении было отказано, и 5 января 2011 года решение вступило в силу в окончательной форме. В связи с вышеупомянутым ограничением в отношении невыполнения обязательства, возникающего в силу вынесенного судебного решения против участника Группы, до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила от держателей облигаций MTS Finance со сроком погашения в 2012 году и облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году, а также от отдельных банков, за исключением «Барклайс Банка» (обязательства перед которым были полностью погашены в феврале 2011 года), следующие согласия: (1) на отказ от прав требования по определенным невыполненным обязательствам, которые могут возникнуть по кредитным соглашениям в результате данного решения и в связи с ним, и (2) на внесение определенных поправок в кредитные соглашения с целью избежания возможных будущих случаев невыполненных обязательств, которые могут возникнуть в результате данного решения.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Залоги — Договор коммерческого кредита, заключенный между «К-Телеком» и «Интраком», связанной стороной, на общую сумму по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов в размере 6.8 млн. долл. США и 14.3 млн. долл. США соответственно, обеспечен телекоммуникационным оборудованием и прочими активами, предоставленными согласно данному договору, балансовой стоимостью в размере 2.0 млн. долл. США и 8.2 млн. долл. США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2011 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных средств составляла 1,321 млн. долл. США и относилась к следующим кредитным линиям:

	Дата погашения	Процентная ставка	Коммиссион- ные за резервирова- ние средств	Доступны до	Доступная сумма
Calyon, ING Bank N.V. и Nordea Bank AB	2019/2020	ЛИБОР + 1.15%	0.40%	декабрь 2012 года июнь 2012 года/февраль 2013 года	\$ 468,710
Credit Agricole (Finnvera)	2019	ЕВРИБОР + 1.65%	0.825%	сентябрь 2014 года	388,290
«Сбербанк»	2014	МосПрайм 3м+1.325%	0.10%		310,597
		МосПрайм/ЛИБОР/ЕВРИБОР + 1.25%	-	июль 2012 года	77,649
«ИНГ Банк (Евразия)»	2012	МосПрайм + 1.425%	-	июнь 2013 года	76,096
«Газпромбанк»	2013				
Итого доступные кредитные линии					\$ 1,321,342

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, и последующие годы:

	Облигации	Банковские кредиты
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2012 года	\$ 865,880	\$ 283,025
2013 года	311,817	785,015
2014 года	422,988	512,403
2015 года	700,600	1,266,546
2016 года	-	1,184,419
Последующие годы	1,060,597	1,309,598
Итого	\$ 3,361,882	\$ 5,341,006

28 февраля 2012 года, после отчетной даты, Группа добровольно в полном объеме погасила сумму задолженности по кредитным линиям, предоставленным ОАО «МТС» «Газпромбанком» в декабре 2009 года и декабре 2010 года, с первоначальным сроком погашения в 2013-2015 годах. Согласно графику погашений, представленному выше, сумма непогашенной основной суммы задолженности по данным кредитным линиям на общую сумму 472.1 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года включена в состав платежей, подлежащих выплате в годы, заканчивающиеся 31 декабря 2013, 2014 и 2015 годов, в размере 78.7 млн. долл. США, 314.7 млн. долл. США и 78.7 млн. долл. США соответственно в соответствии с первоначальными сроками их погашения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

	2011	2010
Сальдо на начало года	\$ 78,039	\$ 88,683
Обязательства, возникшие в текущем периоде	9,009	4,066
Амортизация дисконта	6,236	9,776
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	(19,242)	(23,813)
Эффект от пересчета валют	(4,325)	(673)
Сальдо на конец года	\$ 69,717	\$ 78,039

Пересмотр оценки потоков денежных средств связан с изменением расчетного уровня инфляции.

18. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2011	2010
Остаток на начало года	\$ 155,288	\$ 163,098
Полученные отложенные платежи за год	76,562	89,030
Амортизированные суммы, признанные в составе доходов за год	(96,676)	(95,706)
Эффект от пересчета валют	(5,750)	(1,134)
Остаток на конец года	129,424	155,288
За вычетом краткосрочной части	(49,868)	(49,212)
Долгосрочная часть	\$ 79,556	\$ 106,076

19. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ОПЕРАЦИИ ПО ХЕДЖИРОВАНИЮ

Хеджирование денежных потоков

В 2009, 2008 и 2007 годах Группа заключила соглашения своп о замене переменной процентной ставки на фиксированную с целью управления риском изменения переменной процентной ставки по ее долговым обязательствам. Данные инструменты удовлетворяют критериям признания в учете в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ОПБУ США. Сроки каждой сделки своп по обмену процентной ставки точно соответствуют срокам погашения хеджируемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок соглашений по процентным свопам, действующим по состоянию на 31 декабря 2011 года, истекает в 2012-2015 годах.

Группа заключила соглашения своп в отношении процентных ставок с целью управления риском изменения переменной процентной ставки в отношении 21.33% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Кроме того, в 2009 году Группа заключила несколько кросс-валютных процентных свопов. Данные соглашения хеджируют риск изменения как процентной ставки, так и курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в рублях, на суммы, выраженные в долларах США и евро, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе рыночного курса спот на момент заключения соглашения. Срок действия кросс-валютных соглашений по обмену процентной ставки истек в 2011 году.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов.

		31 декабря	
		2011 года	2010 года
Статья отчета о финансовом положении			
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов			
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	\$ 2,341	\$ 3,322
Итого		\$ 2,341	\$ 3,322
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств			
Процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	\$ (14,676)	\$ (31,315)
Процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(1,283)	-
Кросс-валютные процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	-	(3,469)
Итого		\$ (15,959)	\$ (34,784)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов. Представленные суммы включают неэффективную часть соглашений о производных финансовых инструментах и суммы, реклассифицированные из состава накопленного прочего совокупного дохода в чистую прибыль.

		Год, закончившийся 31 декабря		
		2011 года	2010 года	2009 года
Статья, по которой отражается убыток				
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (13,502)	\$ (32,726)	\$ (8,392)
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	(1,862)	(37,820)	(24,299)
Итого		\$ (15,364)	\$ (70,546)	\$ (32,691)

В таблице представлено влияние неэффективной части производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов.

		Год, закончившийся 31 декабря		
		2011 года	2010 года	2009 года
Статья, по которой отражается прибыль/(убыток)				
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ 7,978	\$ 3,541	\$ (0,976)
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	(1,862)	2,011	(4,505)
Итого		\$ 6,116	\$ 5,552	\$ (5,481)

В феврале 2011 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по кредитной линии, предоставленной «Барклайс Банк» в 2005 году с первоначальным сроком погашения в 2014 году. Добровольное досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 46.3 млн. долл. США привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям процентного свопа, связанного с кредитной линией.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В октябре 2010 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по Синдицированной кредитной линии, предоставленной ОАО «МТС» в 2006 году с первоначальным сроком погашения в 2011 году. Добровольное досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 162.2 млн. долл. США привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям кросс-валютного процентного свопа, связанного с Синдицированной кредитной линией.

В феврале 2010 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по Синдицированной кредитной линии, предоставленной ОАО «МТС» в 2009 году, с первоначальным сроком погашения в 2011-2012 годах. Добровольное досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 707.4 млн. долл. США привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям процентного свопа, связанного с Синдицированной кредитной линией.

После прекращения отношений хеджирования суммы, накопленные в составе прочего совокупного дохода и связанные с досрочно погашенной задолженностью, были реклассифицированы в чистую прибыль, в дальнейшем такие производные финансовые инструменты переоцениваются с учетом текущей рыночной стоимости с эффектом на чистую прибыль. В приведенной ниже таблице представлена сумма накопленного прочего совокупного убытка, реклассифицированного на счет прибыли и убытков (курсовые разницы и процентный расход), за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, в связи с прекращением отношений хеджирования.

	Статья, по которой отражается убыток	Год, закончившийся 31 декабря		
		2011года	2010 года	2009 года
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (2,032)\$	(12,020)\$	-
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	-	(3,228)	-
Итого		\$ (2,032)\$	(15,248)\$	-

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов.

	2011	2010	2009
Накопленный убыток по производным финансовым инструментам на начало года (за вычетом налога в размере 3,716 долл. США, 10,073 долл. США, 4,179 долл. США соответственно)	\$ (14,865)	\$ (40,293)	\$ (16,714)
Корректировки справедливой стоимости по производным финансовым инструментам хеджирования (за вычетом налога в размере 795 долл. США, 9,939 долл. США и 7,191 долл. США соответственно)	(3,181)	(39,757)	(28,764)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период (за вычетом налога в размере (2,636) долл. США, (16,296) долл. США, (1,296) долл. США, соответственно)	10,545	65,185	5,185
Накопленный убыток по производным финансовым инструментам на конец года (за вычетом налога в размере 1,875 долл. США, 3,716 долл. США, 10,073 долл. США)	\$ (7,501)	\$ (14,865)	\$ (40,293)

На 31 декабря 2011 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере примерно 9.1 млн. долл. США будет реклассифицирован в чистую прибыль.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приток и отток денежных средств, относящийся к инструментам хеджирования, был отражен в составе движения денежных средств от операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов.

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

Опционы по операциям с иностранной валютой – В 2010 и 2009 годах Группа заключила валютные опционные соглашения для управления риском изменения обменных курсов, связанных с долговыми обязательствами, выраженными в долларах США. В соответствии с условиями соглашений у Группы имеется сочетание прав по опционам на продажу и покупку на приобретение 330.0 млн. долл. США по курсам, находящимся в диапазоне, предусмотренном опционными соглашениями. Данные контракты не были квалифицированы в качестве инструментов хеджирования. Срок исполнения валютных опционных соглашений наступает в 2012 году.

Опцион на продажу в связи с выкупом акций – 23 декабря 2010 года, одновременно с собранием акционеров МТС (Прим. 1), собрание акционеров «КОМСТАР-ОТС» утвердило реорганизацию «КОМСТАР-ОТС» путем присоединения к ОАО «МТС». В соответствии с российским законодательством акционеры, проголосовавшие против присоединения или воздержавшиеся от голосования, имеют право продать свои акции «КОМСТАР-ОТС» за денежное вознаграждение по цене, установленной Советом Директоров Компании, с учетом законодательно установленного лимита в размере 10% от стоимости чистых активов компании в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Такие акционеры должны подать требование о выкупе в течение не более чем 45 (сорока пяти) дней с момента принятия решения о реорганизации. Обратный выкуп акций осуществляется в течение 30 дней после истечения срока, установленного для подачи требований об обратном выкупе. Справедливая стоимость обязательства Группы по опциону на продажу по состоянию на 31 декабря 2010 года была оценена в размере 11.6 млн. долл. США с использованием модели определения цены опциона. Опцион был исполнен в 2011 году.

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2011 и 2010 годов.

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря 2010 года	
		2011	2010
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов:			
	Прочие внеоборотные активы		
Валютные опционы		\$ -	\$ 247
	Прочие оборотные активы		
Валютные опционы		894	-
Итого		\$ 894	\$ 247
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств:			
	Прочая кредиторская задолженность		
Валютные опционы		\$ -	\$ (92)
	Прочая кредиторская задолженность		
Опцион на продажу на обратный выкуп акций		-	(11,636)
	Прочие долгосрочные обязательства		
Валютные опционы		-	(2,520)
Итого		\$ -	\$ (14,248)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов.

	Статья, по которой отражается прибыль/(убыток)	Год, закончившийся 31 декабря		
		2011 года	2010 года	2009 года
Валютные опционы	Курсовые разницы	\$ 3,258	\$ 1,916	(4,280)
Приобретенный опцион «на покупку»	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	-	(5,420)
Валютный форвард	Курсовые разницы	-	-	12,788
Итого		\$ 3,258	\$ 1,916	3,088

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

Группа оценивала активы и обязательства, связанные с соглашениями о производных финансовых инструментах, по справедливой стоимости Уровня 2 на постоянной основе, и не имела активов и обязательств, связанных с соглашениями о производных финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости Уровня 1 и Уровня 3 по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов (Прим. 2).

Следующая таблица по иерархии источников определения справедливой стоимости представляет информацию об активах и обязательствах Группы, связанных с соглашениями о производных финансовых инструментах, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов:

	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2011 года	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2010 года
Активы:		
Процентные свопы	\$ 2,341	3,322
Валютные опционы	894	247
Обязательства:		
Процентные свопы	\$ (15,959)	(31,315)
Опцион «на продажу» на обратный выкуп акций	-	(11,636)
Валютно-процентные свопы	-	(3,469)
Валютные опционы	-	(2,612)

20. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Начисленные обязательства по полученным услугам	\$ 308,457	\$ 365,447
Начисленные налоги	156,451	186,492
Начисленная задолженность по заработной плате и оплате отпусков	90,498	159,171
Проценты по кредитам и займам к уплате	90,125	76,804
Начисленные обязательства по отчислениям в социальные фонды	8,339	11,890
Итого начисленные обязательства	\$ 653,870	\$ 799,804

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, налог на прибыль представлен следующим образом:

Прибыль до уплаты налога на прибыль	Год, закончившийся 31 декабря		
	2011 года	2010 года	2009 года
Россия	\$ 1,807,154	\$ 1,817,583	\$ 1,220,730
Прочие юрисдикции	292,198	248,048	278,410
Итого	\$ 2,099,352	\$ 2,065,631	\$ 1,499,140
Расход по текущему налогу на прибыль			
Россия	\$ 448,729	\$ 456,424	\$ 304,231
Прочие юрисдикции	71,343	106,212	99,292
Итого	\$ 520,072	\$ 562,636	\$ 403,523
Отложенный налог на прибыль			
Россия	\$ 1,606	\$ (35,529)	\$ 131,485
Прочие юрисдикции	9,942	(9,919)	(29,961)
Итого	\$ 11,548	\$ (45,448)	\$ 101,524

Ставка налога на прибыль, действующая в 2011 году, в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляла: в России, Армении – 20.0%, Украине – 20.0%, Узбекистане – 3.4%. В первом квартале 2011 года в Украине применялась ставка 25%; с 1 апреля 2011 года ставка была снижена до 23%.

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов:

	2011	2010	2009
Установленная ставка налога на прибыль за год	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2.8	3.5	4.9
Курсовые разницы	-	-	0.5
Резерв по налогу на прибыль	(0.2)	0.1	(0.2)
Урегулирования с налоговыми органами	(0.5)	(1.0)	(2.9)
Эффект разных ставок налога на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.2)	(0.5)	(2.0)
Распределение прибыли дочерних предприятий	2.9	0.7	6.8
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	(4.1)
Эффект от изменения налоговой ставки в Украине	0.8	0.7	-
Изменение оценочного резерва	(0.2)	(0.2)	10.3
Реорганизация «КОМСТАР-ОТС»	-	-	0.4
Обесценение долгосрочных активов	-	1.3	-
Прочее	(0.1)	0.4	-
Эффективная ставка налога на прибыль	25.3%	25.0%	33.7%

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов временные разницы между данными налогового и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Активы/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:		
Отложенных налоговых активов		
Амортизации основных средств	\$ 140,371	\$ 211,307
Прочих нематериальных активов	-	1,346
Отложенных платежей за подключение	26,063	31,522
Авансов, полученных от абонентов	16,755	20,832
Начисленных расходов по услугам	118,103	148,828
Резерва под товарно-материальные запасы	13,650	5,884
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	203,313	196,883
Обесценения основных средств	2,415	4,438
Прочее	29,352	22,384
Оценочный резерв	(163,075)	(165,994)
Итого отложенные налоговые активы	386,947	477,430
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	\$ (35,377)	\$ (62,606)
Амортизации основных средств	(136,465)	(192,679)
Абонентской базы	(39,272)	(34,783)
Прочих нематериальных активов	(42,435)	(41,011)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(20,975)	(11,134)
Возможных выплат от/в пользу дочерних/зависимых предприятий Группы	(88,596)	(105,821)
Прочее	(31)	(4,992)
Итого отложенные налоговые обязательства	(363,151)	(453,026)
Отложенные налоговые активы, нетто	23,796	24,404
Чистые отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	\$ 189,622	\$ 234,658
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	\$ 62,102	\$ 81,816
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	\$ (227,928)	\$ (292,070)

Существенные остатки Группы по убыткам по налогу на прибыль, подлежащим переносу в последующие периоды, и соответствующим убыткам от основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

Юрисдикция:	Период переноса	2011		2010	
		Убыток от основной деятельности	Налоговые убытки	Убыток от основной деятельности	Налоговые убытки
Люксембург (MGTS Finance S.A.)	не ограничен	\$ 431,461	125,124	\$ 429,186	124,464
Россия («КОМСТАР-ОТС», РТК и прочее)	2012-2021	390,945	78,189	362,096	72,419
Итого		\$ 822,406	203,313	\$ 791,282	196,883

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Руководство сформировало следующие оценочные резервы в отношении отложенных налоговых активов, по которым с высокой степенью вероятности в будущем не ожидается достаточного объема налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов:

Оценочные резервы	2011 год	2010 год
Продажа финансовых вложений в «Связьинвест»	\$ 66,596	\$ 66,887
Операционный убыток в Люксембурге (MGTS Finance S.A)	94,692	94,032
Прочее	1,787	5,075
Итого	\$ 163,075	\$ 165,994

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 52.5 млн. долл. США и 63.8 млн. долл. США, соответственно, по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов иностранными дочерними предприятиями («МТС Украина» и «К-Телеком»), основанные на накопленной нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в размере 1,088.2 млн. долл. США и 1,309.4 млн. долл. США в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета этих стран (неаудировано), так как у Группы есть намерение репатриировать эти средства.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа не признала отложенных налоговых обязательств по нераспределенной прибыли «Уздунробита», поскольку Группа намерена постоянно реинвестировать прибыль в это предприятие. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 года сумма нераспределенной прибыли «Уздунробита» в соответствии с местными законодательством и правилами бухгалтерского учета составляла 647.8 млн. долл. США и 594.6 млн. долл. США соответственно (неаудировано), а соответствующее непризнанное отложенное налоговое обязательство по данной прибыли составляло 117.0 млн. долл. США и 106.4 млн. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов Группа включила в состав налога на прибыль к уплате начисленные неопределенные налоговые позиции на сумму 16.3 млн. долл. США, 14.0 млн. долл. США и 10.6 млн. долл. США соответственно.

Ниже представлена сверка непризнанных налоговых требований на начало и конец периода:

	2011	2010	2009
Сальдо на начало года	\$ 13,993	\$ 10,607	\$ 12,360
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	9,149	14,590	2,094
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	2,647	1,504	-
Увеличение по налоговым позициям приобретенных предприятий	5,129	7,587	1,521
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(5,213)	(2,141)	(1,778)
Урегулирование с налоговыми органами	(8,323)	(18,109)	(3,305)
Эффект от пересчета валют	(1,044)	(45)	(285)
Сальдо на конец года	\$ 16,338	\$ 13,993	\$ 10,607

Начисленные пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям, как элемент расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили расход в размере 0.1 млн. долл. США, расход в размере 3.3 млн. долл. США, и сторнирование в размере (0.6) млн. долл. США соответственно и были включены в прилагаемый консолидированный отчет о прибылях и убытках в составе расходов по налогу на прибыль. Начисленные пени и штрафы были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе налога на прибыль к уплате, и составили 6.1 млн. долл. США и 3.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением и под общим контролем с Группой, и зависимые компании.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Дебиторская задолженность:		
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 2,736	\$ 1,320
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	359	117
Прочие связанные стороны	1,393	1,236
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	\$ 4,488	\$ 2,673
Кредиторская задолженность		
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 42,715	\$ 37,007
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	11,986	8,965
Прочие связанные стороны	2,281	7,012
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	\$ 56,982	\$ 52,984

Основная деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2011	2010	2009
Выручка от связанных сторон			
«МТС Беларусь» (услуги роуминга)	\$ 6,520	\$ 2,589	\$ -
«Ситроникс» и дочерние предприятия (услуги фиксированной связи)	\$ 4,218	\$ 3,577	\$ 3,656
«Связьинвест» и дочерние предприятия (межсетевое соединение, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	\$ -	\$ 33,869	\$ 43,174
«Скай Линк» и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	-	7,395	9,857
«Межрегион Транзит Телеком» (межсетевое соединение, аренда каналов, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	-	-	11,465
Прочие связанные стороны	2,743	4,827	3,997
Итого выручка от связанных сторон	\$ 13,481	\$ 52,257	\$ 72,149

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

	2011	2010	2009
Операционные расходы по операциям со связанными сторонами:			
РА «Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	\$ 81,905	\$ 76,158	\$ 102,005
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (ИТ консалтинг)	48,023	56,610	52,211
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	10,516	5,539	-
AB Safety, зависимое предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	10,075	9,267	5,576
«Медиапланнинг», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	1,005	59,171	23,782
«Связьинвест» и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	-	29,210	28,997
«Система-Инвенчур» (консультационные услуги в отношении продажи акций «Связьинвест» (Прим. 14))	-	11,262	-
«Сити-Галс» (аренда, ремонт, техническое обслуживание и уборка помещений)	-	9,542	9,988
«Межрегион Транзит Телеком» (межсетевое соединение, аренда каналов и прочее)	-	-	18,115
Прочие связанные стороны	10,792	15,584	15,705
Итого операционные расходы по операциям со связанными сторонами	\$ 162,316	\$ 272,343	\$ 256,379

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% акций «Система-Инвенчур» (Прим. 3).

В течение 2010 года «Скай Линк», «Система-Галс», «Сити Галс», дочернее предприятие «Система-Галс», и «Связьинвест» прекратили быть связанными сторонами Группы. Информация об операциях с данными компаниями и их дочерними предприятиями, совершенных до дат, на которые данные компании и дочерние предприятия прекратили быть связанными сторонами, раскрывается в составе операций со связанными сторонами.

Инвестиционные и финансовые сделки

В течение 2011 и 2010 годов Группа осуществляла определенные вложения и предоставляла займы связанным сторонам. Соответствующие остатки по счетам представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Займы выданные, векселя и финансовые вложения в акции связанных сторон:		
Прочие финансовые вложения (Прим. 15)		
АФК «Система»	19,209	24,455
Займ, выданный Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш	92,700	91,503
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	\$ 111,909	\$ 115,958
Финансовые вложения в акции (Прим. 15)		
МБРР, дочернее предприятие АФК «Система»	4,930	5,208
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	3,622	3,827
Прочая дебиторская задолженность	946	728
Итого финансовые вложения в акции связанных сторон	\$ 9,498	\$ 9,763

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Московский Банк Реконструкции и Развития («МБРР») – Группа имеет ряд расчетных и депозитных счетов в МБРР, дочернем предприятии АФК «Система», и также заключила ряд кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов сумма средств Группы, размещенных в МБРР на текущих счетах, составила 311.5 млн. долл. США и 378.7 млн. долл. США соответственно. Суммы процентов, начисленные по депозитам и денежным средствам на текущих счетах за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 14.9 млн. долл. США, 19.7 млн. долл. США и 25.1 млн. долл. США, соответственно. Они были включены в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

АФК «Система» – В ноябре 2009 года Группа приняла вексель АФК «Система» в качестве погашения основного долга и начисленных процентов по соглашению, заключенному с компанией «Система-Галс» (Примечание 15). Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов суммы к получению в размере 19.2 млн. долл. США и 20.3 млн. долл. США были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

В июне 2010 года Группа акцептовала вексель АФК «Система» в обмен на вексель «Скай Линк». Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель был погашен в 2011 году. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов суммы к получению в размере ноль млн. долл. США и 4.2 млн. долл. США были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

Финансовые вложения в обыкновенные акции – По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа осуществила несколько финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых предприятий АФК «Система» в размере 9.5 млн. долл. США и 9.8 млн. долл. США соответственно, которые были включены в прилагаемый отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Основные финансовые вложения осуществлены в следующие дочерние предприятия АФК «Система»: МБРР – 1.8% и «Система Масс-Медиа» – 3.14%.

«Скай Линк» и дочерние предприятия – В 2009 году «Скай Линк», зависимое предприятие АФК «Система», выплатило Группе 14.3 млн. долл. США в качестве погашения задолженности, что привело к частичному восстановлению резерва по сомнительной задолженности, отраженного Группой в 2007 году, и признанию прибыли в размере 4.3 млн. долл. США в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. В 2010 году «Скай Линк» и его дочерние предприятия перестали являться связанными сторонами Группы.

«Ситроникс» – В 2011, 2010 и 2009 годах Группа приобрела у компании «Ситроникс» и ее дочерних предприятий телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговую систему (FORIS) на сумму около 503.2 млн. долл. США, 272.6 млн. долл. США и 190.1 млн. долл. США соответственно. Кроме того, в течение 2011, 2010, и 2009 годов Группа приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплаты на сумму около 79.5 млн. долл. США, 29.9 млн. долл. США и 32.4 млн. долл. США соответственно и понесла расходы в размере 48.0 млн. долл. США, 56.6 млн. долл. США и 52.2 млн. долл. США соответственно по договору оказания консультационных услуг в области ИТ.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов авансы, выданные компании «Ситроникс» и ее дочерним предприятиям, составили 57.6 млн. долл. США и 144.6 млн. долл. США соответственно. Данные суммы были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе основных средств и нематериальных активов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Рекламное агентство «Максима» («Максима») – В 2011, 2010 и 2009 годах Группа заключала соглашения о предоставлении рекламных услуг с агентством «Максима», дочерним предприятием АФК «Система». Расходы на рекламу, связанные с агентством «Максима», за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 81.9 млн. долл. США, 76.2 млн. долл. США и 102.0 млн. долл. США соответственно.

«Медиапланинг» – В 2011, 2010 и 2009 годах Группа заключила ряд соглашений о приобретении рекламных услуг с компанией «Медиапланинг», дочерним предприятием АФК «Система». Соответствующие расходы на рекламу, отраженные за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 1.0 млн. долл. США, 59.2 млн. долл. США и 23.8 млн. долл. США соответственно. В 2011 году Группа прекратила отношения с данным подрядчиком.

«Связьинвест» – Группа заключила различные соглашения с компанией «Связьинвест» и ее дочерними предприятиями о межсетевом доступе и на оказание прочих услуг. В связи с этим, за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, Группой были понесены расходы в размере 29.2 млн. долл. США и 29.0 млн. долл. США соответственно, подлежащие уплате компании «Связьинвест», и начислена выручка в размере 33.9 млн. долл. США и 43.2 млн. долл. США соответственно от операций с компанией «Связьинвест». В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, «Связьинвест» перестала являться связанной стороной Группы (Прим. 14).

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – В апреле 2011 года в результате дополнительного выпуска акций МТС для целей конвертации акций «КОМСТАР-ОТС» уставный капитал Компании увеличился на 73,087,424 обыкновенных акции и составил 2,066,413,562 обыкновенных акции, из которых 1,988,916,837 были в обращении на 31 декабря 2011 года. Уставный капитал Компании был представлен 1,993,326,138 обыкновенными акциями, из которых 1,916,869,262 были в обращении по состоянию на 31 декабря 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов общее количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составляло 77,496,725 и 76,456,876 соответственно.

Каждая АДА первоначально приравнивалась к 20 обыкновенным акциям Компании. С января 2005 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено на 1 к 5. С мая 2010 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено на 1 к 2.

Первоначально Компания выпустила 17,262,204 АДА (172,622,040 АДА с учетом нового соотношения с мая 2010 года), представляющих 345,244,080 обыкновенных акций. По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа выкупила 13,599,067 АДА.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Неконтрольные доли владения – Влияние изменений в долях владения дочерними предприятиями на капитал Группы представлено следующим образом:

	31 декабря		
	2011 года	2010 года	2009 года
Чистая прибыль, относящаяся к Группе	\$ 1,443,944	\$ 1,380,631	\$ 1,014,203
Изменение неконтрольных долей владения			
(Уменьшение) / увеличение капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в «КОМСТАР-ОТС»	(41,377)	(115,350)	45,284
Увеличение капитала МТС в результате обмена акций МТС на неконтрольную долю владения в «КОМСТАР-ОТС»	429,409	-	-
Увеличение собственного капитала в связи с исполнением опциона на продажу акций «КОМСТАР-ОТС»	11,636	-	-
(Уменьшение) / увеличение капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в МГТС	(272,840)	-	269,281
Изменение в собственном капитале в связи с приобретением неконтрольной доли владения в ТС-Ритейл	-	(15,932)	-
(Уменьшение) собственного капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в «Дагтелеком»	-	-	(7,679)
(Уменьшение) собственного капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в других дочерних предприятиях	(738)	(10,302)	(487)
Чистое изменение неконтрольных долей владения	126,090	(141,584)	306,399
Чистая прибыль, относящаяся к Группе, и изменение неконтрольных долей владения	\$ 1,570,034	\$ 1,239,047	\$ 1,320,602

Накопленный прочий совокупный доход – В таблице ниже представлен остаток накопленного прочего совокупного дохода за вычетом налогов за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов:

	Эффект от пересчета валют	Нереализованная прибыль/ (убыток) по операциям с производными финансовыми инструментами	Непризнанная актуарная прибыль/ (убыток)	Накопленный прочий совокупный доход / (расход)
Остаток на 1 января 2009 года	(434,320)	(16,714)	5,262	(445,772)
Изменения текущего периода	(280,074)	(23,579)	1,003	(302,650)
Остаток на 31 декабря 2009 года	(714,394)	(40,293)	6,265	(748,422)
Изменения текущего периода	(45,257)	25,428	(3,706)	(23,535)
Остаток на 31 декабря 2010 года	(759,651)	(14,865)	2,559	(771,957)
Изменения текущего периода	(205,339)	7,364	5,940	(192,035)
Остаток на 31 декабря 2011 года	(964,990)	(7,501)	8,499	(963,992)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Дивиденды – В 2007 году Совет Директоров утвердил дивидендную политику, согласно которой Группа ставит своей целью осуществление выплат дивидендов акционерам в размере не менее 50% годовой чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с ОПБУ США. Размер дивидендов может варьироваться в зависимости от ряда факторов, включая перспективы роста выручки, размера капитальных вложений, операционного денежного потока, потенциальных возможностей приобретения предприятий, а также размера заемных средств Группы.

Размер ежегодных выплат дивидендов (в случае таковых) рекомендуется Советом Директоров и утверждается акционерами.

В соответствии с российским законодательством прибыль, подлежащая распределению в качестве дивидендов, ограничивается размером прибыли, определенной в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета, выраженной в рублях, за вычетом определенных отчислений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, чистая прибыль ОАО «МТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 54,675 млн. рублей (1,698.2 млн. долл. США) (неаудировано), 27,429 млн. рублей (903.2 млн. долл. США) и 33,480 млн. рублей (1,055.4 млн. долл. США) соответственно.

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов:

	2011	2010	2009
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 40,006 долл. США, 35,063 долл. США и 45,631 долл. США соответственно)	\$ 1,066,753	\$ 991,211	\$ 1,265,544
Дивиденды на 1 АДА, долл. США ⁽¹⁾	1.03	0.99	3.2
Дивиденды на 1 акцию, долл. США	0.516	0.497	0.647

⁽¹⁾ В 2010 году соотношение между количеством обыкновенных акций и АДА было изменено с 5 к 1 на 2 к 1.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 0.2 млн. долл. США и 0.6 млн. долл. США соответственно.

Привилегированные акции МГТС – У МГТС, дочернего предприятия «КОМСТАР-ОТС», было 15,965,850 привилегированных акций в обращении по состоянию на 31 декабря 2011 года. Привилегированные акции МГТС гарантируют выплату некумулятивных дивидендов в размере большей из двух величин: (а) 10% чистой прибыли МГТС согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и (б) дивидендов, выплачиваемых по обыкновенным акциям. Дивиденды по обыкновенным акциям могут быть объявлены только после объявления дивидендов по привилегированным акциям. Если в каком-либо отчетном году выплата дивидендов по привилегированным акциям производится не полностью, держатели привилегированных акций также получают право голоса, срок действия которого истекает в момент выплаты дивидендов в полном объеме. В противном случае привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением решений по поводу ликвидации или реорганизации МГТС, а также изменения или внесения дополнений в устав МГТС, ограничивающих права держателей привилегированных акций. Такие решения должны быть одобрены 75% владельцев привилегированных акций. В случае ликвидации выплата объявленных, но не выплаченных дивидендов держателям привилегированных акций осуществляется прежде выплаты дивидендов держателям обыкновенных акций.

В мае 2011 года ежегодное общее собрание акционеров МГТС утвердило выплату дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям в общем размере 18 961.7 млн. руб. (примерно 623.9 млн. долл. США) за 2010 год. В июне 2010 года общее собрание акционеров МГТС утвердило выплату дивидендов по привилегированным акциям в общем размере 789.4 млн. руб. (примерно 25.4 млн. долл. США) за 2009 год. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 2.1 млн. долл. США и 1.0 млн. долл. США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

24. НЕКОНТРОЛЬНЫЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫКУПУ

В сентябре 2007 года Группа приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd, косвенно владеющей 100% акций «К-Телеком», оператора мобильной связи Армении, и подписала соглашение о заключении опциона «на покупку и на продажу» для приобретения остальных 20% акций. В декабре 2010 года Группа подписала поправку к опционному соглашению «на продажу и на покупку». В соответствии с измененным опционным соглашением, цена опциона на остальные 20% акций будет определена независимым инвестиционным банком с максимальным лимитом в размере 200 млн. евро. Опцион «на продажу» должен быть исполнен в течение периода со следующего рабочего дня после даты расчета по всем обязательствам по кредитному соглашению (Прим. 16) до 31 декабря 2016 года. Опцион «на покупку» должен быть исполнен в течение периода с 1 июля 2010 года по 31 декабря 2016 года. Если уведомление об исполнении опциона «на покупку» и уведомление об исполнении опциона «на продажу» предоставляются в один день, то опцион «на продажу» считается исполненным прежде опциона «на покупку». Неконтрольная доля владения была оценена по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированного денежного потока и составила 80.6 млн. долл. США и 86.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно. Справедливая стоимость была определена на основании нерыночных допущений («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США).

25. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	2011	2010	2009
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	\$ 1,230,564	\$ 1,174,482	\$ 1,004,951
Арендная плата	389,142	338,301	283,957
Общехозяйственные и административные расходы	277,863	251,097	217,847
Техническое обслуживание и ремонт	202,206	180,810	158,165
Налоги, отличные от налога на прибыль	171,778	144,322	181,716
Расходы на выставление счетов и обработку данных	62,508	75,960	64,277
Расходы на консультационные услуги	58,409	61,431	59,000
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов и запасных частей	30,160	27,825	4,113
Страхование	6,533	7,456	7,612
Расходы, связанные с приобретением компаний	7,089	12,737	11,353
Итого	\$ 2,436,252	\$ 2,274,421	\$ 1,992,991

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для отражения изменений внутренней организационной структуры, произошедших в 2011 году, Группа объединила сегменты «Россия, мобильный сегмент» и «Россия, фиксированный сегмент». Представление информации по сегментам за прошлые периоды было ретроспективно пересмотрено Группой с учетом этого изменения. Таким образом, географические регионы ведения деятельности сейчас используются как фактор выявления следующих отчетных сегментов.

Группа работает преимущественно в двух странах: России и Украине. Группа делит свою деятельность на два отчетных сегмента, чтобы осуществлять эффективное управление операциями фиксированной и мобильной связи в рамках интегрированной деятельности, а также удовлетворять потребности клиентов Группы.

Отчетные сегменты представлены следующим образом: (1) сегмент «Россия», который включает операции по всей стране и представлен широким спектром услуг мобильной и фиксированной голосовой связи, а также услуг по дистанционной передаче данных, включая радиопередачу, широкополосную передачу, систему платного кабельного телевидения и другие дополнительные услуги, т.е. предоставление услуг мобильной и фиксированной связи клиентам в различных регионах, и (2) сегмент «Украина», который включает операции по всей стране и в настоящее время представлен услугами мобильной связи.

Категория «Прочие» не представляет собой ни операционный сегмент, ни отчетный сегмент. Эта категория включает результаты деятельности ряда прочих операционных сегментов, которые не соответствуют количественным требованиям к их отдельному представлению в финансовой отчетности, например, Узбекистан и Армения, а также корпоративный центр.

Прочие нераспределяемые расходы, например, процентные (доходы)/расходы, обесценение и курсовые разницы представлены для целей сверки показателей Группы по сегментам в отношении чистой операционной прибыли с консолидированными показателями Группы за каждый год из трех лет, закончившихся 31 декабря 2011 года.

Исключение эффекта операций между предприятиями Группы, представленное ниже, в основном относится к операциям купли-продажи между сегментами, осуществленным в ходе обычной деятельности Группы.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2011 года	2010 года	2009 года
Выручка от внешних клиентов:			
Россия	\$ 10,597,310	\$ 9,387,797	\$ 8,064,474
Украина	1,099,537	1,050,639	1,025,374
Прочее	621,841	854,800	777,405
Итого выручка от внешних клиентов:	\$ 12,318,688	\$ 11,293,236	\$ 9,867,253
Включая выручку от предоставления услуг мобильной связи	10,487,988	9,606,354	8,428,578
Включая выручку от предоставления услуг фиксированной связи	1,830,700	1,686,882	1,438,675
Выручка от операций между сегментами:			
Россия	\$ 34,968	\$ 27,136	\$ 10,342
Украина	43,020	22,191	23,377
Прочее	21,189	9,572	10,138
Итого выручка от операций между сегментами:	\$ 99,177	\$ 58,899	\$ 43,857
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия	\$ 1,752,022	\$ 1,418,727	\$ 1,305,556
Украина	344,709	354,154	352,037
Прочее	238,473	227,615	186,581
Итого амортизация	\$ 2,335,204	\$ 2,000,496	\$ 1,844,174
Операционная прибыль:			
Россия	\$ 2,774,422	\$ 2,673,617	\$ 2,353,380
Украина	203,609	144,473	120,248
Прочее	(168,572)	(84,820)	82,257
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	(574)	1,289	-
Итого операционная прибыль	\$ 2,808,885	\$ 2,734,559	\$ 2,555,885
Операционная прибыль	\$ 2,808,885	\$ 2,734,559	\$ 2,555,885
Курсовые разницы	158,066	(20,238)	252,694
Процентные доходы	(62,559)	(84,396)	(104,566)
Процентные расходы	656,898	777,287	571,901
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	-	5,420
Обесценение финансовых вложений	-	-	368,355
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(49,443)	(70,649)	(60,313)
Прочие расходы	6,571	66,924	23,254
Прибыль до налогообложения и вычета неконтрольных долей владения	\$ 2,099,352	\$ 2,065,631	\$ 1,499,140

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	2011	2010
Поступления внеоборотных активов		
Россия	\$ 2,330,163	\$ 2,538,926
Украина	140,354	117,548
Прочее	247,140	237,256
Итого поступления внеоборотных активов	\$ 2,717,657	\$ 2,893,730
Внеоборотные активы ⁽¹⁾		
Россия	\$ 8,617,536	\$ 8,207,457
Украина	915,292	1,130,459
Прочее	1,380,852	1,451,615
Итого внеоборотные активы	\$ 10,913,680	\$ 10,789,531
Итого активы		
Россия	\$ 12,420,073	\$ 11,358,159
Украина	1,244,543	1,454,415
Прочее	1,653,613	1,665,468
Итого активы	\$ 15,318,229	\$ 14,478,042

⁽¹⁾ Внеоборотные активы включают в себя основные средства, лицензии, гудвил и прочие нематериальные активы.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 560.3 млн. долл. США.

Соглашение с Apple – В августе 2008 года Группа заключила безусловное соглашение с компанией Apple Sales International о приобретении 1.5 млн. телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок в течение трехлетнего периода. В соответствии с соглашением Группа также должна была понести определенные расходы по продвижению iPhone. По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа осуществила 28.6% от суммы платежа по соглашению. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, общая сумма, выплаченная за телефонные аппараты, приобретенные согласно соглашению, составила 140.8 млн. долл. США, 79.4 млн. долл. США и 3.4 млн. долл. США соответственно.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2060 года. Расходы по аренде по данным договорам операционной аренды на сумму 389.1 млн. долл. США, 338.3 млн. долл. США и 278.5 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов соответственно, включены в состав операционных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Расходы по аренде по договорам операционной аренды на сумму 232.0 млн. долл. США, 182.4 млн. долл. США и 168.7 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов соответственно, включены в состав себестоимости услуг в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по данным договорам аренды за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, и в последующие годы составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря	
2012 года	\$ 249,334
2013 года	49,426
2014 года	36,639
2015 года	31,832
2016 года	28,439
Последующие годы	74,525
Итого	\$ 470,195

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Налогообложение – В настоящее время в России и странах СНГ существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный и региональные бюджеты. К таким налогам относятся НДС, налог на прибыль, ряд налогов с операционного оборота и налоги на фонд заработной платы. Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой; поэтому практика применения данных законов налоговыми органами зачастую либо отсутствует, либо является непоследовательной. Соответственно, существует малое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления налогов в налоговых декларациях, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам для России и стран СНГ, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Как правило, согласно российскому и украинскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2011 года налоговые декларации ОАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В октябре 2009 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки «Сибинтертелеком» за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2007 и 2008 годов. По результатам проверки российские налоговые органы доначислили 174.5 млн. руб. (5.8 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) налогов, пеней и штрафов. Группа успешно обжаловала данное решение в суде первой инстанции, который признал решение налоговых органов недействительным. В феврале 2011 года арбитражный апелляционный суд подтвердил решение суда первой инстанции.

В декабре 2010 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки ОАО «МТС» за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2008 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 353.9 млн. руб. (11.0 млн. долл. США на 31 декабря 2011 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Решение не вступило в силу, так как Группа подготовила и подала петицию в Федеральную налоговую службу о признании решения налоговых органов недействительным. В сентябре 2011 года Федеральная налоговая служба частично удовлетворила ходатайство Группы, уменьшив сумму дополнительных налогов и штрафов, причитающихся к уплате Группой, на 173.9 млн. руб. (5.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года). Группа подала жалобу в Арбитражный суд г. Москвы на сумму 84.2 млн. руб. (2.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года) из оставшейся суммы в размере 180.0 млн. руб. (5.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года). Судебное слушание назначено на 12 марта 2012 года.

В феврале 2012 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки МГТС за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2008 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 258.1 млн. руб. (8.0 млн. долл. США на 31 декабря 2011 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. В феврале 2012 года компания МГТС подала апелляцию на решение налоговых органов в Федеральную налоговую службу.

В ходе своей обычной деятельности Группа приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования. Руководство Группы считает, что соответствующие таможенные сборы рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с применимыми требованиями законодательства. Однако существует риск того, что таможенные органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по уплате таможенных сборов. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных таможенных пошлин.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Размер выручки и расходов в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе проведения маркетинговой деятельности могут регулироваться правилами трансфертного ценообразования. Руководство Группы считает, что налоговые обязательства рассчитаны в соответствии с требованиями применимого налогового законодательства в отношении трансфертного ценообразования. Однако существует риск того, что налоговые органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по уплате налогов. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных налоговых обязательств.

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов начисленные резервы составляли 7.1 млн. долл. США и 10.0 млн. долл. США соответственно. Кроме того, были начислены непризнанные налоговые требования, потенциальные штрафы и пени в соответствии с указаниями по учету налога на прибыль в размере 16.3 млн. долл. США и 14.0 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия будут существенными.

Лицензии 3G – В мае 2007 года Федеральная служба по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций выдала МТС лицензию на предоставление услуг стандарта 3G на территории Российской Федерации. Лицензия была выдана с условием выполнения определенных обязательств капитального и прочего характера. Основные условия заключаются в том, что Группа должна построить определенное количество базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, и начать предоставление услуг на территории Российской Федерации до определенной даты, а также должна построить определенное количество базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого годов с даты предоставления лицензии. По мнению руководства, на 31 декабря 2011 года Группа выполняет все указанные выше условия.

«Бител» – В декабре 2005 года MTS Finance приобрела у компании Nomihold Securities Inc. («Nomihold») 51.0% акций компании Tarino Limited («Tarino») за денежное вознаграждение в размере 150.0 млн. долл. США, исходя из предположения, что в тот момент компания Tarino через свои 100% дочерние компании контролировала ООО «Бител» («Бител»), киргизского оператора, которому принадлежит лицензия на предоставление услуг связи стандарта GSM 900/1800 на всей территории Кыргызстана.

После приобретения 51.0% акций MTS Finance заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу оставшихся 49.0% акций Tarino и соответствующей доли в компании «Бител». Опцион на покупку мог быть исполнен MTS Finance с 22 ноября 2005 года по 17 ноября 2006 года, а опцион на продажу мог быть исполнен Nomihold с 18 ноября 2006 года по 8 декабря 2006 года. Цена опциона на продажу и покупку составляла 170.0 млн. долл. США.

15 декабря 2005 года после резолюции Верховного суда Кыргызстана, произошел захват офисов «Бител» третьей стороной. Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью «Бител» в 2005 году и поэтому учитывала свои вложения в 51.0% акций «Бител» по фактической стоимости приобретения на 31 декабря 2005 года. В 2006 году Группа обжаловала решение Верховного суда Кыргызстана, но суд не принял каких-либо действий в течение срока, установленного для подачи апелляций. Впоследствии Группа направила спор по поводу права собственности на «Бител» на рассмотрение Генеральному прокурору Кыргызстана для выяснения того, будут ли киргизские власти проводить дальнейшее расследование данного дела.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В январе 2007 года Генеральный прокурор поставил Группу в известность о том, что он не видит оснований для вмешательства Прокуратуры в спор, а также об отсутствии юридических оснований для обжалования решения Верховного суда Кыргызстана. В связи с этим Группа приняла решение о списании затрат, относящихся к приобретению 51.0% акций «Бител», что было отражено в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Также, в связи с обесценением соответствующего актива, в финансовой отчетности было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долл. США и отражен соответствующий внереализационный расход.

В ноябре 2006 года MTS Finance получила письмо от Nomihold, в котором выражалось намерение реализовать опцион на продажу и продать MTS Finance указанные выше акции за 170.0 млн. долл. США. В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском международном третейском суде с целью обязать MTS Finance приобрести акции Tarino. Требования Nomihold включали исполнение опциона на продажу, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В январе 2011 года Лондонский международный третейский суд вынес решение в пользу Nomihold, удовлетворив требование Nomihold об исполнении соглашения и обязав MTS Finance уплатить Nomihold 170.0 млн. долл. США за акции Tarino, 5.9 млн. долл. США в порядке возмещения ущерба и 34.9 млн. долл. США в виде процентов и прочих затрат, что в общей сложности составило примерно 210.8 млн. долл. США («Компенсация»). На сумму Компенсации начисляются проценты до тех пор, пока Компенсация не будет полностью выплачена. Помимо данного обязательства в сумме 170.0 млн. долл. США, начисленного в течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года, Группа отразила дополнительный убыток в сумме 40.8 млн. долл. США и 3.2 млн. долл. США в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2011 годов, соответственно, который представляет собой начисленные проценты на суммы Компенсации.

26 января 2011 года компания Nomihold получила постановление Высокого суда правосудия Великобритании в связи с делом о Компенсации, которое частично ограничивает MTS Finance в возможности использования своих активов. Кроме этого MTS Finance получила разрешение на обжалование решения о Компенсации, однако Верховный суд наложил определенные условия на подачу такой апелляции. В настоящее время MTS Finance прилагает усилия, чтобы добиться снятия этих условий.

1 февраля 2011 года компания Nomihold получила постановление Окружного суда Люксембурга об исполнении решения о выплате Компенсации в Люксембурге. Это постановление находится в процессе обжалования.

Являясь эмитентом облигаций на сумму 400 млн. долл. США со сроком погашения в 2012 году в соответствии с условиями выпуска от 28 января 2005 года, MTS Finance должна была погасить основную сумму облигаций и осуществить итоговый купонный платеж 30 января 2012 года. Однако в результате определения суда, предусматривающего замораживание активов, Компания обратилась в английский суд, который вынес решение, санкционирующее совершение данных выплат Компанией от имени MTS Finance («Прямые выплаты»). Прямые выплаты доверительным собственникам держателям облигаций в соответствии с условиями выпуска были осуществлены 28 января 2012 года.

Прямые выплаты были произведены, несмотря на обязательство по внутригрупповому кредитному соглашению от 28 января 2005 года между Компанией и MTS Finance («Внутригрупповое кредитное соглашение») по проведению платежей через MTS Finance. Однако, в силу того, что в отношении MTS Finance применялось определение суда, предусматривающее ограничение в возможности использовать свои активы, MTS Finance не могла переводить средства доверительному собственнику для последующего распределения, а Компания имела обязательства перед держателями облигаций в качестве гаранта в соответствии с условиями выпуска, Компания приняла решение о производстве выплат держателям облигаций на основании решения английского суда.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В связи с обязательствами по Внутригрупповому Кредитному Соглашению Компания и MTS Finance договорились передать на рассмотрение в арбитражный суд вопрос о том, существует ли по-прежнему обязательство согласно Внутригрупповому Кредитному Соглашению по дальнейшим выплатам в пользу MTS Finance в связи с Прямой выплатой. 9 февраля 2012 года Компания получила заявление о рассмотрении дела в арбитраже от MTS Finance. Этот судебный процесс позволит уточнить права сторон по Внутригрупповому Кредитному Соглашению. Компания отрицает, что какие-либо дальнейшие выплаты подлежат осуществлению по Внутригрупповому Кредитному Соглашению. Судебное разбирательство будет проходить в соответствии с правилами Лондонского международного третейского суда, и его длительность предположительно составит от 6 до 12 месяцев.

Кроме того, три компании, зарегистрированные на острове Мэн и аффилированные с Группой («Компании KFG»), выступают ответчиками по иску, поданному «Бител» в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от «Бител» в сумме примерно 25.2 млн. долл. США плюс издержки, а также возместить приблизительно 3.7 млн. долл. США убытков и начисленных процентов. В случае если ответчики проиграют это судебное разбирательство, есть вероятность, что Группа будет отвечать по этим обязательствам перед «Бител». Юристы «Бител» в суде острова Мэн недавно отказались от представления интересов «Бител», и, таким образом, «Бител» вряд ли будет продолжать эти разбирательства в дальнейшем.

В январе 2007 года Компании KFG подали встречные иски против «Бител», а также иски против других сторон, включая ООО «Алтимо» («Алтимо») и Altimo Holdings & Investments Limited («Altimo Holding»), CP-Crédit Privé SA и Fellowes International Holdings Limited за незаконное посягательство на права собственности на «Бител». Ответчики пытались оспорить юрисдикцию судов острова Мэн рассматривать встречные иски, поданные Компаниями KFG.

10 марта 2011 года Судебный комитет Тайного совета Великобритании вынес решение в пользу Компаний KFG и подтвердил юрисдикцию судов острова Мэн рассматривать встречные иски, поданные Компаниями KFG к различным ответчикам, в том числе Sky Mobile, Altimo и Altimo Holdings, за незаконное посягательство и захват киргизского телекоммуникационного оператора «Бител» и его активов.

30 июня 2011 года Компании KFG получили от суда острова Мэн постановление о наложении ареста на активы Altimo и Altimo Holdings. Общее постановление суда о наложении ареста на активы Altimo Holdings было заменено 30 ноября 2011 года специальным судебным постановлением в отношении (i) доли владения Altimo Holding в дочернем предприятии Altimo Coöperatief U.A., и (ii) обыкновенных акций ОАО «Вымпелком» стоимостью 500 млн. долл. США, на которые Altimo Coöperatief U.A. предъявила претензию в суде острова Мэн. Компании KFG продолжают отстаивать свои встречные иски к различным ответчикам, поданные в суды острова Мэн. Судебное разбирательство должно начаться в мае 2013 года.

В ходе отдельного судебного разбирательства, инициированного компанией Kyrgyzstan Mobitel Investment Company Limited («KMIC») против Компаний KFG в Лондонском международном третейском суде, арбитражный суд вынес решение о том, что Компании KFG нарушили соглашение о передаче от 31 мая 2003 года («Соглашение о передаче») в отношении акций «Бител». Соглашение о передаче было заключено между Компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited («IPOC»). В дальнейшем IPOC передала свои права по данному соглашению KMIC, которая выступает истцом в данном разбирательстве. В своем решении арбитраж постановил, что Компании KFG нарушили условия Соглашения о передаче, так как они не установили дату, в которую доли в «Бител» должны были быть переданы KMIC, и не предприняли других действий по передаче акций. Данное нарушение произошло до даты приобретения Компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что KMIC имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. Арбитражный суд в настоящее время принимает решение о том, чтобы отложить рассмотрение вопроса о сумме ущерба Лондонским международным третейским судом до вынесения решения по апелляционным жалобам, рассматриваемым в настоящий момент в суде второй инстанции острова Мэн. Группа не может оценить исход данного разбирательства или сумму ущерба к выплате (если таковая будет установлена).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Прочие судебные разбирательства – Время от времени в ходе своей обычной деятельности Группа становится участником судебных, налоговых и таможенных споров; также против нее предъявляются различные иски и претензии. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляет свою деятельность МТС. По мнению руководства, ответственность Группы (при ее наличии) по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям, не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и ликвидность Группы.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты 28 февраля 2012 года Группа добровольно погасила задолженность по кредиту Газпромбанка с первоначальной датой погашения в 2013-2015 годах. Сумма выплаты составила 472.1 млн. долл. США (по курсу на 31 декабря 2011 года).

После отчетной даты 16 марта 2012 года Группа добровольно погасила 310.6 млн. долл. США из общей суммы задолженности 434.8 млн. долл. США по кредиту Банка Москвы (обе суммы переведены по курсу на 31 декабря 2011 года).