

ОАО «Мобильные ТелеСистемы» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность

по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов
и за годы, закончившиеся 31 декабря 2012,
2011 и 2010

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	1-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010:	
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов	3-4
Консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010	5
Консолидированный отчет об изменениях капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-65

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и соответствующих консолидированных отчетов о финансовых результатах и совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Deloitte & Touche

19 апреля 2013 года,
Москва, Российская Федерация

Головкина Наталья Валерьевна, партнер
(квалификационный аттестат № 016501193 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО «Мобильные ТелеСистемы»

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № Р-7882.16.
Выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 1 марта 2000 года.

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1027700149124.
Выдано 2 сентября 2002 года Управлением МНС России по г. Москве.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Место нахождения: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 4.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ

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

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 6)	\$ 724,803	\$ 1,850,826
Краткосрочные финансовые вложения, включая вложения в связанные компании в размере 3,312 тыс. долл. США и ноль долл. США соответственно (Прим. 7)	132,829	86,242
Дебиторская задолженность по основной деятельности за вычетом резерва по сомнительной задолженности в размере 113,955 тыс. долл. США и 96,961 тыс. долл. США соответственно (Прим. 8)	1,098,759	863,808
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 24)	11,065	4,488
Товарно-материальные запасы и запасные части (Прим. 9)	282,673	291,075
Расходы будущих периодов, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 1,983 тыс. долл. США и 3,031 тыс. долл. США	326,126	234,730
Отложенные налоговые активы (Прим. 23)	230,376	189,622
НДС к возмещению	178,271	191,039
Прочие оборотные активы	56,055	125,818
Итого оборотные активы	3,040,957	3,837,648
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА , за вычетом накопленной амортизации в размере 7,996,845 тыс. долл. США и 7,023,556 тыс. долл. США (Прим. 10), включая авансы, выданные связанным сторонам, в размере 33,701 тыс. долл. США и 28,889 тыс. долл. США	8,948,212	8,242,477
ЛИЦЕНЗИИ , за вычетом накопленной амортизации в размере 133,658 тыс. долл. США и 231,006 тыс. долл. США (Прим. 3 и 11)	108,419	227,511
ГУДВИЛ (Прим. 3 и 12)	1,067,679	1,082,906
ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ , за вычетом накопленной амортизации в размере 1,580,178 тыс. долл. США и 1,537,088 тыс. долл. США (Прим. 3 и 13), включая авансовые платежи связанным сторонам в размере 9,194 долл. США и 28,742 тыс. долл. США	1,242,122	1,369,617
РАСХОДЫ ПО ВЫПУСКУ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ , за вычетом накопленной амортизации в размере 104,817 тыс. долл. США и 217,755 тыс. долл. США	117,668	140,579
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ (Прим. 14)	182,149	188,047
ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ , включая вложения в связанные стороны в размере 99,571 тыс. долл. США и 28,707 тыс. долл. США (Прим. 16)	191,437	123,442
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ , включая ограниченные в использовании денежные средства в размере 3,787 тыс. долл. США и 2,152 тыс. долл. США, отложенные налоговые активы в размере 71,986 тыс. долл. США и 62,102 тыс. долл. США (Прим. 23)	81,205	114,909
Итого активы	\$ 14,979,848	\$ 15,327,136

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 2012 И 2011 ГОДОВ

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

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 24)	\$ 76,980	\$ 56,982
Кредиторская задолженность	743,702	799,128
Авансовые платежи и депозиты, полученные от абонентов	544,840	529,231
Долговые обязательства, краткосрочная часть (Прим. 17), включая обязательства перед связанными сторонами в размере ноль долл. США и 6,799 тыс. долл. США	573,597	283,025
Облигации к погашению, краткосрочная часть (Прим. 17)	330,537	865,880
Отложенные платежи за подключение, краткосрочная часть (Прим. 19)	48,158	49,868
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочная часть	5,377	6,786
Задолженность по налогу на прибыль	23,962	27,095
Начисленные обязательства (Прим. 22)	837,526	653,870
Резерв по претензиям в Узбекистане (Прим. 4)	264,429	-
Обязательство в отношении «Бител» (Прим. 29)	221,180	213,152
Прочая кредиторская задолженность	63,508	79,818
Итого краткосрочные обязательства	3,733,796	3,564,835
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Облигации к погашению, за вычетом краткосрочной части (Прим. 17)	2,328,981	2,496,002
Долговые обязательства, за вычетом краткосрочной части (Прим. 17)	4,401,809	5,057,981
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом краткосрочной части	1,598	5,529
Отложенные платежи за подключение, за вычетом краткосрочной части (Прим. 19)	77,496	79,556
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 23)	351,289	236,835
Обязательства по пенсионному обеспечению	39,920	37,597
Безвозмездно полученные основные средства	88,380	86,072
Прочие долгосрочные обязательства	127,839	111,503
Итого долгосрочные обязательства	7,417,312	8,111,075
Итого обязательства	11,151,108	11,675,910
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Прим. 29)	-	-
Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу (Прим. 26)	75,661	80,603
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		
Обыкновенные акции (2,096,975,792 разрешенных к выпуску акций номинальной стоимостью 0.1 рубля каждая, 2,066,413,562 акций, выпущенных на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, из которых 777,396,505 акций в виде АДА по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов) (Прим. 25)	50,814	50,814
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 77,494,385 и 77,496,725 штук по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов по стоимости выкупа)	(992,141)	(992,141)
Добавочный капитал	97,667	92,720
Накопленный прочий совокупный расход	(929,764)	(963,992)
Нераспределенная прибыль	5,418,897	5,294,651
Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	107,606	88,571
Итого собственный капитал	3,753,079	3,570,623
Итого обязательства и собственный капитал	\$ 14,979,848	\$ 15,327,136

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010

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

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2012	2011	2010
ВЫРУЧКА			
Выручка от предоставления услуг и плата за подключение (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 15,821 тыс. долл. США, 13,481 тыс. долл. США и 52,257 тыс. долл. США соответственно)	\$ 11,507,150	\$ 11,430,377	\$ 10,586,068
Выручка от продажи телефонов и аксессуаров	928,505	888,311	707,168
Итого выручка от реализации	12,435,655	12,318,688	11,293,236
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ			
Себестоимость услуг за вычетом амортизации, отдельно представленной ниже (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 22,260 тыс. долл. США, 15,878 тыс. долл. США и 43,620 тыс. долл. США соответственно)	2,722,111	2,633,434	2,260,888
Себестоимость телефонов и аксессуаров	807,793	902,692	727,682
Общехозяйственные и административные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 67,447 тыс. долл. США, 62,717 тыс. долл. США и тыс. 83,305 долл. США соответственно) (Прим. 27)	2,580,070	2,436,252	2,274,421
Резерв по сомнительной задолженности	88,325	111,307	122,550
Обесценение гудвила (Прим. 2, 4)	108,544	-	-
Обесценение долгосрочных активов за исключением гудвила (Прим. 4, 5)	518,872	19,015	127,875
Коммерческие расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 62,419 тыс. долл. США, 83,183 тыс. долл. США и 135,622 тыс. долл. США соответственно)	711,703	878,222	850,584
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,274,870	2,335,204	2,000,496
Резерв по претензиям в Узбекистане (Прим. 4)	418,350	-	-
Прочие операционные (доходы)/расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере (3,837) тыс. долл. США, 538 тыс. долл. США и 9,796 тыс. долл. США соответственно)	208,956	193,677	194,181
Операционная прибыль	1,996,061	2,808,885	2,734,559
(Доходы)/расходы от курсовых разниц	(102,786)	158,066	(20,238)
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ)			
Процентные доходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 5,545 тыс. долл. США, 14,923 тыс. долл. США и 19,685 тыс. долл. США)	(84,359)	(62,559)	(84,396)
Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 11,795 тыс. долл. США, 423 тыс. долл. США и 608 тыс. долл. США)	568,184	656,898	777,287
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий (Прим. 14)	(27,929)	(49,443)	(70,649)
Прочие расходы	23,164	6,571	66,924
Итого прочие расходы	479,060	551,467	689,166
Прибыль до налогообложения	1,619,787	2,099,352	2,065,631
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Прим. 23)	581,327	531,620	517,188
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	1,038,460	1,567,732	1,548,443
ДОЛЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ	31,176	123,788	167,812
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ГРУППЕ	1,007,284	1,443,944	1,380,631
ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА			
Эффект от пересчета валют	33,929	(108,292)	(52,665)
Нереализованная прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами (за вычетом налога в размере (2,053) тыс. долл. США, (1,841) тыс. долл. США и (6,357) тыс. долл. США)	8,212	7,364	25,428
Непризнанные актуарные (убытки)/прибыли (за вычетом налога в размере 1,223 тыс. долл. США, ноль долл. США и ноль долл. США)	(4,891)	6,404	(7,151)
Прочая совокупная прибыль/(убыток), за вычетом налога на прибыль	37,250	(94,524)	(34,388)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1,075,710	1,473,208	1,514,055
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ	34,794	153,250	156,959
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, ОТНОСЯЩИЙСЯ К ГРУППЕ	1,040,916	1,319,958	1,357,096
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – базовое и разводненное	1,988,918,528	1,970,953,129	1,916,869,262
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию	\$ 0.51	\$ 0.73	\$ 0.72

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 2012, 2011 И 2010

(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	Доля неконтроли- рующих акционеров, не подлежащая выкупу	Итого капитал	Доля неконтроли- рующих акционеров, подлежащая выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 1 января 2010 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
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	1,380,631	1,380,631	161,214	1,541,845	6,598
Прочий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(23,535)	-	(23,535)	(11,793)	(35,328)	940
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»	-	-	-	-	-	-	(12,118)	(12,118)	-	(12,118)	12,118
Приобретение «Метро-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(11,070)	(11,070)	-	(11,070)	-
Приобретение «Система Телеком»	-	-	-	-	-	-	(439,455)	(439,455)	-	(439,455)	-
Приобретение «Мультирегион»	-	-	-	-	-	-	-	-	24,244	24,244	-
Признание опциона «на продажу» в отношении «Комстар-ОТС»	-	-	-	-	-	-	(11,636)	(11,636)	-	(11,636)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	(141,584)	(141,584)	(152,627)	(294,211)	-
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
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	1,443,944	1,443,944	116,544	1,560,488	7,244
Прочий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(123,986)	-	(123,986)	31,251	(92,735)	(1,789)
Объявленные дивиденды МТС	-	-	-	-	-	-	(1,026,747)	(1,026,747)	-	(1,026,747)	-
Дивиденды, относящиеся к неконтрольной доле владения	-	-	-	-	-	-	-	-	(203,273)	(203,273)	(5,741)
Изменение справедливой стоимости неконтрольной доли владения в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	6,055	6,055	-	6,055	(6,055)
Приобретение собственных акций	-	-	(8,000)	(70)	-	-	-	(70)	-	(70)	-
Исполнение опциона «на продажу» в отношении «Комстар-ОТС»	-	-	-	-	-	-	11,636	11,636	-	11,636	-
Слияние с «Комстар-ОТС» (Прим. 3)	73,087,424	256	(1,031,849)	62,855	366,298	(24,645)	-	404,764	(393,817)	10,947	-
Приобретение неконтрольной доли владения в «Комстар-ОТС»	-	-	-	-	-	(4,760)	(41,377)	(46,137)	(119,340)	(165,477)	-
Приобретение неконтрольной доли владения в МГТС (Прим. 3)	-	-	-	-	(272,840)	(38,644)	-	(311,484)	(356,330)	(667,814)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	(738)	-	-	(738)	(18,452)	(19,190)	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	2,066,413,562	\$ 50,814	(77,496,725)	\$(992,141)	\$ 92,720	\$(963,992)	\$ 5,294,651	\$ 3,482,052	\$ 88,571	\$ 3,570,623	\$ 80,603
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	1,007,284	1,007,284	22,291	1,029,575	8,885
Прочий совокупный расход/(доход), за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	33,632	-	33,632	6,733	40,365	(3,115)
Объявленные дивиденды МТС	-	-	-	-	-	-	(881,945)	(881,945)	-	(881,945)	-
Дивиденды, относящиеся к неконтрольной доле владения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,805)
Изменение справедливой стоимости неконтрольной доли владения в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(1,093)	(1,093)	-	(1,093)	1,093
Выбытие собственных акций	-	-	2,340	-	-	-	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций МГТС (Прим. 25)	-	-	-	-	1,203	596	-	1,799	(9,989)	(8,190)	-
Прекращение консолидации «Стрим» (Прим. 3)	-	-	-	-	3,744	-	-	3,744	-	3,744	-
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2,066,413,562	\$ 50,814	(77,494,385)	\$(992,141)	\$ 97,667	\$(929,764)	\$ 5,418,897	\$ 3,645,473	\$ 107,606	\$ 3,753,079	\$ 75,661

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2012	2011	2010
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Чистая прибыль	\$ 1,038,460	\$ 1,567,732	\$ 1,548,443
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,274,870	2,335,204	2,000,496
(Расходы)/доходы от курсовых разниц	(102,786)	130,467	(98,706)
Обесценение гудвила и долгосрочных активов	627,416	19,015	127,875
Амортизация расходов на выпуск долговых обязательств	30,380	28,502	89,244
Амортизация отложенных платежей за подключение	(73,568)	(96,676)	(95,706)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(27,929)	(49,443)	(70,649)
Резерв по сомнительной задолженности	88,325	111,307	122,550
Обесценение товарно-материальных запасов	25,970	30,160	27,825
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	58,208	11,548	(45,448)
Прочие неденежные (доходы)/расходы	(1,989)	(9,304)	59,555
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Увеличение торговой дебиторской задолженности	(273,879)	(212,222)	(301,764)
Увеличение товарно-материальных запасов (Увеличение)/уменьшение расходов будущих периодов и прочих оборотных активов	(1,485)	(15,356)	(105,859)
Уменьшение/(увеличение) НДС к возмещению	(25,426)	(37,715)	141,976
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, начисленных обязательств и прочих краткосрочных обязательств	269,710	31,545	222,630
Увеличение обязательств по претензиям в Узбекистане	264,429	-	-
Дивиденды полученные	44,351	42,328	47,973
Чистые поступления денежных средств от операционной деятельности	4,236,613	3,849,005	3,617,170
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(60,933)	(219,474)	(195,106)
Приобретение основных средств	(2,642,796)	(2,239,787)	(1,914,331)
Приобретение нематериальных активов	(259,972)	(344,679)	(732,786)
Поступления от реализации основных средств и активов, предназначенных для продажи	12,698	22,554	6,790
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(1,098,833)	(522,969)	(672,286)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых вложений	993,103	787,957	577,623
Приобретение прочих финансовых вложений	(66,086)	(51,694)	(109,448)
Поступления от выбытия акций «Связьинвест»	-	-	843,158
Поступления от выбытия прочих финансовых вложений	64,371	7,485	15,989
Финансовые вложения и средства, полученные от/ (предоставленные) зависимым предприятиям (Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограничениями по использованию	-	3,000	(2,900)
	(1,761)	2,568	1,670
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3,060,209)	(2,555,039)	(2,181,627)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2012	2011	2010
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, находящихся под общим контролем, и долей неконтролирующих акционеров	(8,190)	(864,081)	(739,756)
Выплата условного вознаграждения по приобретенным дочерним компаниям	(654)	(13,532)	-
Поступления от выпуска облигаций	-	228,333	1,560,028
Погашение облигаций	(800,784)	(49,409)	(862,403)
Выкуп обыкновенных акций	-	(67)	-
Поступления от выпуска обыкновенных акций	-	13,442	-
Поступления от выпуска собственных акций	19	-	-
Расходы на привлечение заемных средств	-	(70,774)	(65,697)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(6,839)	(9,348)	(12,841)
Выплата дивидендов	(922,935)	(1,239,828)	(975,822)
Выбытие денежных средств при прекращении консолидации «Стрима»	(7,220)	-	-
Привлечение кредитов и займов	580,015	2,043,521	2,839,644
Погашение кредитов и займов	(1,241,033)	(308,565)	(4,779,595)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(2,407,621)	(270,308)	(3,036,442)
Эффект изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	105,194	(100,526)	(417)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(1,126,023)	923,132	(1,601,316)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,850,826	927,694	2,529,010
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 724,803	\$ 1,850,826	\$ 927,694
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	\$ 548,361	\$ 511,961	\$ 400,116
Уплаченные проценты	614,401	633,116	671,354
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Безвозмездно полученные основные средства	\$ 1,067	\$ 6,110	\$ 2,814
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	115,315	229,064	180,528
Кредиторская задолженность, связанная с приобретениями дочерних предприятий	9,105	6,857	23,281

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 2012, 2011 И 2010
(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 «Росико». 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, платное кабельное телевидение, различные дополнительные услуги беспроводной и фиксированной связи, а также реализует оборудование и аксессуары. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины, Узбекистана, Туркменистана и Армении.

В 2000 году МТС провела 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 ОАО «ММВБ-РТС» (далее – «ММВБ-РТС»).

С 2009 года Группа развивает собственную розничную сеть через ЗАО «Русская телефонная компания», 100% дочернее предприятие ОАО «МТС».

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, 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, 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 финансовую и производственную 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 финансовых результатах и совокупном доходе. Информация о таких доходах приведена в Прим. 14. Финансовые результаты приобретаемых дочерних предприятий включаются в консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе с момента приобретения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Группа осуществляет 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 осуществляет 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 2012 и 2011 годов финансовые вложения Компании в наиболее существенные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря	
		2012 года	2011 года
Barash Communications Technologies, Inc. («ВСТI»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Комстар-Регионы»	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Bermuda ⁽¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Finance ⁽²⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Украина»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Русская телефонная компания» («РТК»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Сибинтертелеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«ТВТ»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Инфоцентр»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Группа компаний «Интелека»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Альтаир»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Система Телеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Уздунробита»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Таском»	Консолидировано	100.0%	-
Группа компаний «Эльф»	Консолидировано	100.0%	-
«Интерком»	Консолидировано	100.0%	-
Железногорские городские телефонные коммуникации («ЖелГорТелеКом»)	Консолидировано	100.0%	-
«Пилот»	Консолидировано	100.0%	-
«ТВКиК»	Консолидировано	100.0%	-
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	95.0%
Московская городская телефонная сеть («МГТС»)	Консолидировано	94.6%	94.1%
«К-Телеком»	Консолидировано	80.0%	80.0%
MTS International Funding Limited («MTS International»)	Консолидировано	КПУ	КПУ
	Метод		
«Интеллект Телеком»	долевого участия	47.0%	47.0%
	Метод		
«Стрим»	долевого участия	45.0%	100.0%
	Метод		
«МТС Беларусь»	долевого участия	49.0%	49.0%

⁽¹⁾ 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Компании.

⁽²⁾ Находится в доверительной собственности.

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».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 с процентной ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году (Прим. 17). ОАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств со стороны эмитента. Несмотря на то, что Группа не имеет участия в капитале MTS International, она является ее основным бенефициаром на основании того, что имеет право направлять деятельность MTS International, оказывающую наибольшее влияние на ее финансовые результаты, а также, в силу наличия гарантии, может принять на себя убытки MTS International, которые могут оказаться потенциально значимыми.

Ниже представлена информация по активам и обязательствам компании MTS International по состоянию на 31 декабря 2012 года и 2011 года:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Денежные средства и их эквиваленты	\$ 28	\$ 35
Внутригрупповая дебиторская задолженность ОАО «МТС» ⁽¹⁾	751,617	751,617
Итого активы:	\$ 751,645	\$ 751,652
Проценты к уплате ⁽²⁾	\$ 1,617	\$ 1,617
Облигации, подлежащие погашению в 2020 году ⁽³⁾	750,000	750,000
Прочая кредиторская задолженность	26	14
Итого обязательства	\$ 751,643	\$ 751,631

⁽¹⁾ Элиминируется в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

⁽²⁾ Относятся к облигациям MTS International, подлежащим погашению в 2020 году и отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в качестве начисленных обязательств.

⁽³⁾ Отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в качестве облигаций к погашению, за вычетом краткосрочной части (Прим. 17).

Облигации MTS International, подлежащие погашению в 2020 году, как и проценты к уплате по ним, полностью обеспечены за счет внутригрупповой дебиторской задолженности ОАО «МТС». MTS International не ведет никакой иной деятельности, кроме выпуска облигаций. Группа принимает на себя все затраты, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Такие затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, составили 64.7 млн. долл. США и 66.4 млн. долл. США соответственно и были включены в процентный расход Группы.

Методология пересчета из функциональных валют – По состоянию на 31 декабря 2012 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 ВСТ1 в Туркменистане – туркменский манат;
- «К-Телеком» – армянский драм;
- «МТС Беларусь» – доллар США («долл. США»);
- «Уздунробита» и остальные предприятия – доллар США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

До 1 октября 2011 года функциональной валютой «МТС Беларусь», зависимой компании Группы, являлась национальная валюта Белоруссии – белорусский рубль. Однако по состоянию на 30 сентября 2011 года совокупный уровень инфляции в Беларуси 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, возникающие в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражены в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе как курсовые разницы и эффект пересчета валют.

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 данных 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Прочие финансовые вложения и займы – Долгосрочные финансовые инструменты в основном включают в себя вложения и займы. Так как рыночные котировки не могут быть использованы для всех долгосрочных инструментов, Группа оценивает их справедливую стоимость с использованием оценок, включающих различные неочевидные рыночные данные.

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.

Прочие нематериальные активы – Прочие материальные активы в основном включают биллинговое, телекоммуникационное, бухгалтерское и офисное программное обеспечение, а также номерную емкость и клиентскую базу. Данные активы имеют ограниченный срок полезного использования и отражаются по первоначальной стоимости приобретения за минусом накопленной амортизации, которая начисляется линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования.

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 Прим. 8.

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: балансовой или рыночной стоимости. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Телефонные аппараты и аксессуары, предназначенные для продажи, списываются 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 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. 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 списывается на расходы путем равномерного начисления амортизации в течение первоначального срока действия лицензии, который составляет от трех до пятнадцати лет, а также путем проведения периодической оценки на предмет обесценения в течение срока действия лицензий без учета возможности последующего продления срока их действия.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 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 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 и оценочной справедливой стоимостью гудвила. За год, закончившийся 31 декабря 2012, Группа признала убыток от обесценения гудвила в размере 108.5 млн. долл. США, связанных с судебными претензиями в отношении дочерней компании «Уздунробита» (Прим. 4).

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 исключением указанного выше гудвила) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составил 518.9 млн. долл. США, 19.0 млн. долл. США и 127.9 млн. долл. США соответственно. В результате событий, изложенных в Прим. 4 и Прим. 5, дочерними предприятиями Группы в Узбекистане и Туркменистане соответственно был признан убыток от обесценения в размере 502.3 млн. долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2012, и 119.6 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. Сегментами «Россия» и «Украина» был признан убыток от обесценения в размере 15.5 млн. долл. США и 1.1 млн. долл. США соответственно за год, закончившийся 31 декабря 2012, 16.2 млн. долл. США и 2.7 млн. долл. США соответственно за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и 4.6 млн. долл. США и 3.6 млн. долл. США соответственно за год, закончившийся 31 декабря 2010.

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 в нетто оценке (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 по истечении определенного периода времени (ежемесячной абонентской платы).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих расходов в случаях, когда Группа выступает в качестве агента контент-провайдеров. Выручка и соответствующие расходы отражаются развернуто, 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	7 месяцев – 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 исходя из среднего срока оказания услуг 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.

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 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 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 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.

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. Такие затраты отражаются Группой в периоде их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили 257.2 млн. долл. США, 305.2 млн. долл. США и 319.7 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В России все социальные взносы, уплаченные в течение года, закончившегося 31 декабря 2012, 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 с момента его упразднения 1 января 2010 года. Затраты на оплату этих взносов списываются на расходы по мере возникновения. Сумма социальных взносов, уплаченных Группой в России, составила 210.0 млн. долл. США, 200.0 млн. долл. США и 127.6 млн. долл. США в 2012, 2011 и 2010 годах соответственно.

МГТС, дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы в момент и после их выхода на пенсию. Расходы по предоставлению льгот включают процентные расходы, стоимость текущих услуг, амортизацию стоимости услуг, оказанных ранее, и чистый актуарный убыток/прибыль. Соответствующие расходы учитываются в течение периода фактической 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 80.3 млн. долл. США, 62.1 млн. долл. США и 70.5 млн. долл. США в 2012, 2011 и 2010 годах соответственно. Взносы в пенсионные фонды Узбекистана, Туркменистана и Армении были незначительными.

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 долей неконтролирующих акционеров 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 долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, на отчетную дату. Справедливая стоимость долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, оценивается путем применения методов дисконтирования будущих денежных потоков, исходя из применимого предельного значения ставок дисконтирования. Справедливая стоимость долей неконтролирующих акционеров, 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 стоимости долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, относятся на нераспределенную прибыль Группы. Доли владения неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу, входят в состав собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа использует производные финансовые инструменты, включая процентные и валютные свопы, 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 нерыночных допущений могут привести к реклассификации уровней иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. В 2012, 2011 и 2010 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).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (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 производных финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости, отражаются в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива или обязательства, относящимися к хеджируемому риску.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в накопленный прочий совокупных доход. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражается непосредственно в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения учета операций хеджирования, включаются в консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе (Прим. 20).

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

Группа не использует производные финансовые инструменты в спекулятивных целях.

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 2012 года указана в Прим. 17 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 2012 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 финансовых результатах и совокупном доходе. 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов сумма вознаграждения в отношении распределенных среди сотрудников условных опционов, признанная Группой в отчете о финансовых результатах и совокупном доходе, составила 46.5 млн. долл. США, 16.0 млн. долл. США и 7.8 млн. долл. США соответственно.

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету – В июне 2011 года КСБУ внес поправки в принципы представления совокупного дохода. Согласно внесенным изменениям организация может раскрывать 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 дохода и итоговая сумма совокупного дохода. Предусмотренная существующими принципами учета возможность представления компонентов прочего совокупного дохода в рамках отчета об изменениях капитала была исключена. Кроме того, в соответствии с данными принципами учета, суммы, ранее отраженные в качестве прочего совокупного дохода и реклассифицированные в чистую прибыль, должны быть отражены и в качестве чистой прибыли, и в качестве прочего совокупного дохода. Данные принципы учета вступают в силу ретроспективно в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 года. В результате утверждения поправок к существующим принципам учета Группа представила прочий совокупный доход в составе единого отчета о финансовых результатах и совокупном доходе.

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 вероятность превышения балансовой стоимости отчетной единицы над ее справедливой стоимостью составляет более 50%, она должна будет провести оценку на обесценение, состоящую из двух этапов. Данные принципы учета Группы вступили в силу 1 января 2012 года и применялись на перспективной основе. Применение данных положений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В декабре 2011 года КСБУ опубликовал новые принципы учета, содержащие расширенные требования к раскрытию информации о финансовых и производных инструментах, касательно их свернутого представления в финансовой отчетности, а также сущности их применения. В соответствии с данными принципами учета компании должны раскрывать как свернуто, так и развернуто стоимость финансовых инструментов и операций, подлежащих зачету, и отраженных в отчете о финансовом положении, и финансовых инструментов и операций, являющихся предметом соглашений о взаимозачете. Новые принципы учета вступают в силу после 1 января 2013 года. В связи с тем, что данные принципы учета требуют только расширенного раскрытия информации, переход к их применению не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы или результаты ее операций.

В июле 2012 года КСБУ внес изменения в положения, регулирующие проведение оценки нематериальных активов с неограниченным сроком использования на предмет обесценения. В соответствии с данными указаниями предприятию разрешено в первую очередь производить качественный анализ с целью определения того, существует ли более чем 50% вероятность обесценения нематериальных активов с неограниченным сроком использования. Результаты данного анализа служат основой при оценке необходимости проведения количественного анализа на предмет обесценения. Данные положения вступают в силу в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся после 15 сентября 2012 года. Применение данных положений 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 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРУППЫ

Приобретение и выбытие предприятий Группы в 2012 году

Приобретение региональных операторов фиксированной связи – В 2012 году в рамках программы развития региональной сети Группа приобрела ряд операторов фиксированной связи в регионах России. Погашение обязательств по приобретению было произведено за счет денежных средств. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения региональных операторов фиксированной связи, приобретенных за год, закончившийся 31 декабря 2012, представлено в таблице ниже:

	Группа компаний «Эльф»		«Интерком»	«ЖелГор-ТелеКом»	«Пилот и ТВКиК»	Итого
Месяц приобретения	август		август	октябрь	октябрь	
Регион деятельности	Центр		Поволжье	Центр	Центр	
Приобретенная доля	100%		100%	100%	100%	
Оборотные активы	\$ 180	\$ 278	\$ 135	\$ 109		702
Основные средства	1,530	361	108	663		2,662
Гудвил	5,407	1,950	3,698	1,746		12,801
Абонентская база	1,401	901	1,748	692		4,742
Краткосрочные обязательства	(1,368)	(469)	(411)	(188)		(2,436)
Долгосрочные обязательства	(280)	(180)	(355)	(138)		(953)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения	(878)	(316)	(162)	-		(1,356)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 5,992	\$ 2,525	\$ 4,761	\$ 2,884		16,162

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 срока от 7 до 9 лет, в зависимости от категории абонентов.

Гудвил в размере 12.8 млн. долл. США, признанный 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 «Таском» – В мае 2012 года Группа приобрела 100% ЗАО «Таском» (далее – «Таском»), являющимся одним из лидеров рынка по предоставлению услуг связи для корпоративных клиентов в Москве и Московской области, за 45.3 млн. долл. США. Продавец гарантировал Группе возмещение всех убытков, связанных с налоговыми обязательствами, возникшими в периоде, предшествующему приобретению компании. По состоянию на дату приобретения Группа создала резерв по налоговым обязательствам и соответствующий актив по их возмещению в размере 7.4 млн. долл. США, относящийся к данной гарантии.

Группа также обязуется выплатить продавцу вознаграждение за услуги, оказанные компанией «Таском» до даты приобретения. Вознаграждение ограничено суммой 400 млн. руб. (12.6 млн. долл. США по состоянию на 28 мая 2012 года). Данное условное обязательство по выплате вознаграждения было отражено по справедливой стоимости, определенной исходя из нерыночных допущений («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Справедливая стоимость определена как наиболее вероятная оценка всех возможных вариантов наступления условного события. За 2012 год Группа выплатила продавцу 2.7 млн. долл. США в счет условного обязательства по выплате вознаграждения. Оставшаяся сумма вознаграждения в размере 2.7 млн. долл. США подлежит уплате в 2013 году.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

Оборотные активы	\$	15,435
Основные средства		18,452
Гудвил		34,089
Абонентская база		5,293
Прочие внеоборотные активы		6,383
Краткосрочные обязательства		(25,659)
Долгосрочные обязательства		(3,363)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения		(5,365)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	45,265

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов в размере 34.1 млн. долл. США было отнесено на гудвил, который был признан в составе сегмента «Россия» и не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль. Главным образом гудвил относится к ожидаемым синергиям, связанным с увеличением рыночной доли и сокращением капитальных затрат Группы на создание оптоволоконной сети.

Деконсолидация «Стрим» – В мае 2012 года МТС и АФК «Система» подписали акционерное соглашение в отношении управления ООО «Стрим» (далее – «Стрим»), которая владеет и управляет порталом Stream.ru. Кроме того, АФК «Система» внесла 496.1 млн. рублей (15.8 млн. долл. США по состоянию на 24 мая 2012 года) в уставной капитал «Стрим», получив 55% долю в уставном капитале, тем самым сократив долю прямого владения МТС до 45%. После потери контроля над дочерним предприятием Группа прекратила консолидировать «Стрим» и начала учитывать эту инвестицию по методу долевого участия. Данное выбытие было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, непосредственно в капитале.

Условные показатели отчета о финансовых результатах и совокупном доходе (неаудировано) – Следующая неаудированная условная финансовая информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, учитывает приобретение в 2012 году группы компаний «Эльф», компании «Интерком», «ЖелГорТелеКом», «Пилот», «ТВКик» и «Таском», как если бы эти приобретения были завершены в начале 2011 года.

	<u>2012 год</u>	<u>2011 год</u>
Условные показатели:		
Выручка	\$ 12,455,846	\$ 12,357,783
Чистая прибыль	1,011,836	1,455,503

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 2011 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 финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012, включены следующие суммы выручки компаний, приобретенных в 2012 году, начиная с даты приобретения:

	<u>2012 год</u>
Выручка	\$ 26,289
Чистая прибыль	5,006

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретения в 2011 году

Увеличение доли в МГТС – В декабре 2011 года Группа приобрела 29% обыкновенных акций МГТС у АФК «Система» путем приобретения акций «Система-Инвенчур» 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 счета капитала.

Приобретение региональных операторов фиксированной связи – В 2011 году в рамках программы развития региональной сети Группа приобрела ряд операторов фиксированной связи в регионах России. Погашение обязательств по приобретению произведено за счет денежных средств. Приобретения учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения региональных операторов фиксированной связи, приобретенных в течение 2011 года, представлено в таблице ниже:

	Группа компаний				Итого
	«Интелека»	«Инфоцентр»	«Альтаир»	ТВТ	
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	68,789	85,925
Гудвил	10,662	14,711	12,726	111,967	150,066
Абонентская база	2,217	4,820	13,025	7,330	27,392
Прочие внеоборотные активы	22	17	1,618	1,889	3,546
Краткосрочные обязательства	(4,491)	(8,547)	(5,542)	(25,510)	(44,090)
Долгосрочные обязательства	(875)	(989)	(3,148)	(9,545)	(14,557)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 19,200	\$ 15,437	\$ 25,590	\$ 162,543	\$ 222,770

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 срока от 8 до 14 лет, в зависимости от категории абонентов.

Гудвил в размере 150.1 млн. долл. США, признанный 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».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Оценка отдельных активов и корректировка распределения цены приобретения ТВТ завершены Группой в 2012 году. Данный консолидированный отчет о финансовом положении был ретроспективно пересмотрен, как если бы оценка отдельных активов и распределение цены приобретения ТВТ были завершены на дату приобретения. Проведение оценки отдельных активов компании завершено с учетом следующих корректировок:

	Суммы, отраженные на дату приобретения	Корректировки периода оценки	Сумма, отраженные на дату приобретения (скоррек- тировано)
Оборотные активы	\$ 7,623	\$ -	\$ 7,623
Основные средства	31,664	37,125	68,789
Гудвил	147,591	(35,624)	111,967
Абонентская база	-	7,330	7,330
Прочие внеоборотные активы	1,813	76	1,889
Краткосрочные обязательства	(25,510)	-	(25,510)
Долгосрочные обязательства	(638)	(8,907)	(9,545)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 162,543	\$ -	\$ 162,543

Приобретения в 2010 году

Приобретение региональных операторов фиксированной связи – В 2010 году в рамках программы развития региональной сети Группа приобрела ряд операторов фиксированной связи в регионах России. Погашение обязательств по приобретению произведено за счет денежных средств. Приобретения учтены по методу покупки.

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 срока от 8 до 12 лет, в зависимости от категории абонентов.

Гудвил в размере 39.2 млн. долл. США, признанный 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».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приобретение «Система 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 компании 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% доли 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.

Данное приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости в порядке, аналогичном методу объединения интересов, и ее результат отнесен непосредственно на счета капитала.

Приобретение «Метро-Телеком» – В августе 2010 года Группа приобрела 95% долю в «Метро-Телеком» у компании «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.

Данное приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем по балансовой стоимости 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 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, установленной ОПБУ США) как справедливая стоимость чистых активов «Мультирегиона» с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

Превышение цены приобретения над стоимостью приобретенных чистых активов в размере 148.7 млн. долл. США отнесено на гудвил, который признан в составе сегмента «Россия» и не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль. Гудвил в основном относится к синергиям, связанным со снижением административных расходов и затрат Группы на интернет-трафик, а также к ожидаемому увеличению доли рынка в результате будущих капитальных затрат Группы.

В 2011 году Группа выплатила денежное вознаграждение в размере 23.96 млн. долл. США за приобретение долей неконтролирующих акционеров в ряде дочерних предприятий «Мультирегиона». Разница между суммой уплаченного вознаграждения и справедливой стоимостью долей неконтролирующих акционеров была отнесена на добавочный капитал.

Увеличение доли в «СВИТ-КОМ» – В июне 2010 года Группа приобрела оставшуюся долю в размере 25.1% в «СВИТ-КОМ» у частных инвесторов за 8.5 млн. долл. США. В результате данной сделки доля владения Группы в дочернем предприятии увеличилась до 100%.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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. Эффект сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

Увеличение доли в «ТС-Ритейле» – В июне 2010 года Группа увеличила долю прямого участия в «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 в порядке, аналогичном методу объединения интересов, и ее эффект отнесен непосредственно на счета капитала.

Увеличение доли в «Комстар-ОТС» – 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 ОАО «МТС», а также вновь выпущенные акции с коэффициентом обмена, составившим 0.825 обыкновенных акций ОАО «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.

4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УЗБЕКИСТАНЕ

В июне 2012 года государственные органы Республики Узбекистан инициировали аудиторскую проверку в отношении финансово-хозяйственной деятельности в отношении ИП «Уздунробита», 100% дочернее общество ОАО «МТС» в Республике Узбекистан. 17 июля 2012 года в соответствии с Приказом Узбекского агентства связи и информатизации (далее – «УзАСИ») о приостановке лицензии сроком на 10 рабочих дней, ИП «Уздунробита» временно прекратило деятельность по оказанию услуг связи на всей территории Республики Узбекистан. Впоследствии срок приостановления действия лицензии был продлен до 3 месяцев.

В рамках заседаний, одновременно прошедших 6-7 августа 2012 года, 16 территориальных управлений антимонопольных органов Республики Узбекистан вынесли решения о нарушении ИП «Уздунробита» антимонопольного законодательства, законодательства о защите прав потребителей и о рекламе. Общая сумма претензий, предъявленных антимонопольными органами, составила около 80 млн. долл. США. Впоследствии данная сумма была уменьшена Государственным комитетом Республики Узбекистан по демополизации и развитию конкуренции до 13 млн. долл. США. Разбирательства с антимонопольными службами в отношении выплат ИП «Уздунробита» были прекращены по Решению Апелляционной коллегии (как указано ниже).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

13 августа 2012 года Хозяйственный суд города Ташкент поддержал заявление УзАСИ о прекращении действия всех телекоммуникационных лицензий ИП «Уздунробита».

Несмотря на то, что налоговая проверка деятельности ИП «Уздунробита» за 2007-2010 годы была проведена в феврале 2012 года и не выявила каких-либо серьезных нарушений, ИП «Уздунробита» получило результаты повторных налоговых проверок на предмет нарушений в порядке получения лицензии и уплаты налогов в общей сумме порядка 900 млн. долл. США (27,335 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2012 года). Данная сумма была впоследствии уменьшена до 669 млн. долл. США (20,288 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2012 года). Иски налоговых органов Республики Узбекистан и связанные с ними иски в хозяйственных судах Узбекистана до сих пор находятся на стадии рассмотрения.

В сентябре и октябре 2012 года правительство Республики Узбекистан списало денежные средства в размере 6.4 млн. долл. США (194 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2012 года) с банковского счета ИП «Уздунробита» в целях погашения обязательств по поданным искам.

17 сентября 2012 года Ташкентский городской суд постановил обратить в доход государства все имущество ИП «Уздунробита» по уголовным делам в отношении четырех сотрудников компании. Ранее правоохранительные органы Республики Узбекистан арестовали все активы ИП «Уздунробита», включая денежные средства на текущих банковских счетах.

8 ноября 2012 года Апелляционная коллегия Ташкентского городского суда по уголовным делам в рамках рассмотрения апелляции ИП «Уздунробита» на решение Ташкентского городского суда по уголовным делам от 17 сентября 2012 года в отношении четырех сотрудников ИП «Уздунробита» отменила постановление суда первой инстанции об обращении в доход государства имущества ИП «Уздунробита» и определила общий объем претензий по возмещению убытков, понесенных государством. Данная сумма убытков была рассчитана и определена на основании всех существующих исков в отношении ИП «Уздунробита», указанных выше, и составила 587 млн. долл. США (17,829 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2012 года) с возможностью выплаты данной суммы в рассрочку в течение 8 месяцев (далее – «Решение Апелляционной коллегии»).

В рамках действующего законодательства Республики Узбекистан ИП «Уздунробита» подало ходатайство заместителю главного прокурора с целью обжалования Решения Апелляционной коллегии в Верховном суде Республики Узбекистан и разрешения отсрочки исполнения данного решения. Однако 8 января 2013 года Генеральная прокуратура отклонила данные ходатайства.

В связи с этим ИП «Уздунробита» немедленно направило аналогичные запросы председателю Верховного суда Республики Узбекистан. 23 января 2013 года компании сообщили о передаче дела Верховным судом председателю Ташкентского городского суда. На текущий момент ИП «Уздунробита» до сих пор не получило ответа от председателя Ташкентского городского суда. В соответствии с Решением Апелляционной коллегии, ИП «Уздунробита» произвела два платежа в ноябре и декабре 2012 года на общую сумму 147.5 млн. долл. США (4,480 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2012 года). 14 января 2013 года после погашения суммы в размере 15.9 млн. долл. США (483 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2012 года), представляющей собой остаток суммы денежных средств на текущих банковских счетах ИП «Уздунробита», в качестве частичного погашения третьего платежа, подлежащего уплате в январе 2013 года, ИП «Уздунробита» подало в Ташкентский городской хозяйственный суд заявление о добровольном банкротстве в связи с невозможностью выполнения своих обязательств по Решению Апелляционной коллегии. Судом была инициирована процедура банкротства и назначен временный управляющий ИП «Уздунробита». Дальнейшее слушание по делу о банкротстве запланировано на 22 апреля 2013 года.

ИП «Уздунробита» продолжает защиту своих интересов в соответствии с законодательством Узбекистана. МТС также оставляет за собой право использовать все возможные правовые инструменты на международном уровне по взысканию убытков, вызванных прекращением деятельности ИП «Уздунробита» в Республике Узбекистан.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Независимо от признанного резерва по обесценению (см. ниже), в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе было учтено обязательство в отношении поданных исков в размере 418.3 млн. долл. США в качестве минимальной величины диапазона возможных убытков в соответствии с оценками руководства, согласно требованиям ОПБУ США при одинаковой вероятности всех оценок в рамках диапазона. Существует вероятность, что оценка размера обязательства по поданным искам будет изменена в связи с будущими событиями, которые могут оказать влияние на сумму и вероятность риска. По состоянию на 31 декабря 2012 года неоплаченная сумма финансовых претензий составила 264.4 млн. долл. США.

Принимая во внимание отрицательное влияние таких обстоятельств на способность Группы осуществлять деятельность в Узбекистане, Группа произвела тестирование гудвила и прочих долгосрочных активов, находящихся в Узбекистане, на предмет обесценения после получения первого уведомления о проведении проверки. В результате в консолидированном финансовом отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012, был отражен и отнесен к сегменту «Узбекистан» убыток от обесценения следующих долгосрочных активов:

	Убыток от обесценения
Основные средства	\$ 256,355
Лицензии	82,885
Права на использование радиочастот	76,641
Номерная емкость	36,145
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы	50,241
Гудвил	108,544
Итого убыток от обесценения гудвила и долгосрочных активов	\$ 610,811

В связи с тем, что на данный момент существует неопределенность в отношении способности Группы продолжить свою деятельности в Узбекистане, справедливая стоимость долгосрочных активов, оставшихся по состоянию на 31 декабря 2012 года, может претерпеть значительные изменения. Для оценки справедливой стоимости долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2012 года, определенной на основании нерыночных допущений («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США), Группа использовала метод оценки денежных потоков, взвешенных с учетом вероятности их возникновения. При расчете будущих денежных потоков для оценки справедливой стоимости долгосрочных активов Группа использовала прогнозы телекоммуникационного рынка Узбекистана и положения «Уздунробиты» на данном рынке. Прогнозы были основаны на всей доступной внутренней и внешней информации, включая прогнозы роста рынка и оценки отраслевых экспертов.

5. 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 (или «МТС-Туркменистан»), 100% дочернего предприятия Группы в Туркменистане, сроком на один месяц с 21 декабря 2010 года. 21 января 2011 года срок приостановки лицензии истек, однако разрешение на возобновление деятельности не было предоставлено.

Группа осуществляла деятельность в Туркменистане на основании трехстороннего соглашения, подписанного ВСТІ, ОАО «МТС» и Министерством связи Туркменистана, действительного в течение пяти лет с возможностью его дальнейшего продления. 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 Министерству связи Туркменистана, 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 Туркменистана решило не продлевать данное соглашение.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

Принимая во внимание отрицательное воздействие 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 консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010, в размере 119.6 млн. долл. США, отнесенном к сегменту «Туркменистан»:

	<u>Убыток от обесценения</u>
Основные средства	\$ 107,469
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы	<u>12,111</u>
Итого убыток от обесценения	\$ <u>119,580</u>

Справедливая стоимость долгосрочных активов была определена на основании нерыночных допущений («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Вероятность успешного продолжения Группой своей деятельности в Туркменистане была оценена как низкая, а справедливая стоимость долгосрочных активов приравнена к нулю.

Оборотные активы в размере 18.2 млн. долл. США были также списаны Группой в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010.

Группа подала ряд исков против правительства Туркменистана и государственных телекоммуникационных операторов с целью защиты своих прав в Международном арбитражном суде Международной торговой палаты («МТП») и Международном центре по урегулированию инвестиционных споров. В то же время стороны продолжили переговоры относительно возобновления деятельности МТС в Туркменистане.

В результате переговоров с Правительством Туркменистана, МТС и государственный провайдер телекоммуникационных услуг «ТуркменТелеком», государственная компания электросвязи, действующая в соответствии с постановлением Президента Туркменистана, подписали договор касательно условий операционной деятельности МТС-Туркменистан в Республике Туркменистан (далее – «Договор»).

Договор вступил в силу 25 июля 2012 года и действует в течение пяти лет с возможностью дальнейшего продления на пять лет при условии выполнения определенных условий Договора. Согласно Договору МТС-Туркменистан обязуется ежемесячно выплачивать «ТуркменТелеком» 30% своей чистой прибыли, полученной от деятельности в Туркменистане.

МТС-Туркменистан были предоставлены лицензии GSM и 3G на трехлетний срок. Компания также подписала ряд соглашений о межсетевом доступе и доступе к инфраструктуре с государственными телекоммуникационными провайдерами Туркменистана и распределила прочие технические ресурсы, необходимые для возобновления деятельности на территории Туркменистана.

25 июля 2012 года ОАО «МТС» и ее 100% дочернее предприятие ВСТІ, суверенное государство Туркменистан, Министерство связи Туркменистана и государственные операторы «Алтын Асыр» и «ТуркменТелеком» подписали соглашение об урегулировании всех взаимных претензий, связанных с приостановкой деятельности МТС в Туркменистане в декабре 2010 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Текущие счета в рублях	\$ 243,693	\$ 300,057
Депозитные счета в рублях	116,881	934,169
Текущие счета в долларах США	41,508	321,949
Депозитные счета в долларах США	50,000	101,600
Текущие счета в евро	166,642	25,770
Депозитные счета в евро	-	2,600
Текущие счета в украинских гривнах	8,763	10,873
Депозитные счета в украинских гривнах	77,130	-
Текущие счета в узбекских сумах	11,960	150,547
Текущие счета в туркменских манатах	5,760	1,501
Текущие счета в армянских драмах	2,457	1,616
Прочее	9	144
Итого денежные средства и их эквиваленты	\$ 724,803	\$ 1,850,826

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2012 года представлены следующим образом:

Вид финансовых вложений	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Сумма
Депозиты	4.1-9.0%	январь-июнь 2013 года	\$ 132,826
Прочее			3
Итого			\$ 132,829

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2011 года представлены следующим образом:

Вид финансовых вложений	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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Дебиторская задолженность абонентов	\$ 372,480	\$ 351,786
Дебиторская задолженность по интерконнекту	111,626	112,751
Дебиторская задолженность дилеров	80,907	106,000
Дебиторская задолженность по роумингу	513,662	283,830
Прочее	134,039	106,402
Резерв по сомнительной задолженности	(113,955)	(96,961)
Итого торговая дебиторская задолженность	\$ 1,098,759	\$ 863,808

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010:

	2012 год	2011 год	2010 год
Остаток на начало года	\$ 96,961	\$ 120,468	\$ 97,653
Резерв по сомнительной задолженности	76,772	101,967	123,352
Списание дебиторской задолженности	(53,699)	(120,673)	(99,708)
Эффект от пересчета валют	(6,079)	(4,801)	(829)
Остаток на конец года	\$ 113,955	\$ 96,961	\$ 120,468

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Телефоны и аксессуары	\$ 238,043	\$ 223,764
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	23,528	28,533
SIM карты и карты предоплаты	5,475	10,445
Рекламные материалы	34	1,320
Прочие материалы	15,593	27,013
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	\$ 282,673	\$ 291,075

Суммы списаний в связи с обесценением товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили соответственно 26.0 млн. долл. США, 30.2 млн. долл. США и 27.8 млн. долл. США. Они были включены в состав общехозяйственных и административных расходов, отраженных в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Ожидаемый срок использования запасных частей для телекоммуникационного оборудования, включенных в состав товарно-материальных запасов и запасных частей, составляет 12 месяцев после отчетной даты.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	Сроки полезного использования, месяцы	31 декабря	
		2012 года	2011 года
Оборудование сети и базовых станций, капитальные вложения в арендованное оборудование (в том числе арендованные активы стоимостью ноль долл. США и 1.2 млн. долл. США)	60-204	12,897,657	\$ 11,438,358
Офисное оборудование, компьютеры и прочее 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)	36-180	1,308,512	1,232,189
Транспортные средства (в том числе арендованные активы стоимостью 32.6 млн. долл. США и 31.5 млн. долл. США)	240-600	826,880	776,359
Первоначальная стоимость основных средств (в том числе арендованные активы стоимостью 33.4 млн. долл. США и 33.5 млн. долл. США)	36-84	94,313	88,162
Накопленная амортизация (в том числе арендованные активы стоимостью 18.3 млн. долл. США и 11.4 млн. долл. США)		15,127,362	13,535,068
Незавершенное строительство и оборудование к установке		(7,996,845)	(7,023,556)
		1,817,695	1,730,965
Остаточная стоимость основных средств		\$ 8,948,212	\$ 8,242,477

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили 1,806 млн. долл. США, 1,802.1 млн. долл. США и 1,518.8 млн. долл. США соответственно.

Амортизация активов, учитываемых в составе финансовой аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составила 9.3 млн. долл. США, 9.5 млн. долл. США и 2.8 млн. долл. США соответственно. Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили 4.3 млн. долл. США, 1.8 млн. долл. США и 0.5 млн. долл. США соответственно.

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 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 2012 и 2011 годов стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Российская Федерация	\$ 9,021	\$ 20,320
Узбекистан	-	196,517
Армения	183,705	192,186
Украина	49,351	49,494
Первоначальная стоимость лицензий	242,077	458,517
Накопленная амортизация	(133,658)	(231,006)
Остаточная стоимость лицензий	\$ 108,419	\$ 227,511

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили 31.7 млн. долл. США, 60.1 млн. долл. США и 76.3 млн. долл. США соответственно.

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2012 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.

Опыт Группы по продлению имеющихся лицензий на осуществление деятельности на территории иностранных дочерних предприятий Группы является ограниченным. Действие лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг компаниями «МТС Украина» и «К-Телеком» (оператора сотовой связи Группы в Армении) распространяется до 2013 и 2019 годов соответственно.

Действие лицензии Группы на осуществление деятельности на территории Туркменистана было приостановлено Министерством связи Туркменистана в декабре 2010 года, что привело к прекращению операционной деятельности Группы в Туркменистане. Учетная стоимость лицензий в Туркменистане была полностью обесценена Группой за год, закончившийся 31 декабря 2010. В июле 2012 года Министерство связи Туркменистана безвозмездно предоставило Группе лицензии на оказание услуг связи в стандарте GSM и 3G сроком на три года, и Группа возобновила свою деятельность в Туркменистане (Прим. 5). Лицензия на оказание услуг телекоммуникационной связи в Узбекистане была отозвана в августе 2012 года (Прим. 4).

Исходя исключительно из стоимости амортизируемых лицензий на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2012 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2017 года, и последующие годы, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря	
2013	\$ 16,841
2014	15,707
2015	15,706
2016	15,745
2017	15,639
Последующие годы	<u>28,781</u>
Итого	\$ <u>108,419</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

12. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила в 2012 и 2011 годах в разбивке по отчетным сегментам:

	Россия	Украина	Узбекистан	Прочее	Итого
Остаток на 1 января 2011 года					
Гудвил	\$ 769,958	\$ 5,327	\$ 108,544	\$ 145,602	\$ 1,029,431
Накопленный убыток от обесценения	(48,096)	-	-	-	(48,096)
	721,862	5,327	108,544	145,602	981,335
Приобретения (Прим. 3)	150,066	-	-	-	150,066
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	877,413	5,308	108,544	137,169	1,128,434
Накопленный убыток от обесценения	(45,528)	-	-	-	(45,528)
	831,885	5,308	108,544	137,169	1,082,906
Приобретения (Прим. 3)	46,890	-	-	-	46,890
Убыток от обесценения (Прим. 4)	-	-	(108,544)	-	(108,544)
Эффект от пересчета валют	52,483	(2)	-	(6,054)	46,427
Остаток на 31 декабря 2011 года					
Гудвил	979,519	5,306	108,544	131,115	1,224,484
Накопленный убыток от обесценения	(48,261)	-	(108,544)	-	(156,805)
	\$ 931,258	\$ 5,306	\$ -	\$ 131,115	\$ 1,067,679

13. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного использования, месяцы	31 декабря 2012 года			31 декабря 2011 года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы							
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	От 13 до 240	\$ 1,684,409	\$ (1,133,959)	\$ 550,450	\$ 1,668,715	\$ (1,042,773)	\$ 625,942
Приобретенная абонентская база	От 60 до 372	295,902	(99,542)	196,360	269,486	(68,741)	200,745
Права на использование радиочастот	От 24 до 180	314,845	(126,467)	188,378	353,776	(138,546)	215,230
Бухгалтерское программное обеспечение	От 13 до 60	121,557	(70,412)	51,145	141,084	(98,672)	42,412
Номерная емкость с ограниченным сроком использования	От 24 до 120	118,999	(71,656)	47,343	75,803	(70,979)	4,824
Офисное программное обеспечение	От 13 до 120	166,277	(63,445)	102,832	123,452	(72,752)	50,700
Прочее	От 12 до 120	85,727	(14,697)	71,030	110,913	(44,625)	66,288
		2,787,716	(1,580,178)	1,207,538	2,743,229	(1,537,088)	1,206,141
Авансовые платежи за нематериальные активы		34,584	-	34,584	84,985	-	84,985
Номерная емкость с неограниченным сроком использования		-	-	-	78,491	-	78,491
Итого прочие нематериальные активы		\$ 2,822,300	\$ (1,580,178)	\$ 1,242,122	\$ 2,906,705	\$ (1,537,088)	\$ 1,369,617

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 номерной емкости. 26 декабря 2012 года Государственная Дума приняла закон о сохранении за абонентом телефонного номера в случае изменения провайдера услуг мобильной связи. В связи с этим Группа реклассифицировала номерную емкость с неограниченным сроком использования в размере 42.7 млн. долл. США в номерную емкость с ограниченным сроком использования.

Номерная емкость компании «Уздунробита» с неограниченным сроком использования в размере 36.1 млн. долл. США была полностью обесценена за год, закончившийся 31 декабря 2012 (Прим. 4).

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили 427.9 млн. долл. США, 454.0 млн. долл. США и 399.8 млн. долл. США соответственно. Исходя исключительно из стоимости амортизируемых нематериальных активов на 31 декабря 2012 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2017 года и последующие годы, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря	
2013	\$ 441,000
2014	288,930
2015	171,420
2016	103,230
2017	52,510
Последующие годы	<u>150,448</u>
Итого	\$ <u>1,207,538</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.

Средний период амортизации биллингового и телекоммуникационного программного обеспечения, приобретенного в течение годов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011, составляет 4 года.

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
«МТС Беларусь», вложения в акции	\$ 165,233	\$ 176,659
«Интеллект Телеком», вложения в акции	9,437	11,388
ООО «Стрим», вложения в доли	<u>7,479</u>	<u>-</u>
Итого финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям	\$ <u>182,149</u>	\$ <u>188,047</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

«МТС Беларусь» – Финансовое положение и результаты деятельности «МТС Беларусь» на 31 декабря 2012 и 2011 годов и за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, соответственно представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2012	2011
Итого активы	\$ 367,736	\$ 417,555
Итого обязательства	53,310	92,884
Чистая прибыль	67,717	107,533

«Интеллект Телеком» – В ноябре 2010 года МГТС приобрела 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 МГТС в «Интеллект Телеком» составила 49.95%.

Финансовое положение и результаты деятельности «Интеллект Телеком» на 31 декабря 2012 и 2011 годов и за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, соответственно представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2012	2011
Итого активы	\$ 18,711	\$ 19,210
Итого обязательства	5,073	3,110
Чистый убыток	5,154	6,765

ООО «Стрим» – После потери контроля над дочерним предприятием Группа прекратила консолидировать «Стрим» и начала учитывать данное вложение по методу долевого участия (Прим. 3).

Финансовое положение и результаты деятельности «Стрим» на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 (с даты прекращения консолидации), соответственно представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2012	
Итого активы	\$	21,271
Итого обязательства		5,076
Чистый убыток		6,244

Доля Группы в прибылях или убытках зависимых предприятий отражена в составе прочих доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, данная доля в прибылях составила 27.9 млн. долл. США, 49.4 млн. долл. США и 70.6 млн. долл. США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

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. «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 «Связьинвест» государственному предприятию; (2) неденежное урегулирование обязательств Группы перед «Сбербанком» (Прим. 16); (3) увеличение до 100% доли владения АФК «Система» в компании «Скай Линк» и передача этого вложения «Связьинвесту»; (4) передача в пользу АФК «Система» 28% обыкновенных акций МГТС, принадлежащих «Связьинвест».

Основываясь на оценочной справедливой стоимости элементов активов, подлежащих обмену, и обязательств, подлежащих погашению по условиям Меморандума, а также прочих принимаемых во внимание факторов, руководство МТС провело анализ вложений Группы в «Связьинвест» на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2009 года. 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, 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.

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Годовая процентная ставка	Дата погашения	31 декабря	
			2012 года	2011 года
Вложения в обыкновенные акции (связанные стороны) (Прим. 24)	-	-	\$ 10,068	\$ 9,498
Заем, выданный П. Фаттуш и М. Фаттуш	6%	2015	90,000	92,700
Заем, выданный «МТС-Банку» (связанная сторона) (Прим. 24)	8.8%	2022	69,141	-
Векселя АФК «Система» (Прим. 24)	0.0%	2017	20,362	19,209
Прочие	-	-	1,866	2,035
Итого прочие финансовые вложения			\$ 191,437	\$ 123,442

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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. Согласно данной поправке, цена исполнения опциона «на покупку» уменьшается на сумму непогашенного остатка 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 2012, 2011 и 2010, составили 5.6 млн. долл. США, 4.1 млн. долл. США и 0.4 млн. долл. США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости в связи с сопоставимостью процентной ставки по займу с рыночной.

17. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Облигации – Облигации Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	2012	2011
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году (Прим. 2)	долл. США	8.625% \$	750,000 \$	750,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	8.15%	493,865	465,895
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	руб.	8.75%	58,865	465,895
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	руб.	7.60%	448,382	422,988
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году (Прим. 29)	долл. США	8.00%	-	400,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	руб.	8.70%	329,243	310,597
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	руб.	8.00%	316,419	298,499
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	руб.	7.75%	248,150	234,097
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	руб.	7.00%	14,118	13,318
Плюс неамортизированная премия			476	608
За вычетом неамортизированного дисконта			-	(15)
Итого облигации			\$ 2,659,518 \$	3,361,882
За вычетом краткосрочной части			(330,537)	(865,880)
Итого долгосрочные облигации			\$ 2,328,981 \$	2,496,002

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 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 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 графике погашения, поскольку в указанных отчетных периодах держатели облигаций впервые получают безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций.

В июле 2012 года Группа изменила ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году с 14.25% на 8.75%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году по требованию держателей облигаций на сумму 13.2 млрд. руб. (401.0 млн. долл. США по состоянию на дату сделки). Новая ставка купона действует до окончательной даты погашения облигаций.

В течение 2012 года Группа совершила ряд сделок РЕПО с выкупленными облигациями, чтобы получить краткосрочное финансирование. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имела следующие незакрытые сделки РЕПО со сроком платежа 9 января 2013 года:

	Количество облигаций	Сумма к уплате	Нереализованная премия	Итого
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	2,470,000 \$	66,965 \$	39 \$	67,004
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	2,463,000	66,992	54	67,046
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	279,350	7,877	5	7,882
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	210,000	5,722	5	5,727
			\$	<u>147,659</u>

Указанное выше сальдо включено в краткосрочную часть банковских кредитов и прочих займов, раскрытых ниже.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Справедливая стоимость облигаций на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2012 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	126.25	\$ 946,875
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ММВБ	99.45	491,148
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	99.42	445,781
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	ММВБ	100.50	330,889
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	ММВБ	100.28	317,305
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	100.00	248,150
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	100.00	58,865
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	99.84	14,095
Итого облигации			\$ 2,853,108

Банковские кредиты и прочие займы – По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов кредиты Группы, предоставленные банками и иными финансовыми учреждениями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Ставка процента (фактическая ставка на 31 декабря 2012 года)	31 декабря	
			2012 года	2011 года
В долларах США:				
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2013-2020	ЛИБОР + 1.15% (1.66%)	\$ 923,182	\$ 580,742
Skandinaviska Enskilda Banken AB «ЕБРР»	2013-2017 2012	ЛИБОР+ 0.23%-1.8% (0.73%-2.31%)	167,000	204,507 83,333
HSBC Bank plc и ING BHF Bank AG	2013-2014	ЛИБОР+ 0.3% (0.81%)	31,762	51,503
Citibank International plc и ING Bank N.V.	2013	ЛИБОР+ 0.43% (0.93%)	18,889	40,688
HSBC Bank plc, ING Bank и Bayerische Landesbank	2013-2015	ЛИБОР+ 0.3% (0.81%)	26,351	42,961
Commerzbank AG, ING Bank AG и HSBC Bank plc	2013-2014	ЛИБОР+ 0.3% (0.81%)	21,704	36,495
ABN AMRO BANK N.V.	2013	ЛИБОР+ 0.35% (0.86%)	6,287	12,574
Прочие	2013	Различные	3,004	9,356
			\$ 1,198,179	\$ 1,062,159
В евро:				
Credit Agricole Corporate Bank и BNP Paribas	2013-2018	ЕВРИБОР+ 1.65% (1.97%)	\$ 55,032	\$ 64,033
LBBW	2013-2017	ЕВРИБОР+ 0.75% (1.07%)	30,884	36,215
Bank of China	2013-2016	ЕВРИБОР+ 1.95% (2.27%)	95,630	116,812
ABN AMRO BANK N.V.	2013	ЕВРИБОР+ 0.35% (0.67%)	4,584	8,958
Прочие	2013	Различные	2,023	8,064
			\$ 188,153	\$ 234,082

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Дата погашения	Ставка процента (фактическая ставка на 31 декабря 2012 года)	31 декабря	
			2012 года	2011 года
В рублях:				
«Сбербанк»	2015-2017	8.50% ¹⁾	\$ 3,292,430	\$ 3,105,967
«Банк Москвы»	2013	8.25%	131,697	434,835
Облигации в сделках РЕПО	2013	6.13%	147,659	-
«Газпромбанк»	-	-	-	472,107
Прочие	2013-2023	Различные	17,288	25,057
			\$ 3,589,074	\$ 4,037,966
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	-	6,799
			\$ -	\$ 6,799
Итого банковские кредиты			\$ 4,975,406	\$ 5,341,006
За вычетом краткосрочной части			(573,597)	(283,025)
Итого долгосрочные банковские кредиты			\$ 4,401,809	\$ 5,057,981

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. В августе 2011 года процентная ставка за период с декабря 2013 года по дату погашения в декабре 2017 года 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 2012, 2011 и 2010 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. Группа признала дополнительный убыток в размере 26.7 млн. долл. США в результате существенных изменений условий заемного финансирования в составе процентных расходов в отчете о финансовых результатах и совокупном доходе Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010. Изменения, которые были внесены в кредитные соглашения Группы в 2011 и 2012 годах, были признаны несущественными.

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 использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили 58.3 млн. долл. США, 52.3 млн. долл. США и 43.9 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 2012, 2011 и 2010, составили 537.8 млн. долл. США, 628.4 млн. долл. США и 688.0 млн. долл. США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, передавать имущество в залог, реализовывать активы, продавать или передавать арендованное имущество, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, снимать облигации с котировочных списков, задерживать выплаты купона, 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, при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 60 дней и если оно не было обжаловано, аннулировано, отклонено или его исполнение не было приостановлено.

Группа также обязана иметь определенные финансовые показатели, сохранять долю владения в определенных дочерних предприятиях и предпринимать все экономически обоснованные меры по поддержанию рейтинга облигаций, присвоенного рейтинговыми агентствами Moody's и Standard & Poor's.

Кроме того, держатели облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году имеют право 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.

При неисполнении Группой вышеуказанных обязательств, по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, держатели долговых обязательств вправе потребовать их немедленного погашения.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не имела заложенных активов.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2012 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 773.2 млн. долл. США и относилась к следующим кредитным линиям:

	Дата погашения	Процентная ставка	Комиссионные за резервирование средств ⁽¹⁾	Доступны до	Доступная сумма
Credit Agricole (Finnvera)	2019	ЕВРИБОР + 1.65%	0.825%	февраль 2013 года	\$ 198,675
«Сбербанк»	2014	МосПрайм +1.325%	0.10%	сентябрь 2014 года	329,243
«Газпромбанк»	2013	МосПрайм + 1.425%	-	июнь 2013 года	80,665
«Росбанк»	2014	МосПрайм + 1.25%	-	июль 2014 года	82,311
«ИНГ Банк (Евразия)»	2013	МосПрайм/ ЛИБОР/ ЕВРИБОР + 1.50%	-	июль 2013 года	82,311
Итого					\$ 773,205

(1) Подлежат уплате по сумме неиспользованных доступных кредитных средств.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Кроме того, Группа имеет предоставленную Citibank кредитную линию с процентной ставкой МосПрайм+1.50% и доступной суммой, устанавливаемой по запросу и подлежащей погашению в течение 182 дней.

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2017 года, и последующие годы:

	<u>Облигации</u>	<u>Банковские кредиты</u>
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2013	\$ 330,537	\$ 573,597
2014	448,382	230,444
2015	742,490	1,301,100
2016	58,865	1,297,657
2017	329,244	1,257,809
Последующие годы	<u>750,000</u>	<u>314,799</u>
Итого	<u>\$ 2,659,518</u>	<u>\$ 4,975,406</u>

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Сальдо на начало года	\$ 69,717	\$ 78,039
Обязательства, возникшие в текущем периоде	16,518	9,009
Амортизация дисконта	9,430	6,236
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	(380)	(19,242)
Эффект от пересчета валют	<u>(4,299)</u>	<u>(4,325)</u>
Сальдо на конец года	<u>\$ 90,986</u>	<u>\$ 69,717</u>

Пересмотр оценки потоков денежных средств связан с изменением расчетного уровня инфляции.

19. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, представлены следующим образом:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Остаток на начало года	\$ 129,424	\$ 155,288
Полученные отложенные платежи за год	61,646	76,562
Амортизированные суммы, признанные в составе доходов за год	(73,568)	(96,676)
Эффект от пересчета валют	<u>8,152</u>	<u>(5,750)</u>
Остаток на конец года	125,654	129,424
За вычетом краткосрочной части	<u>(48,158)</u>	<u>(49,868)</u>
Долгосрочная часть	<u>\$ 77,496</u>	<u>\$ 79,556</u>

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 дохода в течение ожидаемого периода работы с абонентом (Прим. 2).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

20. 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, действующих по состоянию на 31 декабря 2012 года, истекает в 2013-2015 годах.

В общей сложности Группа заключила соглашения своп в отношении процентных ставок с целью управления риском изменения переменной процентной ставки в отношении 28.1% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Кроме того, 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 истекает в 2019 году.

Группа заключила кросс-валютные соглашения своп по обмену процентной ставки с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 13.1% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2012 года.

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 2012 и 2011 годов.

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря	
		2012 года	2011 года
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов			
Кросс-валютные процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	\$ 3,261	\$ -
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	1,197	2,341
Итого		\$ 4,458	\$ 2,341
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств			
Процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	\$ (12,715)	\$ (14,676)
Процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(542)	(1,283)
Итого		\$ (13,257)	\$ (15,959)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010. Представленные суммы включают неэффективную часть производных финансовых инструментов и суммы, реклассифицированные из состава накопленного прочего совокупного дохода в чистую прибыль.

	Статья, по которой отражается убыток	Год, закончившийся 31 декабря		
		2012 года	2011 года	2010 года
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (14,132)	\$ (13,502)	\$ (32,726)
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	(7,856)	(1,862)	(37,820)
Итого		\$ (21,988)	\$ (15,364)	\$ (70,546)

В таблице представлено влияние неэффективной части производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010.

	Статья, по которой отражается прибыль/(убыток)	Год, закончившийся 31 декабря		
		2012	2011	2010
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (6,224)	7,978 \$	3,541
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	-	(1,862)	2,011
Итого		\$ (6,224)	6,116 \$	5,552

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.

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 по справедливой стоимости с эффектом на чистую прибыль.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлена сумма накопленного прочего совокупного убытка, реклассифицированного в чистую прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, в связи с прекращением отношений хеджирования.

	Статья, по которой отражается убыток	Год, закончившийся 31 декабря		
		2012	2011	2010
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 процентных свопов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010.

	2012	2011	2010
Накопленный убыток по производным финансовым инструментам на начало года (за вычетом налога в размере 1,875 долл. США, 3,716 долл. США, 10,073 долл. США соответственно)	\$ (7,501)	\$ (14,865)	\$ (40,293)
Корректировки справедливой стоимости производных финансовых инструментов хеджирования (за вычетом налога в размере 1,832 долл. США, 795 долл. США и 9,939 долл. США соответственно)	(7,330)	(3,181)	(39,757)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период (за вычетом налога в размере (3,885) долл. США, (2,636) долл. США, (16,296) долл. США, соответственно)	15,543	10,545	65,185
Накопленный убыток по производным финансовым инструментам на конец года (за вычетом налога в размере (178) долл. США, 1,875 долл. США, 3,716 долл. США)	\$ 712	\$ (7,501)	\$ (14,865)

На 31 декабря 2012 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере примерно 3.0 млн. долл. США будет реклассифицирован в чистую прибыль.

Приток и отток денежных средств, относящийся к инструментам хеджирования, был отражен в составе движения денежных средств от операционной и финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010.

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 опционных соглашений «на продажу и покупку» Группа обладала правом 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 наступил в 2012 году.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря	
		2012 года	2011 года
<i>Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов:</i>			
	Прочие оборотные активы		
Валютные опционы		\$ -	\$ 894
Итого		\$ -	\$ 894

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010.

	Статья, по которой отражается прибыль/(убыток)	Год, закончившийся 31 декабря		
		2012	2011	2010
Валютные опционы	Курсовые разницы	\$ (117)	\$ 3,258	\$ 1,916
Итого		\$ (117)	\$ 3,258	\$ 1,916

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

Группа оценивала активы и обязательства по соглашениям о производных финансовых инструментах по справедливой стоимости Уровня 2 на постоянной основе, и не имела активов и обязательств по соглашениям о производных финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости Уровня 1 и Уровня 3, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов (Прим. 2).

Следующая таблица по иерархии источников определения справедливой стоимости представляет информацию об активах и обязательствах Группы по производным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2012 года	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2011 года
<i>Активы:</i>		
Процентные свопы	\$ 1,196	\$ 2,341
Валютные опционы	-	894
Валютно-процентные свопы	3,261	-
<i>Обязательства:</i>		
Процентные свопы	\$ (13,257)	\$ (15,959)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

21. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В соответствии с требованиями ОПБУ США Группа отражает по справедливой стоимости на постоянной основе производные финансовые инструменты, доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу, и условные обязательства по выплате вознаграждения.

В следующих таблицах представлены активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на постоянной основе:

	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2012 года	Значимые нерыночные допущения (Уровень 3) по состоянию на 31 декабря 2012 года
<i>Активы:</i>		
Производные финансовые инструменты	\$ 4,458	-
<i>Обязательства:</i>		
Производные финансовые инструменты	\$ (13,257)	-
Условное обязательство по выплате вознаграждения	-	\$ (9,111)
Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу	-	\$ (75,661)

	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2011 года	Значимые нерыночные допущения (Уровень 3) по состоянию на 31 декабря 2011 года
<i>Активы:</i>		
Производные финансовые инструменты	\$ 3,235	-
<i>Обязательства:</i>		
Производные финансовые инструменты	\$ (15,959)	-
Условное обязательство по выплате вознаграждения	-	\$ (6,857)
Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу	-	\$ (80,603)

Изменения чистых активов и прибыли Группы в результате оценки активов и обязательств Уровня 3 по справедливой стоимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, были незначительными. Группа не имела реализованные и нереализованные прибыли и убытки по активам и обязательствам Уровня 3 за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основывана на доступных кривых доходности аналогичных инструментов. Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу, были оценены по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения была определена как наиболее вероятная оценка всех возможных результатов наступления условного события. Данные, использованные при оценке, основаны на всей доступной внутренней и внешней информации, включая прогнозы роста и оценки отраслевых экспертов (если применимо).

Наиболее значимые количественные данные, использованные для оценки справедливой стоимости долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены в таблице ниже:

Нерыночные допущения	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Ставка дисконтирования	12%	12%
Доля рынка	57%-62% (60%)	57%-62% (60%)
Темпы роста выручки	0.5%-1% (0.7%)	Устойчивый
Маржа OIBDA	44.0%-45.5 (44.6%)	49.4%-52.7 (50.7%)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011, изменений классификации между Уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Помимо активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости на постоянной основе, Группа отражает некоторые активы и обязательства по справедливой стоимости на непостоянной основе. Как правило, активы отражаются по справедливой стоимости на непостоянной основе в результате обесценения. Признанные убытки по активам, оцениваемым по справедливой стоимости на непостоянной основе, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, представлены ниже:

	Убыток за год, закончившийся 31 декабря	
	2012	2011
Основные средства	\$ 272,960	\$ 19,015
Лицензии	82,885	-
Права на использование радиочастот	76,641	-
Номерная емкость	36,145	-
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы	50,241	-
Гудвил	108,544	-
Итого	\$ 627,416	\$ 19,015

За год, закончившийся 31 декабря 2012, Группа признала убыток от обесценения долгосрочных активов в Узбекистане (см. Прим. 4). По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость обесцененных основных средств, прочих нематериальных активов, лицензий и гудвила составляла 256.2 млн. долл. США, 51.3 млн. долл. США, ноль долл. США и ноль долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2011 года справедливая стоимость обесцененных основных средств составляла ноль долл. США.

Группа определила справедливую стоимость долгосрочных активов на базе оценочной модели с использованием подхода взвешивания по вероятностям наступления различных исходов, и нерыночных допущений (Уровень 3 иерархии, установленной ОПБУ США). При расчете будущих денежных потоков для оценки справедливой стоимости долгосрочных активов Группа использовала прогнозы телекоммуникационного рынка Узбекистана и позиции «Уздунробиты» на данном рынке. Прогнозы были основаны на всей доступной внутренней и внешней информации, включая прогнозы роста и оценки отраслевых экспертов.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и начисленных расходов примерно совпадает с их справедливой стоимостью по причине относительно коротких сроков погашения данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности оценивается с использованием данных Уровня 2 на основе котировок соответствующих инструментов. Если котировки отсутствуют, справедливая стоимость оценивается с использованием дисконтированных денежных потоков и рыночных ожиданий в отношении процентных ставок, кредитного риска и договорных условий долговых инструментов. По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость и справедливая стоимость долгосрочной задолженности, включая краткосрочную часть, составляли 7,634.9 млн. долл. США и 7,828.5 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2011 года балансовая стоимость и справедливая стоимость долгосрочной задолженности, включая краткосрочную часть, составляли 8,702.9 млн. долл. США и 8,737.3 млн. долл. США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

22. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Начисленные обязательства по полученным услугам	\$ 327,994	\$ 308,457
Начисленные налоги	215,514	156,451
Начисленная задолженность по заработной плате и оплате отпусков	228,100	90,498
Проценты по кредитам и займам к уплате	52,076	90,125
Начисленные обязательства по отчислениям в социальные фонды	13,842	8,339
Итого начисленные обязательства	\$ 837,526	\$ 653,870

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, налог на прибыль представлен следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2012	2011	2010
Прибыль до уплаты налога на прибыль			
Россия	\$ 2,297,663	\$ 1,807,154	\$ 1,817,583
Прочие юрисдикции	(677,876)	292,198	248,048
Итого прибыль до уплаты налога на прибыль	\$ 1,619,787	\$ 2,099,352	\$ 2,065,631
Расход по текущему налогу на прибыль			
Россия	\$ 449,079	\$ 448,729	\$ 456,424
Прочие юрисдикции	74,040	71,343	106,212
Итого расход по текущему налогу на прибыль	\$ 523,119	\$ 520,072	\$ 562,636
Отложенный налог на прибыль			
Россия	\$ 67,370	\$ 1,606	\$ (35,529)
Прочие юрисдикции	(9,162)	9,942	(9,919)
Итого отложенный налог на прибыль	\$ 58,208	\$ 11,548	\$ (45,448)
Итого налог на прибыль	\$ 581,327	\$ 531,620	\$ 517,188

Ставка налога на прибыль, действующая в 2012 году, в странах, в которых расположены предприятия Группы, составляла: в России, Армении – 20.0%, Узбекистане – 3.4%. В 2012, 2011 и 2010 годы налоговая ставка в Украине составляла 21%, 23% и 25% соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010:

	2012	2011	2010
Установленная ставка налога на прибыль за год	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Резерв по претензиям в Узбекистане (Прим. 4)	10.6	-	-
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	3.4	2.8	3.5
Резерв по налогу на прибыль	(0.9)	(0.2)	0.1
Урегулирования с налоговыми органами	0.7	(0.5)	(1.0)
Распределение прибыли дочерних предприятий	2.4	2.9	0.7
Эффект от изменения налоговой ставки в Украине	0.3	0.8	0.7
Использование накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	(0.4)	-	-
Обесценение долгосрочных активов	-	-	1.3
Прочее	(0.2)	(0.5)	(0.3)
Эффективная ставка налога на прибыль	35.9%	25.3%	25.0%

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов временные различия между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Активы/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:		
Отложенные налоговые активы		
Амортизации основных средств	\$ 97,071	\$ 140,371
Отложенных платежей за подключение	37,626	26,063
Авансов, полученных от абонентов	308	16,755
Начисленных расходов по услугам	158,866	118,103
Резерва под товарно-материальные запасы	22,490	13,650
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	220,235	203,313
Обесценения долгосрочных активов	35,134	2,415
Прочее	34,849	29,352
Оценочный резерв	(163,100)	(163,075)
Итого отложенные налоговые активы	\$ 443,479	\$ 386,947
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	\$ (25,879)	\$ (35,377)
Амортизации основных средств	(239,469)	(143,891)
Абонентской базы	(37,291)	(40,738)
Прочих нематериальных активов	(55,803)	(42,450)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(17,078)	(20,975)
Возможных выплат от/в пользу дочерних/зависимых предприятий Группы	(112,054)	(88,596)
Прочее	(4,832)	(31)
Итого отложенные налоговые обязательства	\$ (492,406)	\$ (372,058)
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	\$ (48,927)	\$ 14,889
Чистые отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	\$ 230,376	\$ 189,622
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	\$ 71,986	\$ 62,102
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	\$ (351,289)	\$ (236,835)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Существенные балансы Группы по убыткам по налогу на прибыль, подлежащим переносу в последующие периоды, и соответствующим убыткам от основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

Юрисдикция:	Период переноса	2012		2011	
		Убыток от основной деятельности	Налоговые убытки	Убыток от основной деятельности	Налоговые убытки
Люксембург (MGTS Finance S.A.) не ограничен		\$ 429,774	124,764	\$ 431,461	125,124
Россия («КОМСТАР-ОТС», «РТК» и прочее)	2013-2021	477,357	95,471	390,945	78,189
Итого		\$ 907,131	220,235	\$ 822,406	203,313

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:

	2012	2011
Продажа финансовых вложений в «Связьинвест»	\$ 68,768	\$ 66,596
Операционный убыток в Люксембурге (MGTS Finance S.A.)	94,332	94,692
Прочее	-	1,787
Итого	\$ 163,100	\$ 163,075

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 54.4 млн. долл. США и 52.5 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 1,133.3 млн. долл. США и 1,088.2 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 2012 и 2011 годов Группа не признала отложенных налоговых обязательств по нераспределенной прибыли «Уздунробиты», поскольку Группа планировала постоянно реинвестировать прибыль в это предприятие. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года сумма нераспределенной прибыли «Уздунробиты» в соответствии с местными законодательством и правилами бухгалтерского учета составляла (29.7) млн. долл. США и 647.8 млн. долл. США соответственно (неаудировано), а соответствующее непризнанное отложенное налоговое обязательство по данной прибыли составляло ноль долл. США и 117.0 млн. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов Группа включила в состав налога на прибыль к уплате начисленные неопределенные налоговые позиции на общую сумму 10.6 млн. долл. США, 16.3 млн. долл. США и 14.0 млн. долл. США соответственно.

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

	2012	2011	2010
Сальдо на начало года	\$ 16,338	\$ 13,993	\$ 10,607
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	-	9,149	14,590
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	2,166	2,647	1,504
Увеличение по налоговым позициям приобретенных предприятий	326	5,129	7,587
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(7,119)	(5,213)	(2,141)
Урегулирование с налоговыми органами	(1,960)	(8,323)	(18,109)
Эффект от пересчета валют	825	(1,044)	(45)
Сальдо на конец года	\$ 10,576	\$ 16,338	\$ 13,993

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Начисленные пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям как элемент расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили сторнирование в размере 1.2 млн. долл. США, расход в размере 0.1 млн. долл. США, и расход в размере 3.3 млн. долл. США соответственно и были включены в консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе в составе расходов по налогу на прибыль. Начисленные пени и штрафы были включены в консолидированный отчет о финансовом положении в составе налога на прибыль к уплате и составили 4.9 млн. долл. США и 6.1 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением и контролем с Группой, а также зависимые компании.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Дебиторская задолженность:		
«МТС-Банк», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 4,498	\$ 672
«Энвижн Груп», дочернее предприятие АФК «Система»	4,111	2,736
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	379	359
Прочие связанные стороны	2,077	721
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	\$ 11,065	\$ 4,488
Кредиторская задолженность:		
«Энвижн Груп», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 40,499	\$ 37,652
«МТС-Банк», дочернее предприятие АФК «Система»	11,980	15
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	10,001	11,986
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	5,854	5,063
Прочие связанные стороны	8,646	2,266
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	\$ 76,980	\$ 56,982

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Основная деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2012	2011	2010
Выручка от связанных сторон:			
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга)	\$ 6,716	\$ 6,520	\$ 2,589
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги фиксированной связи)	\$ 3,303	\$ 4,218	\$ 3,577
«МТС-Банк», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги мобильной связи)	2,822	657	912
«Связьинвест» (межсетевое соединение, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи и прочее)	\$ -	\$ -	\$ 33,869
«Скай Линк» (межсетевое соединение и прочее)	-	-	7,395
Прочие связанные стороны	2,980	2,086	3,915
Итого выручка от связанных сторон	\$ 15,821	\$ 13,481	\$ 52,257
Операционные расходы по операциям со связанными сторонами:			
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	\$ 61,187	\$ 81,905	\$ 76,158
«Энвижн Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (ИТ консалтинг)	35,866	48,023	56,610
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое соединение)	13,633	10,516	5,539
AV Safety, зависимое предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	11,077	10,075	9,267
«Элавиус», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	11,285	-	-
«Медиапланинг», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	-	1,005	59,171
«Связьинвест» (межсетевое соединение и прочее)	-	-	29,210
«Система-Инвенчур» (консультационные услуги в отношении продажи акций «Связьинвест» (Прим. 15))	-	-	11,262
«Сити-Галс» (аренда, ремонт, техническое обслуживание и уборка помещений)	-	-	9,542
Прочие связанные стороны	15,241	10,792	15,584
Итого операционные расходы по операциям со связанными сторонами	\$ 148,289	\$ 162,316	\$ 272,343

В сентябре 2012 года ОАО «РТИ», дочернее предприятие АФК «Система», приобрело «Энвижн Груп», поставщика услуг в области информационных технологий. Несколько компаний группы «Ситроникс» (дочерних предприятий АФК «Система») вошли в состав «Энвижн Груп».

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% акций «Система-Инвенчур» (Прим. 3).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010, «Скай Линк», «Система-Галс», «Сити 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 прекратили быть связанными сторонами, раскрывается в составе операций со связанными сторонами.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Инвестиционные и финансовые сделки

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, Группа осуществляла определенные вложения и предоставляла займы связанным сторонам. Соответствующие остатки по счетам представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Займы выданные, векселя и финансовые вложения в акции связанных сторон:		
Прочие финансовые вложения (Прим. 16)		
АФК «Система»	\$ 20,362	\$ 19,209
«МТС-Банк», дочернее предприятие АФК «Система»	69,141	-
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	\$ 89,503	\$ 19,209
Финансовые вложения в акции (Прим. 16)		
«МТС-Банк», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 5,226	\$ 4,930
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	3,840	3,622
Прочая дебиторская задолженность	1,002	946
Итого финансовые вложения в акции связанных сторон	\$ 10,068	\$ 9,498

Открытое акционерное общество «МТС-Банк» («МТС-Банк») – Группа заключила ряд кредитных соглашений, и также у Группы открыты несколько банковских счетов в «МТС-Банке», дочернем предприятии АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года сумма средств Группы, размещенных в «МТС-Банке» на текущих счетах, составила 268.7 млн. долл. США и 311.5 млн. долл. США соответственно. Суммы процентов, начисленные по выданным займам, депозитам и денежным средствам на текущих счетах за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, составили 5.5 млн. долл. США, 14.9 млн. долл. США и 19.7 млн. долл. США соответственно. Они включены в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Процентные расходы по средствам, привлеченным от «МТС-Банка», за год, закончившийся 31 декабря 2012, составили 11.8 млн. долл. США и были включены в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

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» (Прим. 16). Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов суммы к получению в размере 20.4 млн. долл. США и 19.2 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 2012 и 2011 годов Группа осуществила несколько финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых предприятий АФК «Система» в размере 10.1 млн. долл. США и 9.5 млн. долл. США соответственно, которые были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Основные финансовые вложения осуществлены в следующие дочерние предприятия АФК «Система»: «МТС-Банк» – 1.8% и «Система Масс-Медиа» – 3.14%.

«Ситроникс» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, Группа приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплат на сумму около 26.5 млн. долл. США, 79.5 млн. долл. США и 29.9 млн. долл. США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

«Энвижн Груп» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, Группа приобрела у «Энвижн Груп», дочернего предприятия АФК «Система», телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговые системы (FORIS) на сумму около 413.9 млн. долл. США, 503.2 млн. долл. США и 272.6 млн. долл. США соответственно и понесла расходы в размере 35.9 млн. долл. США, 48.0 млн. долл. США и 56.6 млн. долл. США соответственно по договору оказания консультационных услуг в области ИТ.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов авансы, выданные «Энвижн Груп», дочернему предприятию АФК «Система», составили 42.9 млн. долл. США и 57.6 млн. долл. США соответственно. Данные суммы были включены в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении в состав основных средств и нематериальных активов.

25. 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 1,988,919,177 и 1,988,916,837 находились в обращении на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов общее количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составляло 77,494,385 и 77,496,725 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. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа выкупила 33,997,667 АДА.

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

	31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Чистая прибыль, относящаяся к Группе	\$ 1,007,284	\$ 1,443,944	\$ 1,380,631
Движения в капитале Группы за счет изменения в долях владения дочерними компаниями			
Уменьшение капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в «КОМСТАР-ОТС»	-	(41,377)	(115,350)
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 капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в МГТС	-	(272,840)	-
Уменьшение собственного капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в «ТС-Ритейл»	-	-	(15,932)
Увеличение собственного капитала в связи с приобретением МГТС собственных акций	1,203	-	-
Уменьшение собственного капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в других дочерних предприятиях	-	(738)	(10,302)
Чистое изменение капитала	1,203	126,090	(141,584)
Чистая прибыль, относящаяся к Группе, и увеличение в капитале Группы за счет изменения в долях владения дочерними компаниями	\$ 1,008,487	\$ 1,570,034	\$ 1,239,047

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Накопленный прочий совокупный доход – В таблице ниже представлен остаток накопленного прочего совокупного дохода за вычетом налогов⁽¹⁾ за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010:

	Эффект от пересчета валют	Нереализованная прибыль/ (убыток) по операциям с производными финансовыми инструментами	Непризнанный актуарный убыток	Накопленный прочий совокупный доход/ (расход)
Остаток на 1 января 2010 года	\$ (714,394)	(40,293)	6,265	(748,422)
Признано в составе прочего совокупного дохода	(45,257)	25,428	(3,706)	(23,535)
Остаток на 31 декабря 2010 года	(759,651)	(14,865)	2,559	(771,957)
Признано в составе прочего совокупного дохода	(137,290)	7,364	5,940	(123,986)
Приобретение долей неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	(68,049)	-	-	(68,049)
Остаток на 31 декабря 2011 года	(964,990)	(7,501)	8,499	(963,992)
Признано в составе прочего совокупного дохода	30,048	8,212	(4,628)	33,632
Приобретение долей неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	596	-	-	596
Остаток на 31 декабря 2012 года	\$ (934,346)	711	3,871	(929,764)

⁽¹⁾ Суммы налогов по статьям прочего совокупного дохода/(расхода) незначительны и поэтому не отражены отдельно.

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 2012, 2011 и 2010, чистая прибыль ОАО «МТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 42,949 млн. руб. (1,381.3 млн. долл. США), 52,855 млн. руб. (1,798.6 млн. долл. США) и 27,429 млн. руб. (903.2 млн. долл. США) соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010:

	2012	2011	2010
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 34,364 долл. США, 40,006 долл. США и 35,063 долл. США соответственно)	\$ 916,310	\$ 1,066,753	\$ 991,211
Дивиденды на 1 АДА, долл. США ⁽¹⁾	0.89	1.03	0.99
Дивиденды на 1 акцию, долл. США	0.443	0.516	0.497

⁽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 2012 и 2011 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 0.1 млн. долл. США и 0.2 млн. долл. США соответственно.

Привилегированные акции МГТС – У МГТС, дочернего предприятия МТС, было 15,574,492 и 15,965,850 привилегированных акций в обращении по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно. В июне 2012 года общее собрание акционеров МГТС утвердило реорганизацию МГТС в форме выделения МГТС-Н, вновь учрежденного 100% дочернего предприятия, и слияния «МТС-П», дочернего предприятия МТС, и ОТС-МГТС с МГТС. В сентябре Группа завершила выкуп акций МГТС, связанный с данной реорганизацией. В общей сложности Группа выкупила 82,891 обыкновенную и 391,358 привилегированных акций МГТС за 260.8 млн. руб. (примерно 8.3 млн. долл. США).

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 июне 2012 года ежегодное общее собрание акционеров МГТС приняло решение не выплачивать дивиденды по привилегированным акциям за 2011 год. Таким образом, держатели привилегированных акций получили право голоса.

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. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 2.1 млн. долл. США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

26. ДОЛИ НЕКОТРОЛИРУЮЩИХ 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 в опционное соглашение «на продажу и на покупку» были внесены изменения. В соответствии с обновленным опционным соглашением, цена опциона на остальные 20% акций будет определена независимым инвестиционным банком с максимальным лимитом в размере 200 млн. евро. Опцион «на продажу» может быть исполнен, начиная со следующего рабочего дня после даты погашения всех обязательств по кредитному соглашению до 31 декабря 2016 года (Прим. 16). Опцион «на покупку» может 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 75.7 млн. долл. США и 80.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответственно. Справедливая стоимость была определена на основании нерыночных допущений (Уровень 3 иерархии, установленной ОПБУ США).

27. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, представлены следующим образом:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	\$ 1,321,591	\$ 1,230,564	\$ 1,174,482
Арендная плата	435,517	389,142	338,301
Общехозяйственные и административные расходы	261,480	277,863	251,097
Техническое обслуживание и ремонт	209,304	202,206	180,810
Налоги, отличные от налога на прибыль	207,017	171,778	144,322
Расходы на выставление счетов и обработку данных	58,889	62,508	75,960
Расходы на консультационные услуги	48,361	58,409	61,431
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов	25,970	30,160	27,825
Страхование	5,849	6,533	7,456
Расходы, связанные с приобретением компаний	6,092	7,089	12,737
Итого	\$ <u>2,580,070</u>	\$ <u>2,436,252</u>	\$ <u>2,274,421</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для осуществления эффективного управления операциями фиксированной и мобильной связи в рамках интегрированного бизнеса менеджмент Группы выделяет по географическому признаку три отчётных сегмента: Россия, Украина и Узбекистан.

В России и Украине Группа предоставляет широкий спектр услуг мобильной и фиксированной связи, включая радиопередачу, передачу данных с использованием широкополосного доступа, услуги платного кабельного телевидения и другие. В Узбекистане Группа предоставляла услуги мобильной связи (Прим. 4).

Категория «Прочие» не является ни операционным, ни отчетным сегментом. Эта категория включает результаты деятельности ряда прочих операционных сегментов, которые не удовлетворяют количественному критерию для целей отдельного раскрытия в финансовой отчетности, например, Армения, Туркменистан и корпоративный центр.

Прочие нераспределяемые расходы, например, процентные (доходы)/расходы, обесценение и курсовые разницы представлены для целей сверки показателей по сегментам в отношении операционной прибыли с консолидированной прибылью Группы до налогообложения и вычета долей неконтролирующих акционеров Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010.

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

С 1 января 2012 года руководство «Комстар-Украина» было переведено из России в Украину для управления операциями фиксированной и мобильной связи в рамках интегрированной деятельности в Украине. Представление информации по сегментам было ретроспективно пересчитано для отражения изменений внутренней организационной структуры.

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Выручка от внешних клиентов:			
Россия	\$ 10,832,400	\$ 10,592,359	\$ 9,381,845
Украина	1,160,155	1,104,488	1,056,591
Узбекистан	270,743	439,277	446,530
Прочее	172,357	182,564	408,270
Итого выручка от внешних клиентов:	\$ 12,435,655	\$ 12,318,688	\$ 11,293,236
Включая выручку от предоставления услуг мобильной связи	10,641,327	10,487,988	9,606,354
Включая выручку от предоставления услуг фиксированной связи	1,794,328	1,830,700	1,686,882
Выручка от операций между сегментами:			
Россия	\$ 37,973	\$ 34,968	\$ 27,136
Украина	50,788	43,020	22,191
Узбекистан	3,766	1,712	1,440
Прочее	32,560	19,477	8,132
Итого выручка от операций между сегментами:	\$ 125,087	\$ 99,177	\$ 58,899

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Обесценение гудвила, долгосрочных активов и антимонопольные претензии:			
Узбекистан	\$ 1,029,160	-	-
Прочее	-	-	\$ 137,823
Итого обесценение гудвила, долгосрочных активов и антимонопольные претензии (Прим. 4, 5):	\$ 1,029,160	\$ -	\$ 137,823
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия	\$ 1,810,502	\$ 1,750,395	\$ 1,417,506
Украина	307,939	346,336	355,375
Узбекистан	88,671	155,086	118,076
Прочее	67,758	83,387	109,539
Итого амортизация	\$ 2,274,870	\$ 2,335,204	\$ 2,000,496
Операционная прибыль/(убыток):			
Россия	\$ 2,945,628	\$ 2,776,030	\$ 2,674,786
Украина	307,622	202,001	143,304
Узбекистан	(1,009,930)	76,305	130,672
Прочее	(243,641)	(244,877)	(215,492)
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	(3,618)	(574)	1,289
Итого операционная прибыль	\$ 1,996,061	\$ 2,808,885	\$ 2,734,559
Операционная прибыль	\$ 1,996,061	\$ 2,808,885	\$ 2,734,559
Курсовые разницы	(102,786)	158,066	(20,238)
Процентные доходы	(84,359)	(62,559)	(84,396)
Процентные расходы	568,184	656,898	777,287
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(27,929)	(49,443)	(70,649)
Прочие расходы	23,164	6,571	66,924
Прибыль до налогообложения и вычета доли неконтролирующих акционеров	\$ 1,619,787	\$ 2,099,352	\$ 2,065,631
		2012	2011
Поступления долгосрочных активов			
Россия		\$ 2,503,079	\$ 2,330,163
Украина		156,891	140,354
Узбекистан		60,921	138,534
Прочее		45,371	108,606
Итого поступления долгосрочных активов		\$ 2,766,262	\$ 2,717,657
Долгосрочные активы ⁽¹⁾			
Россия		\$ 9,921,503	\$ 8,615,865
Украина		757,074	925,794
Узбекистан		307,472	950,200
Прочее		380,383	430,652
Итого долгосрочные активы		\$ 11,366,432	\$ 10,922,511
Итого активы			
Россия		\$ 12,891,829	\$ 12,416,388
Украина		1,253,091	1,257,135
Узбекистан		369,452	1,140,878
Прочее		465,476	512,735
Итого активы		\$ 14,979,848	\$ 15,327,136

(1) Долгосрочные активы включают в себя основные средства, лицензии, гудвил и прочие нематериальные активы.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, включая связанные с ними затраты, на сумму около 1,104.5 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 продукции iPhone. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа закупила 40.6% количества, установленного соглашением. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, сумма, выплаченная за телефонные аппараты, приобретенные согласно соглашению, составила 81.8 млн. долл. США, 140.8 млн. долл. США и 79.4 млн. долл. США соответственно. Срок действия соглашения истек 30 сентября 2012 года.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2061 года. Расходы по операционной аренде по данным договорам на сумму 435.5 млн. долл. США, 389.1 млн. долл. США и 338.3 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, соответственно, включены в состав операционных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Расходы по аренде по договорам операционной аренды на сумму 235.7 млн. долл. США, 232.0 млн. долл. США и 182.4 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 соответственно, включены в состав себестоимости услуг в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Будущие минимальные платежи по данным договорам аренды за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2017 года, и в последующие годы составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря		
2013	\$	165,076
2014		29,144
2015		12,870
2016		7,805
2017		4,645
Последующие годы		<u>58,245</u>
Итого	\$	<u>277,785</u>

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 небольшое 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 2012 года налоговые декларации ОАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами. В настоящее время налоговые проверки за годы, закончившиеся с 31 декабря 2009 по 31 декабря 2011, проводятся в ОАО «МТС» и некоторых из его российских дочерних предприятий.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В декабре 2010 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки ОАО «МТС» за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2008. По результатам проверки налоговые органы доначислили 353.9 млн. руб. (11.7 млн. долл. США на 31 декабря 2012 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, до 173.9 млн. руб. (5.7 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 года). Группа подала жалобу в Арбитражный суд г. Москвы на сумму 84.2 млн. руб. (2.8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 года) из оставшейся суммы в размере 180.0 млн. руб. (5.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 года). Судебное слушание назначено на 5 апреля 2013 года.

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 предъявить Группе дополнительные требования по уплате таможенных сборов. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 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 предъявить дополнительные требования по уплате налогов. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 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 2012 и 2011 годов начисленные резервы составляли 25.8 млн. долл. США и 7.1 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 10.6 млн. долл. США и 16.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответственно. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, что может привести к существенным последствиям.

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 (1) построить определенное количество базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, (2) начать предоставление услуг на территории Российской Федерации до определенной даты и (3) построить определенное количество базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого годов с даты предоставления лицензии. По мнению руководства, на 31 декабря 2012 года Группа выполняет все указанные выше условия.

Лицензия LTE – В июле 2012 года Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций предоставила МТС лицензию и частоты для оказания телекоммуникационных услуг стандарта LTE в России. По условиям лицензии LTE Группа обязана полностью развернуть сети LTE в течение семи лет с 1 января 2013 года и оказывать услуги стандарта LTE во всех населенных пунктах России, в которых проживает более 50,000 человек, к 2019 году. Кроме того, Группа обязана ежегодно инвестировать не менее 15 млрд. руб. (493.9 млн. долл. США по обменному курсу на 31 декабря 2012 года) во внедрение стандарта LTE до полного развертывания сети.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

«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 предпринял каких-либо действий в течение срока, установленного для подачи апелляции. 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 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 годовом консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006. Также в связи с обесценением соответствующего актива было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долл. США и отражен соответствующий внереализационный расход в финансовой отчетности Группы.

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, Группа отразила дополнительный убыток в сумме 7.2 млн. долл. США, 3.2 млн. долл. США и 40.8 млн. долл. США в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, 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 Апелляционный суд наложил определенные условия на подачу такой апелляции. MTS Finance добивалась отмены данных условий, однако Высший суд Англии оставил в силе решение Апелляционного суда.

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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, ОАО «МТС» обратилось в английский суд, который вынес решение, санкционирующее совершение данных выплат ОАО «МТС» от имени MTS Finance («Прямые выплаты»). Прямые выплаты доверительным собственником 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 ОАО «МТС» и MTS Finance («Внутригрупповое кредитное соглашение») по проведению платежей через MTS Finance. Однако, в силу того, что в отношении MTS Finance применялось решение суда, предусматривающее ограничение в возможности использовать свои активы, MTS Finance не могла переводить средства доверительному собственнику для последующего распределения, а ОАО «МТС» имело обязательства перед держателями облигаций в качестве гаранта в соответствии с условиями выпуска, ОАО «МТС» произвело выплаты держателям облигаций на основании решения английского суда.

В связи с обязательствами по Внутригрупповому кредитному соглашению ОАО «МТС» и MTS Finance договорились передать на рассмотрение в арбитражный суд вопрос о том, существует ли по-прежнему обязательство по дальнейшим выплатам в пользу MTS Finance в связи с Прямой выплатой. 9 февраля 2012 года ОАО «МТС» получило заявление о рассмотрении дела в арбитраже от MTS Finance. Слушание состоялось в конце января 2013 года. Ожидается, что решение будет вынесено до июля 2013 года. Решение позволит уточнить права сторон по Внутригрупповому кредитному соглашению. ОАО «МТС» отрицало, что какие-либо дальнейшие выплаты подлежат осуществлению по Внутригрупповому кредитному соглашению. Судебное разбирательство проходило в соответствии с правилами Лондонского международного третейского суда.

Кроме того, три компании, зарегистрированные на острове Мэн и аффилированные с Группой («Компании KFG»), выступают ответчиками по искам, поданным «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 проигрют эти судебные разбирательства, 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 Holdings»), CP-Crédit Privé SA и Fellowes International Holdings Limited за незаконное посягательство и захват «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 (1) доли владения Altimo Holding в нидерландском дочернем предприятии Altimo Coöperatief U.A., и (2) 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В ходе отдельного судебного разбирательства, инициированного компанией Kyrgyzstan Mobitel Investment Company Limited («КМИС») 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 КМИС, которая выступала 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 КМИС, и не предприняли других действий по передаче акций. Данное нарушение произошло до даты приобретения Компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что КМИС 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).

В марте 2013 года компания Nomihold получила от Английского коммерческого суда предварительное разрешение на рассмотрение иска к МТС, не относящегося к юрисдикции данного суда. Nomihold утверждает, что МТС должна возместить ей ущерб от ряда правонарушений, частично связанных с недавним разбирательством в международном арбитражном суде, сформированном в соответствии с правилами Лондонского международного третейского суда, между Nomihold и MTS Finance в общем размере более 215 млн. долл. США. МТС отрицает наличие каких-либо правонарушений и считает иски, предъявленные Nomihold, необоснованными и не принимаемыми английскими судами. МТС рассматривает свое правовое положение.

Судебное разбирательство в Украине – В августе 2012 года Группе был предъявлен иск компанией ООО «МТС», расположенной в Украине, относительно отмены международной регистрации 4 торговых марок Группы на территории Украины. В настоящее время иск рассматривается Хозяйственным судом г. Киева. Суд приостановил рассмотрение дела для проведения правовой экспертизы. Руководство Группы не может обоснованно оценить риск негативных последствий.

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение 25.095% доли в ОАО «МТС-Банк» – 3 апреля 2013 года после отчетной даты Группа завершила приобретение 25.095% пакета акций ОАО «МТС-Банк» посредством выкупа акций ОАО «МТС-Банк» в рамках дополнительного выпуска акций на сумму 5.09 млрд. руб. (163.5 млн. долл. США по состоянию на 3 апреля 2013 года). В результате сделки фактическая доля владения Группы в ОАО «МТС-Банк» с учетом того, что на момент сделки ОАО «МТС» владела 1.66% долей в ОАО «МТС-Банк» через свою дочернюю компанию МГТС, достигла 26.75%.

Эмиссия биржевых облигаций – 3 апреля 2013 года после отчетной даты Группа разместила биржевые облигации, номинированные в рублях, общей номинальной стоимостью в 10 млрд. руб. (321.4 млн. долл. США по состоянию на 3 апреля 2013 года) на Московской Бирже. Срок погашения облигаций составляет 10 лет со дня размещения, купонные платежи по облигациям осуществляются 2 раза в год, годовая купонная ставка составляет 8.25%. Согласно условиям эмиссии держатели облигаций получают право требования досрочного погашения облигаций через 5 лет со дня их размещения.

Бител – В апреле 2013 года стоимость активов, на которые был наложен арест специальным судебным постановлением в отношении (1) доли владения Altimo Holding в нидерландском дочернем предприятии Altimo Coöperatief U.A. и (2) обыкновенных акций ОАО «Вымпелком», была увеличена с 500 млн. долл. США (Прим.29) до 900 млн. долл. США по решению суда острова Мэн.