

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»

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

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

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

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

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

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

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



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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Совокупный (расход)/ доход, относимый на собственный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доли неконтро- лирующих акционеров, не подлежащие выкупу	Итого собственный капитал	Доли неконтро- лирующих акционеров, подлежащие выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
		\$		\$							
Сальдо на 1 января 2007 года	1,993,326,138	50,558	(15,922,128)	(114,778)	1,148,074	76,515	3,578,787	4,739,156	1,231,058	5,970,214	-
Совокупный доход:											
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	2,087,416	2,087,416	127,869	2,215,285	4,539
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США, за вычетом налога на прибыль в размере 14,513 тыс. долл. США	-	-	-	-	(214)	360,263	-	360,049	90,621	450,670	-
Эффект от изменения функциональной валюты	-	-	-	-	-	358,997	-	358,997	-	358,997	-
Изменение справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 352 тыс. долл. США (Прим. 21)	-	-	-	-	-	(1,114)	-	(1,114)	-	(1,114)	-
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 27)	-	-	-	-	-	(4,781)	-	(4,781)	(4,308)	(9,089)	-
Итого совокупный доход								2,800,567	214,182	3,014,749	
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	(742,475)	(742,475)	(35,993)	(778,468)	-
Исполнение опционов МТС на акции (Прим. 24)	-	-	848,126	869	5,188	-	-	6,057	-	6,057	-
Исполнение опциона «Комстар-ОТС» на покупку (Прим. 21)	-	-	-	-	(1,756)	(4,169)	72,833	66,908	478,774	545,682	-
Приобретение «К-Телеком», за вычетом налога на прибыль (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	(76,069)	(76,069)	-	(76,069)	85,232
Начисленные вознаграждения (Прим. 24)	-	-	-	-	2,486	-	-	2,486	(309)	2,177	-
Выкуп обыкновенных акций МТС (Прим. 26)	-	-	(17,402,835)	(254,443)	-	-	-	(254,443)	-	(254,443)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	1,450	-	-	1,450	(63,071)	(61,621)	-
Распределение средств в пользу контролирующего акционера «Стрим-ТВ»	-	-	-	-	(8,473)	-	-	(8,473)	(7,635)	(16,108)	-
Эффект применения Пояснения № 48	-	-	-	-	-	-	(9,683)	(9,683)	(2,929)	(12,612)	-
Сальдо на 31 декабря 2007 года	1,993,326,138	50,558	(32,476,837)	(368,352)	1,146,755	785,711	4,910,809	6,525,481	1,814,077	8,339,558	89,771
Совокупный доход/(расход):											
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	2,000,119	2,000,119	177,261	2,177,380	9,798
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США	-	-	-	-	-	(1,233,846)	-	(1,233,846)	(303,866)	(1,537,712)	-
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 3,826 тыс. долл. США (Прим. 21)	-	-	-	-	-	(16,359)	-	(16,359)	-	(16,359)	-
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 27)	-	-	-	-	-	536	-	536	1,085	1,621	-
Итого совокупный доход/(расход)								750,450	(125,520)	624,930	

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Совокупный (расход)/ доход, относимый на собственный капитал		Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доли неконтро- лирующих акционеров, не подлежащие выкупу		Доли неконтро- лирующих акционеров, подлежащие выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма		свойственный капитал	Итого собственный капитал			подлежащие выкупу	Итого собственный капитал	
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	(1,221,893)	(1,221,893)	(38,196)	(1,260,089)	-	-
Исполнение опционов МТС на акции (Прим. 24)	-	-	1,397,256	1,432	7,751	-	-	9,183	-	9,183	-	-
Исполнение опциона «Комстар-ОТС» на продажу (Прим. 21)	-	-	-	-	(9,358)	12,694	-	3,336	(274,472)	(271,136)	-	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 24)	-	-	-	-	3,489	-	-	3,489	-	3,489	-	-
Выкуп обыкновенных акций МТС (Прим. 26)	-	-	(77,193,757)	(1,059,833)	-	-	-	(1,059,833)	-	(1,059,833)	-	-
Реорганизация «Комстар-Директ» (Прим. 3)	-	-	-	-	(6,539)	-	-	(6,539)	(20,283)	(26,822)	-	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(2,730)	(2,730)	-	(2,730)	2,730	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «Дагтелеком»	-	-	-	-	-	-	(43,449)	(43,449)	-	(43,449)	43,449	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,352)	(6,352)	-	-
Денежные средства, уплаченные «Комстар-ОТС» за приобретение «Стрим-ТВ»	-	-	-	-	(51,577)	-	-	(51,577)	(35,265)	(86,842)	-	-
Сальдо на 31 декабря 2008 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(108,273,338)	\$ (1,426,753)	\$ 1,090,521	\$ (451,264)	\$ 5,642,856	\$ 4,905,918	\$ 1,313,989	\$ 6,219,907	\$ 145,748	
Совокупный доход/(расход):												
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	-	-	-	-	1,004,479	1,004,479	(18,063)	986,416	4,359	-
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США, за вычетом налога на прибыль в размере 7,910 тыс. долл. США	-	-	-	-	-	(197,429)	-	(197,429)	(30,240)	(227,669)	(4,399)	-
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль в размере 5,895 тыс. долл. США (Прим. 21)	-	-	-	-	-	(23,579)	-	(23,579)	-	(23,579)	-	-
Непризнанные актуарные убытки, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 27)	-	-	-	-	-	1,003	-	1,003	1,808	2,811	-	-
Итого совокупный доход/(расход)							784,474	(46,495)	737,979			
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	(1,221,381)	(1,221,381)	(1,005)	(1,222,386)	-	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 24)	-	-	-	-	1,173	-	-	1,173	-	1,173	-	-
Приобретение «Комстар-ОТС»	-	-	-	-	(1,079,559)	-	(242,699)	(1,322,258)	-	(1,322,258)	-	-
Переход права собственности на «Стрим-ТВ» (Прим. 3)	-	-	-	-	(1,616)	43	-	(1,573)	(1,470)	(3,043)	-	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	7,495	7,495	-	7,495	(7,495)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,503)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	31,816,462	371,827	(10,519)	(83,298)	(54,908)	223,102	(238,900)	(15,798)	(43,449)	-
Сальдо на 31 декабря 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(76,456,876)	\$ (1,054,926)	\$ -	\$ (754,524)	\$ 5,135,842	\$ 3,376,950	\$ 1,026,119	\$ 4,403,069	\$ 82,261	

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2009 года	2008 года (скорректи- ровано – см. Прим. 2)	2007 года (скорректи- ровано – см. Прим. 2)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации опционов на акции	-	9,183	6,057
Выплаты денежных средств за приобретение «Комстар-ОТС», «Стрим-ТВ» и долей неконтролирующих акционеров (Прим. 3)	(1,333,418)	(109,442)	-
Выкуп акций «Комстар-ОТС» (Прим. 3)	-	(100,000)	(32)
Выбытие акций «Комстар-ОТС» (Прим. 3)	-	-	322,237
Взносы СММ, связанной стороны	-	4,439	-
Поступления от выпуска облигаций	1,003,226	986,004	-
Выкуп обыкновенных акций	-	(1,059,833)	(254,443)
Погашение облигаций	(9,182)	(565,074)	-
Расходы на привлечение заемных средств	(105,137)	(6,693)	(1,863)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(15,592)	(14,785)	(22,146)
Выплата дивидендов	(1,261,728)	(1,144,719)	(794,311)
Привлечение заемных средств	3,598,100	894,803	1,362,695
Погашение основной суммы кредитов и займов	(1,728,544)	(572,425)	(876,263)
Чистые поступления/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	147,725	(1,678,542)	(258,069)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквивалентов	42,015	(342,338)	112,717
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	1,401,162	301,085	458,700
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,121,669	820,584	361,884
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 2,522,831	\$ 1,121,669	\$ 820,584
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	\$ 432,066	\$ 1,035,095	\$ 937,448
Уплаченные проценты	510,784	285,212	265,054
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Безвозмездно полученные основные средства	\$ 3,213	\$ 3,194	\$ 6,299
Здание, внесенное в уставный капитал «Система Масс-Медиа»	-	-	4,751
Поступления сетевого оборудования и программного обеспечения по договорам финансовой аренды	830	5,673	6,037
Приобретение акций «Комстар-ОТС», финансируемое выпуском векселя	-	365,552	-
Оборудование, полученное по договору коммерческого кредита	27,983	13,198	2,770
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	236,364	604,641	383,834
Кредиторская задолженность, связанная с приобретением дочерних предприятий	37,985	31,719	14,639

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

⁽¹⁾ Находится в доверительной собственности.

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

На Украине, в Узбекистане, Туркменистане и Армении дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника, в пределах определенной суммы, в местные пенсионные фонды, фонды занятости и фонды социального страхования. Отчисления в Пенсионный фонд Украины составили 64.9 млн. долл. США, 14.9 млн. долл. США и 12.3 млн. долл. США в 2009, 2008 и 2007 годах соответственно. Взносы в Пенсионные фонды Узбекистана, Туркменистана и Армении были незначительными.

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли.

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

Денежные средства, краткосрочные вложения и займы	\$	5,029
Товарно-материальные запасы и прочие текущие активы		6,168
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		22,379
Долгосрочные вложения и займы		7,508
Кредиторская задолженность по основной деятельности		(14,264)
Итого выбывшие активы и обязательства, нетто		26,820
Приобретенная доля неконтролирующего акционера		(15,813)
Превышение суммы выбывших чистых активов над приобретенной долей неконтролирующего акционера	\$	11,007

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

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

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

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

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

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

10. ЛИЦЕНЗИИ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

11. ГУДВИЛ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

12. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В АКЦИИ ОАО «СВЯЗЬИНВЕСТ»

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

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

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

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

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

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

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

19. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

20. БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

21. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Хеджирование денежных потоков

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

На 31 декабря 2009 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере примерно 48.6 млн. долл. США будет реклассифицирован в чистую прибыль.

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

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

Опционы по операциям с иностранной валютой – В 2009 году Группа заключила валютные опционные соглашения для управления риском изменения обменных курсов, связанных с выраженными в долларах США долговыми обязательствами. В соответствии с соглашениями у Группы имеется сочетание прав по опционам на продажу и покупку на приобретение 80.0 млн. долл. США по курсам, находящимся в диапазоне, предусмотренном договорами. Данные контракты не были квалифицированы в качестве инструментов хеджирования. Срок исполнения валютных опционных соглашений наступает в 2010-2011 годах.

Приобретенный опцион «колл» – В третьем квартале 2008 года с целью снижения рисков, связанных с введенной в апреле 2008 года программой по мотивации сотрудников в форме предоставления опционов на условные акции («фантомные опционы») (см. Примечание 24), компания «Комстар-ОТС» приобрела фантомный опцион на покупку своих глобальных депозитарных расписок («ГДР») на сумму 19.4 млн. долл. США у инвестиционного банка. Сумма, выплаченных денежных средств, была включена в консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в составе движения денежных средств от инвестиционной деятельности. Данное соглашение дает «Комстар-ОТС» право на получение во втором квартале 2010 года выплаты, равной разнице между среднеарифметическим значением ежедневных взвешенных по объему средних торговых цен на депозитарные расписки на Лондонской фондовой бирже в период с 1 февраля по 31 марта 2010 года и ценой реализации фантомного опциона, составляющей 10.2368 долл. США; и если такая разница представлена положительным числом, то оно умножается на 9,000,000. После приобретения инструмента Группа производит оценку справедливой стоимости соответствующего актива с использованием модели определения цены опционов на каждую отчетную дату. В апреле 2010 года приобретенный опцион на покупку истек нерезализованным, так как имел отрицательную внутреннюю стоимость.

Опцион «колл и пут» – В 2006 году, одновременно с приобретением пакета 25% плюс одна акция ОАО «Связьинвест» (Примечание 14), «MGTS Finance S.A.» и компания «2711 Centerville Cooperatief U.A.» («2711 UA»), аффилированная компания «Mustcom Limited», заключили договор на опцион «колл и пут», согласно которому компания «2711 UA» была вправе приобрести у «MGTS Finance S.A.» 46,232,000 акций «Комстар-ОТС», составляющих 11.06% общего количества выпущенных акций, а затем продать их обратно «MGTS Finance S.A.». Опцион «колл», приобретенный «2711 UA», мог быть исполнен по цене 6.97 долларов США за одну акцию в любой момент после подписания договора в отношении 10.5% акций «Комстар-ОТС». Опцион «колл» на оставшиеся 0.56% акций мог быть исполнен в любой момент, начиная с 1 апреля 2007 года. Срок действия опциона «колл» истекал в течение одного года после подписания договора. «2711 UA» могла исполнить опцион «пут» в любой момент в течение двух лет после исполнения опциона «колл» по цене, рассчитанной как средневзвешенная цена ГДР «Комстар-ОТС» за 90 дней, предшествующих исполнению опциона «пут», в течение которых осуществлялись биржевые торги.

Справедливая стоимость опциона «колл и пут» по состоянию на 11 декабря 2006 года, дату выдачи, была оценена в сумме 90.0 млн. долларов США и была включена в стоимость инвестиций в ОАО «Связьинвест». Группа определяла справедливую стоимость соответствующего обязательства с использованием модели оценки опциона и переоценивала ее на каждую отчетную дату.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

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

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

22. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

24. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОПЦИОННЫМ ПРОГРАММАМ

МТС

Программы премиальных выплат в виде опционов на акции

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

Программа премиальных выплат в виде фантомных акций

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

Комстар-ОТС

Программа 2006

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Основная деятельность

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

	2009	2008	2007
Выручка от связанных сторон			
Связьинвест и дочерние предприятия (межсетевое соединение, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	\$ 43,174	\$ 63,147	\$ 69,094
«ТС-Ритейл», дочернее предприятие АФК «Система» (продажи мобильных телефонов и аксессуаров)	20,689	1,500	-
«Межрегион Транзит Телеком», зависимое предприятие АФК «Система» (межсетевое соединение, аренда каналов, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	11,465	128,560	93,224
«Скай Линк» и дочерние предприятия, зависимое предприятие АФК «Система» (межсетевое соединение и прочее)	9,857	7,977	9,857
Прочие связанные стороны	7,653	10,306	6,137
Итого выручка от связанных сторон	\$ 92,838	\$ 211,490	\$ 178,312
Операционные расходы по операциям со связанными сторонами:			
РД «Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	\$ 102,005	\$ 138,756	\$ 134,878
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (ИТ консалтинг)	52,211	39,646	35,889
Связьинвест и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	28,997	41,533	36,633
«Медиапланинг», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	23,782	82,036	48,756
«Межрегион Транзит Телеком», зависимое предприятие АФК «Система» (межсетевое соединение, аренда каналов и прочее)	18,115	191,155	121,355
«ТС-Ритейл», дочернее предприятие АФК «Система» (комиссия дилера)	17,889	4,448	133
«Система Телеком», дочернее предприятие АФК «Система» (использование названия бренда)	11,738	14,676	14,556
«Сити-Галс», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда, ремонт, техническое обслуживание и уборка помещений)	9,988	13,835	9,466
AV Safety, зависимое предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	5,576	-	-
Прочие связанные стороны	17,931	14,296	12,199
Итого операционные расходы по операциям со связанными сторонами	\$ 288,232	\$ 540,381	\$ 413,865

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Инвестиционно-финансовые сделки

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

26. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов уставный капитал МТС состоял из 1,916,869,262 и 1,885,052,800 находящихся в обращении обыкновенных акций за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов общее количество казначейских акций Группы составляло 76,456,876 и 108,273,338 соответственно.

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Размер ежегодных выплат дивидендов рекомендуется Советом Директоров и утверждается акционерами.

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

28. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

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

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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