

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Совету Директоров и Акционерам Открытого акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»

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

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

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

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

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

Deloitte & Touche

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 И 2009 ГОДОВ

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

	31 декабря	
	2010 года	2009 года (скорректировано, см. Прим. 2)
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 26) \$	52,984	\$ 80,489
Кредиторская задолженность по основной деятельности	629,077	509,846
Отложенные платежи за подключение, текущая часть (Прим. 20)	49,212	46,930
Авансовые платежи и депозиты, полученные от абонентов	523,464	501,848
Долговые обязательства, текущая часть (Прим. 18), включая обязательства перед связанными сторонами в размере 7,558 тыс. долл. США и 31,006 тыс. долл. США	256,052	801,242
Облигации к погашению, текущая часть (Прим. 18)	492,176	1,218,084
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть (Прим. 10), включая обязательства перед связанными сторонами в размере 141 тыс. долл. США и 1,344 тыс. долл. США	8,882	3,173
Задолженность по налогу на прибыль	26,071	16,325
Начисленные обязательства (Прим. 23)	799,804	826,701
Обязательство в отношении «Бител» (Прим. 32)	210,760	170,000
Прочая кредиторская задолженность	106,659	104,397
Итого краткосрочные обязательства	3,155,141	4,279,035
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Облигации к погашению, за вычетом текущей части (Прим. 18)	2,830,676	1,391,549
Долговые обязательства, за вычетом текущей части (Прим. 18), включая обязательства перед связанными сторонами в размере 7,005 тыс. долл. США и 15,929 тыс. долл. США	3,561,953	4,935,275
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части (Прим. 10), включая обязательства перед связанными сторонами в размере ноль долл. США и 146 тыс. долл. США	10,873	921
Отложенные платежи за подключение, за вычетом текущей части (Прим. 20)	106,076	116,168
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 24)	292,070	298,453
Обязательства по пенсионному обеспечению (Прим. 29)	42,430	25,537
Безвозмездно полученные основные средства (Прим. 21)	88,859	90,349
Долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 26)	-	38,273
Прочие долгосрочные обязательства	146,217	140,957
Итого долгосрочные обязательства	7,079,154	7,037,482
Итого обязательства	10,234,295	11,316,517
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Прим. 32)	-	-
Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу (Прим. 28)	86,944	82,261
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		
Обыкновенные акции (2,096,975,792 разрешенных к выпуску акций номинальной стоимостью 0.1 рубля каждая, 1,993,326,138 акций, выпущенных на 31 декабря 2010 и 2009 годов, из которых 777,396,505 акций в виде АДА по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов (Прим. 27))	50,558	50,558
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 76,456,876 штук по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов по стоимости выкупа)	(1,054,926)	(1,054,926)
Добавочный капитал	-	-
Совокупный расход, относимый на собственный капитал	(771,957)	(748,422)
Нераспределенная прибыль	4,901,140	5,097,462
Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	1,031,988	1,021,039
Итого собственный капитал	4,156,803	4,365,711
Итого обязательства и собственный капитал	\$ 14,478,042	\$ 15,764,489

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010, 2009 И 2008 ГОДОВ

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Совокупный доход/ (расход), относимый на собственный капитал	Нераспре- деленная 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 2008 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(32,476,837)	\$ (368,352)	1,146,755	\$ 785,711	\$ 4,913,904	\$ 6,528,576	\$ 1,814,573	\$ 8,343,149	\$ 89,771
Совокупный доход/(расход):											
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	1,979,107	1,979,107	172,375	2,151,482	9,798
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США	-	-	-	-	-	(1,228,354)	-	(1,228,354)	(303,866)	(1,532,220)	-
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 3,826 тыс. долл. США (Прим. 22)	-	-	-	-	-	(16,359)	-	(16,359)	-	(16,359)	-
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере нуля долл. США (Прим. 29)	-	-	-	-	-	536	-	536	1,085	1,621	-
Итого совокупный доход/(расход)								734,930	(130,406)	604,524	
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	(1,221,893)	(1,221,893)	(38,196)	(1,260,089)	-
Исполнение опционов МТС на акции (Прим. 25)	-	-	1,397,256	1,432	7,751	-	-	9,183	-	9,183	-
Исполнение опциона «КОМСТАР-ОТС» на продажу (Прим. 22)	-	-	-	-	(9,358)	12,694	-	3,336	(274,472)	(271,136)	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 25)	-	-	-	-	3,489	-	-	3,489	-	3,489	-
Выкуп обыкновенных акций МТС	-	-	(77,193,757)	(1,059,833)	-	-	-	(1,059,833)	-	(1,059,833)	-
Реорганизация «КОМСТАР-Директа» (Прим. 3)	-	-	-	-	(6,539)	-	-	(6,539)	(20,283)	(26,822)	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(2,730)	(2,730)	-	(2,730)	2,730
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «Дагтелекома»	-	-	-	-	-	-	(43,449)	(43,449)	-	(43,449)	43,449
Эффект от приобретения «Системы Телеком»	-	-	-	-	(15,518)	-	-	(15,518)	-	(15,518)	-
Увеличение доли участия в «ТС-Ритейле» (Прим. 3)	-	-	-	-	2,104	-	-	2,104	5,186	7,290	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,353)	(6,353)	-
Денежные средства, уплаченные «КОМСТАР- ОТС» за приобретение «Стрим-ТВ»	-	-	-	-	(51,577)	-	-	(51,577)	(35,265)	(86,842)	-
Сальдо на 31 декабря 2008 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(108,273,338)	\$ (1,426,753)	1,077,107	\$ (445,772)	\$ 5,624,939	\$ 4,880,079	\$ 1,314,784	\$ 6,194,863	\$ 145,748

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Совокупный доход/ (расход), относимый на собственный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	Итого собственный капитал	Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2008 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(108,273,338)	\$ (1,426,753)	1,077,107	\$ (445,772)	5,624,939	\$ 4,880,079	1,314,784	\$ 6,194,863	145,748
Совокупный доход/(расход):											
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	-	-	-	-	1,014,203	1,014,203	(24,469)	989,734	4,359
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере 7,910 тыс. долл. США	-	-	-	-	-	(196,819)	-	(196,819)	(29,478)	(226,297)	(4,399)
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль в размере 5,895 тыс. долл. США (Прим. 22)	-	-	-	-	-	(23,579)	-	(23,579)	-	(23,579)	-
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 29)	-	-	-	-	-	1,003	-	1,003	1,808	2,811	-
Итого совокупный доход/(расход)								794,808	(52,139)	742,669	
Объявленные дивиденды МТС	-	-	-	-	-	-	(1,221,381)	(1,221,381)	(1,005)	(1,222,386)	-
Дивиденды «Метро-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(4,371)	(4,371)	(231)	(4,602)	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 25)	-	-	-	-	1,173	-	-	1,173	-	1,173	-
Приобретение «КОМСТАР-ОТС»	-	-	-	-	(1,066,145)	-	(256,113)	(1,322,258)	-	(1,322,258)	-
Переход права собственности на «Стрим-ТВ» (Прим. 3)	-	-	-	-	(1,616)	43	-	(1,573)	(1,470)	(3,043)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам «К-Телекома»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,503)
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телекома»	-	-	-	-	-	-	7,495	7,495	-	7,495	(7,495)
Эффект от приобретения «Системы Телеком»	-	-	-	-	-	-	(12,402)	(12,402)	-	(12,402)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	31,816,462	371,827	(10,519)	(83,298)	(54,908)	223,102	(238,900)	(15,798)	(43,449)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(76,456,876)	\$ (1,054,926)	-	(748,422)	5,097,462	\$ 3,344,672	1,021,039	\$ 4,365,711	82,261

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Совокупный доход/ (расход), относимый на собственный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	Итого собственный капитал	Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(76,456,876)	\$ (1,054,926)	-	\$ (748,422)	\$ 5,097,462	\$ 3,344,672	\$ 1,021,039	\$ 4,365,711	\$ 82,261
Совокупный доход/(расход):											
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	1,380,631	1,380,631	161,214	1,541,845	6,598
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере 7,528 тыс. долл. США	-	-	-	-	-	(45,257)	-	(45,257)	(8,348)	(53,605)	940
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль в размере (6,357) тыс. долл. США (Прим. 22)	-	-	-	-	-	25,428	-	25,428	-	25,428	-
Непризнанные актуарные убытки, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 29)	-	-	-	-	-	(3,706)	-	(3,706)	(3,445)	(7,151)	-
Итого совокупный доход								1,357,096	149,421	1,506,517	
Объявленные дивиденды МТС	-	-	-	-	-	-	(953,192)	(953,192)	(11,552)	(964,744)	(14,973)
Дивиденды «Метро-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(11,115)	(11,115)	-	(11,115)	-
Прибыль от передачи актива «Системой»	-	-	-	-	-	-	2,603	2,603	1,463	4,066	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 25)	-	-	-	-	-	-	614	614	-	614	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(12,118)	(12,118)	-	(12,118)	12,118
Приобретение «Метро-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(11,070)	(11,070)	-	(11,070)	-
Приобретение «Системы Телеком»	-	-	-	-	-	-	(439,455)	(439,455)	-	(439,455)	-
Приобретение «Мультирегиона»	-	-	-	-	-	-	-	-	24,244	24,244	-
Признание опциона на продажу в отношении «КОМСТАР-ОТС»	-	-	-	-	-	-	(11,636)	(11,636)	-	(11,636)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	(141,584)	(141,584)	(152,627)	(294,211)	-
Сальдо на 31 декабря 2010 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(76,456,876)	\$ (1,054,926)	-	\$ (771,957)	\$ 4,901,140	\$ 3,124,815	\$ 1,031,988	\$ 4,156,803	\$ 86,944

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2010 года	2009 года (скорректировано, см. Прим. 2)	2008 года (скорректировано, см. Прим. 2)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации опционов на акции	-	-	9,183
Приобретение дочерних предприятий у связанных сторон и долей неконтролирующих акционеров (Прим. 3)	(739,756)	(1,345,820)	(124,960)
Выкуп акций «КОМСТАР-ОТС» (Прим. 3)	-	-	(100,000)
Взносы СММ, связанной стороны	-	-	4,439
Поступления от выпуска облигаций	1,560,028	1,003,226	986,004
Выкуп обыкновенных акций	-	-	(1,059,833)
Погашение облигаций	(862,403)	(9,182)	(565,074)
Расходы на привлечение заемных средств	(65,697)	(105,137)	(6,693)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(12,841)	(15,592)	(14,785)
Выплата дивидендов	(975,822)	(1,266,102)	(1,147,729)
Привлечение кредитов и займов	2,839,644	3,598,100	912,225
Погашение кредитов и займов	(4,779,595)	(1,728,544)	(572,425)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(3,036,442)	130,949	(1,679,648)
Эффект изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	(417)	42,015	(340,292)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(1,601,316)	1,393,023	308,674
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	2,529,010	1,135,987	827,313
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 927,694	\$ 2,529,010	\$ 1,135,987
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	\$ 400,116	\$ 432,066	1,035,095
Уплаченные проценты	671,354	510,784	285,212
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Безвозмездно полученные основные средства	\$ 2,814	\$ 3,213	3,194
Поступления сетевого оборудования и программного обеспечения по договорам финансовой аренды	-	830	5,673
Приобретение акций «КОМСТАР-ОТС», финансируемое выпуском векселя	-	-	365,552
Оборудование, полученное по договорам коммерческого кредита	-	27,983	13,198
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	180,528	236,364	604,641
Кредиторская задолженность, связанная с приобретением дочерних предприятий	23,281	37,985	31,719

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

⁽²⁾ Находится в доверительной собственности.

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В отношении приобретений до 1 января 2009 года гудвилл представляет собой превышение цены покупки над справедливой рыночной стоимостью чистых идентифицируемых приобретенных активов и не амортизируется. В отношении приобретений после 1 января 2009 года гудвилл 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 гудвилл на наличие обесценения, относя суммы гудвила на учетные единицы, определенные в соответствии с принципами учета нематериальных активов, и сравнивая балансовую стоимость учетных единиц с их справедливой стоимостью. При наличии обесценения гудвила Группа отражает убыток на сумму разницы между балансовой стоимостью и оценочной справедливой стоимостью гудвила (Примечание 12).

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

Группа не использует финансовые инструменты для целей торговли или спекулирования.

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение «Колорита» – В сентябре 2009 года Группа приобрела 100% акций компании Kolorit 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:

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

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

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

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

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

	Группа компаний «Интерлинк»		«Стратегия» («Уральская телефонная компания» («УТК»))		Итого
Месяц приобретения	Июнь		Июль		
Приобретенная доля участия	100%		100%		
Оборотные активы	\$	994	\$	4,194	\$ 5,188
Основные средства		7,042		15,135	22,177
Гудвил		4,230		27,846	32,076
Абонентская база		-		12,553	12,553
Краткосрочные обязательства		(2,928)		(6,280)	(9,208)
Долгосрочные обязательства		-		(5,253)	(5,253)
Отложенные налоговые обязательства		(910)		(4,710)	(5,620)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	<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 группы компаний «Интерлинк» и «УТК» соответственно относится к экономическому потенциалу рынков, на которых компании осуществляют свою деятельность. Гудвил был признан в сегменте «Россия, фиксированный сегмент».

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ТУРКМЕНИСТАНЕ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

Принимая во внимание отрицательные последствия таких обстоятельств на способность Группы осуществлять деятельность в Туркменистане, Группа определила, что все ее долгосрочные активы, находящиеся в Туркменистане, подверглись обесценению, и отразила убыток от обесценения в размере 119.6 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. Группа также оценила возмещаемость оборотных активов дочернего предприятия и создала резерв или списала активы, которые были признаны обесцененными. Общий убыток от обесценения в отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлен следующим образом:

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

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

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

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

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Арендованные транспортные средства включают автомобили и корпоративный самолет. Группа имеет обязательство по приобретению данных транспортных средств по соответствующим соглашениям о финансовой аренде в конце срока аренды. Группа также может приобрести самолет в любой момент времени в течение периода с января 2011 года до окончания срока аренды (декабрь 2013 года) за вознаграждение в размере от 10.4 млн. долл. США до 0.6 млн. долл. США в зависимости от даты покупки.

11. ЛИЦЕНЗИИ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

12. ГУДВИЛ

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

13. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

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

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

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

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

	(неаудировано)	
	2010	2009
Итого активы	\$ 527,609	\$ 498,278
Итого обязательства	72,533	56,736
Чистая прибыль	145,707	143,061

«Интеллект Телеком» – В ноябре 2010 года МГТС приобрела 43.8% пакета акций ОАО «Интеллект Телеком» у одного из дочерних предприятий АФК «Система» за 12.4 млн. долл. США. «Интеллект Телеком» является научно-исследовательским инновационным центром в области телекоммуникаций.

Результаты деятельности и финансовое положение «Интеллект Телекома» за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
Итого активы	\$ 25,227	
Итого обязательства	34,180	
Чистый убыток	6,831	

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Доля Группы в прибылях или убытках зависимых предприятий отражена в составе прочих доходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, данная доля составила 70.6 млн. долл. США, 60.3 млн. долл. США и 75.7 млн. долл. США соответственно.

15. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В АКЦИИ ОАО «СВЯЗЬИНВЕСТ»

В декабре 2006 года в рамках программы регионального развития Группа приобрела 25% плюс одну акцию в ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») у Mustcom Limited за 1,390.0 млн. долл. США, включая денежные средства в размере 1,300.0 млн. долл. США и справедливую стоимость опциона «на покупку и на продажу», составлявшую 90.0 млн. долл. США. «КОМСТАР-ОТС» и MGTS Finance S.A., дочернее предприятие МГТС, приобрели 4,879,584,306 обыкновенных акций ОАО «Связьинвест», в том числе «КОМСТАР-ОТС» приобрел 3,378,173,750 акций, составляющих 17.3% общего количества акций «Связьинвест» в обращении, и MGTS Finance S.A. – 1,501,410,556 акций, составляющих 7.7% общего количества акций «Связьинвеста» в обращении. «Связьинвест» является холдинговой компанией, владеющей контрольными пакетами семи публичных операторов фиксированной связи, осуществляющих деятельность в семи федеральных округах России, и публичном операторе междугородной и международной фиксированной связи, компании «Ростелеком», оказывающей услуги по всей территории России, а также в нескольких других предприятиях, большинство из которых являются непубличными компаниями.

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

В ноябре 2009 года Группа, «Система» и «Связьинвест» (далее – «Стороны») подписали не имеющий обязательной силы меморандум о намерениях («Меморандум»), в рамках которого Стороны согласились совершить ряд сделок, конечным результатом которых станет (1) передача вложения Группы в «Связьинвесте» государственному предприятию; (2) неденежное урегулирование обязательств Группы перед Сбербанком (Примечание 18); (3) увеличение до 100% доли владения «Системы» в компании «Скай Линк» и передача этого вложения «Связьинвесту»; (4) передача «Системе» 28% обыкновенных акций «МГТС», принадлежащих «Связьинвесту».

Основываясь на оценочной справедливой стоимости элементов активов, подлежащих обмену, и обязательств, подлежащих погашению по условиям Меморандума, а также прочих соответствующих факторов, руководство провело анализ вложений Группы в «Связьинвест» на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2009 года. Исходя из условий Меморандума, оценочная справедливая стоимость вложений, расчет которой включал значимые нерыночные допущения (Уровень 3), приблизительно составляла 26.0 млрд. рублей (859.7 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года), по сравнению с балансовой стоимостью 36.5 млрд. рублей (1,205.5 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года). В результате за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа отразила убыток от обесценения в размере 10.5 млрд. рублей (349.4 млн. долл. США).

В сентябре 2010 года Группа завершила продажу доли участия в «Связьинвесте» за денежное вознаграждение в размере 26.0 млрд. руб. и выплатила непогашенную задолженность перед «Сбербанком» в размере 26.0 млрд. руб. за счет поступлений от продажи. В связи с продажей 25% плюс одной акции в «Связьинвесте» Группа понесла расходы по оплате консультационных услуг компании «Система-Инвенчур», дочернему предприятию АФК «Система», в размере 291.2 млн. руб. (9.6 млн. долл. США по среднему курсу сентября 2010 года). Прибыли или убытка в результате продажи признано не было.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Годовая процентная ставка	Срок погашения	31 декабря	
			2010 года	2009 года
Вложения в обыкновенные акции (связанные стороны) (Примечание 26)	-	-	\$ 9,763	\$ 10,538
Займ, выданный П. Фаттуш и М. Фаттуш (Примечание 26)	6%	2015	91,503	-
Займ, выданный «Интеллект Телеком» (Примечание 26)	7.0-11.0%	2012	-	12,808
Векселя АФК «Системы» (Примечание 26)	0.0%	2017	20,293	20,449
Векселя АФК «Системы» (Примечание 26)	0.0%	до востребования	4,162	-
Вложение в ИФК «Метрополь»	0.0 %	-	-	2,921
Прочее	-	-	2,861	1,985
Итого прочие финансовые вложения			\$ 128,582	\$ 48,701

В 2008 году Группа передала компании Tammaron Ltd, зарегистрированной в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, средства в размере 21.2 млн. долл. США в счет потенциальной сделки по приобретению бизнеса. В 2009 году на основании анализа текущей ситуации на мировых и российских финансовых рынках Группа пришла к заключению, что существует значительная неопределенность в отношении завершения данной сделки, и создала резерв под обесценение данного вложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

В декабре 2010 года Группа предоставила заем в размере 90.0 млн. долл. США Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш, держателям 20% неконтрольной доли участия в «К-Телеком», дочернем предприятии Группы в Армении. Одновременно Группа подписала поправку к опционному соглашению на покупку и продажу оставшейся 20% доли (Примечание 28). Согласно данной поправке, цена исполнения опциона на покупку уменьшается на сумму вычета любого непогашенного остатка по сумме займа, а также всех начисленных и неуплаченных процентов, а также любых иных непогашенных сумм к уплате по соглашению о предоставлении займа во время исполнения.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов остатки денежных средств Группы, ограниченных в использовании, были представлены следующим образом:

	2010	2009
Узбекистан	\$ 4,593	\$ 6,389
Украина	126	-
Итого денежные средства, ограниченные в использовании	\$ 4,719	\$ 6,389

Ограниченные в использовании денежные средства в Узбекистане включают денежные средства, депонированные компанией «Уздунробита» на специальном банковском счете, созданном в соответствии с требованиями правительства в отношении конвертации национальной валюты в валюты других государств. Депонированные денежные средства будут конвертированы из узбекской национальной валюты сум в доллары США и использованы для расчетов с поставщиками оборудования и программного обеспечения.

Ограниченные в использовании денежные средства в Украине представляют денежные средства, депонированные компанией «МТС Украина» на специальном банковском счете в качестве условия для получения банковской гарантии.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Облигации – Облигации Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	2010	2009
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Долл. США	8.625%	\$ 750,000	\$ -
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	Руб.	8.15%	492,176	-
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	Руб.	14.25%	492,176	495,963
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	Руб.	16.75%	492,176	495,963
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Долл. США	8.00%	400,000	400,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	Руб.	8.70%	328,117	-
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	Руб.	8.00%	315,337	323,698
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	Руб.	7.75%	39,823	248,213
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	Руб.	7.00%	13,249	247,981
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2010 году	Долл. США	8.38%	-	400,000
Облигации МГТС со сроком погашения в 2010 году	Руб.	16.00%	-	402
За вычетом неамортизированного дисконта			(202)	(2,587)
Итого облигации			\$ 3,322,852	\$ 2,609,633
За вычетом краткосрочной части			(492,176)	(1,218,084)
Итого долгосрочные облигации			\$ 2,830,676	\$ 1,391,549

У Группы возникает безусловное обязательство по выкупу облигаций ОАО «МТС» по номинальной стоимости при предъявлении держателями облигаций после объявления величины очередного купона. Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	май 2011 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	июнь 2012 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	июнь 2013 года
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ноябрь 2015 года

Таким образом, в соответствии с принципами учета задолженности по кредитам и займам данные облигации определяются как отзывные обязательства, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций по номинальной стоимости после объявления очередного купона. Принципы учета задолженности требуют отражения отзывных обязательств как обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором возникает право предъявить облигации к выкупу, независимо от оценки намерений держателей облигаций Группой. Группа раскрывает облигации как подлежащие погашению в 2011 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году), в 2012 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году), в 2013 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году) и в 2015 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году) в общем графике погашения, поскольку в указанных отчетных периодах держатели облигаций впервые получают безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В апреле 2010 года Группа установила новые ставки купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 и 2015 годах. Ставки купона составили 7.0% по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году и 7.75% по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году. После объявления новых ставок купона Группа выкупила облигаций ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 и 2015 годах по требованию держателей облигаций на сумму 7.1 млрд. руб. (242.4 млн. долл. США по состоянию на дату сделки) и 6.1 млрд. руб. (214.2 млн. долл. США по состоянию на дату сделки) соответственно. Новые ставки купона действуют до окончательной даты погашения облигаций.

В июне 2010 года Группа объявила новую ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году. Ставка была установлена в размере 8.0%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году по требованию держателей облигаций на сумму 179.5 млн. руб. (5.8 млн. долл. США по состоянию на дату сделки). Новая ставка купона действует до июня 2013 года, когда Группа установит следующую ставку купона. Держатели облигаций имеют безусловное право предъявить облигации к выкупу по номинальной стоимости после объявления условий нового купонного периода. Таким образом, в общем графике погашения облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году отражены как облигации, подлежащие погашению в 2013 году, поскольку 2013 год будет являться отчетным периодом, в котором держатели облигаций смогут воспользоваться своим безусловным правом потребовать выкупа указанных облигаций.

Справедливая стоимость облигаций на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2010 года на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

	Фондовая биржа	% от номинала	Справедливая стоимость
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Ирландская фондовая биржа	112.40	\$ 843,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	104.03	512,011
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	99.85	491,438
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ММВБ	98.00	482,333
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Люксембургская фондовая биржа	105.61	422,440
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	ММВБ	99.65	326,969
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	ММВБ	101.50	320,067
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	100.50	40,022
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	99.96	13,244
Итого облигации			\$ 3,451,524

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов кредиты Группы, предоставленные банками и иными финансовыми учреждениями, составили следующие суммы:

	Дата погашения	Процентная ставка (фактическая ставка по состоянию на 31 декабря 2010 года)	31 декабря	
			2010 года	2009 года
В долларах США:				
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2011-2017	ЛИБОР+0.23%-1.8% (0.68%-2.26%)	\$ 242,013	\$ 279,519
ЕБРР	2011-2014	ЛИБОР+1.51%-3.1% (1.97%-3.56%)	116,667	150,000
HSBC Bank plc & ING BHF Bank AG	2011-2014	ЛИБОР+0.3% (0.76%)	71,244	90,985
Citibank International plc & ING Bank N.V.	2011-2013	ЛИБОР+0.43% (0.88%)	62,486	84,560
HSBC Bank plc, ING Bank и Bayerische Landesbank	2011-2015	ЛИБОР+0.3% (0.76%)	59,570	76,180
Commerzbank AG, ING Bank AG и HSBC Bank plc	2011-2014	ЛИБОР+0.3% (0.76%)	51,285	66,557
«Барклайс Банк»	Полностью погашен в феврале 2011 года	ЛИБОР+0.13%-0.15% (0.59%-0.61%)	46,047	59,203
ABN AMRO BANK N.V.	2011-2013	ЛИБОР+0.35% (0.81%)	18,861	25,149
Синдицированная кредитная линия, предоставленная ОАО «МТС» в 2006 году	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	323,077
Синдицированная кредитная линия, предоставленная ОАО «МТС» в 2009 году	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	360,000
Прочее	2011-2013	Различные	7,569	21,694
			\$ 675,742	\$ 1,536,924
В евро:				
Credit Agricole Corporate Bank и BNP Paribas	2011-2018	ЕВРИБОР+1.65% (2.88%)	\$ 52,159	-
LBBW	2011-2017	ЕВРИБОР+0.75% (1.98%)	43,201	-
Bank of China	2011-2016	ЕВРИБОР+1.95% (3.18%)	35,123	-
ABN AMRO BANK N.V.	2011-2013	ЕВРИБОР+0.35% (1.58%)	13,740	19,859
Синдицированная кредитная линия, предоставленная ОАО «МТС» в 2009 году	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	341,580
ЕБРР	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	312,743
«Европейский инвестиционный банк»	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	164,979
«Газпромбанк»	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	143,460
Nordic Investment Bank	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	114,768
Прочее	2011-2012	Различные	3,060	5,972
			\$ 147,283	\$ 1,103,361

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Дата погашения	Процентная ставка (фактическая ставка по состоянию на 31 декабря 2010 года)	31 декабря	
			2010 года	2009 года
В рублях:				
«Сбербанк»	2015-2017	8.95%	\$ 1,968,704	\$ -
«Банк Москвы»	2013	8.00% - 9.50%	459,364	-
«Газпромбанк»	2013-2015	8.75%	360,929	213,600
«Газпромбанк»	2013-2015	8.75%	137,809	-
«Сбербанк»	2011	10.5%	19,234	-
	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	859,669
«Сбербанк»	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	1,554,017
	Добровольно погашен в 2010 году	-	-	396,770
«Сбербанк»	2011-2023	Различные	34,377	25,241
Прочее			\$ 2,980,417	\$ 3,049,297
Займы, полученные от связанных сторон	2011-2012	Различные	14,563	46,935
			\$ 14,563	\$ 46,935
Итого банковские кредиты			\$ 3,818,005	\$ 5,736,517
За вычетом краткосрочной части			(256,052)	(801,242)
Итого долгосрочные банковские кредиты			\$ 3,561,953	\$ 4,935,275

В течение 2010 года Группа договорилась о снижении процентных ставок по кредитным линиям «Сбербанка» в размере 47 млрд. руб. Ставки были снижены с 16.0% до 9.25%. Группа пришла к заключению, что это привело к существенному изменению условий привлечения заемных средств, поскольку повлекло изменение дисконтированной стоимости потоков денежных средств по новым условиям более чем на 10% по сравнению с первоначальными. Таким образом, Группа отразила данную сделку в учете как погашение долга. Несамортизированная сумма капитализированных расходов на привлечение заемных средств была списана в учете, что привело к возникновению дополнительного процентного расхода в размере 26.7 млн. долл. США в году, закончившемся 31 декабря 2010 года. Кредитные линии были полностью погашены Группой в декабре 2010 года и рефинансированы за счет новой кредитной линии Сбербанка на сумму 60 млрд. руб. со ставкой 8.95% и финальным сроком погашения в декабре 2017 года.

Процентная ставка по выраженной в рублях кредитной линии «Сбербанка» со сроком погашения в 2015-2017 годах в размере 8.95% действует до марта 2011 года и в период с декабря 2013 года по последнюю дату погашения в декабре 2017 года. Процентная ставка в период с марта 2011 года по декабрь 2013 года зависит от объема оборота по банковским счетам отдельных компаний Группы. В случае снижения среднего оборота ниже определенного уровня процентная ставка повышается на 1% до 9.95%. Кроме того, «Сбербанк» имеет право по своему желанию пересмотреть процентную ставку по кредитным линиям в результате изменения ставки рефинансирования, установленной Центральным Банком Российской Федерации, пропорционально такому изменению.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В феврале 2010 года Группа договорилась о снижении процентной ставки по кредитной линии в размере 100 млн. евро, предоставленной «Газпромбанком». Ставка была снижена с первоначальной ставки в 14.0% до 7.0%. В мае 2010 года срок исполнения соглашения был продлен с полутора до пяти лет. Новый график погашения задолженности предусматривал ежеквартальные платежи шестью равными частями, начиная с ноября 2013 года, вместо единовременного платежа в июне 2011 года. Группа пришла к заключению, что это привело к существенному изменению условий привлечения заемных средств, поскольку повлекло изменение дисконтированной стоимости потоков денежных средств, относящихся к данной линии, более чем на 10%, и отразила данную сделку в учете как погашение долга. Впоследствии кредитная линия была полностью погашена в декабре 2010 года и рефинансирована за счет кредитной линии «Газпромбанка» на сумму 4.2 млрд. руб. со ставкой 8.75% и итоговым сроком погашения в феврале 2015 года.

В январе 2010 года Группа подписала несколько поправок к соглашению с «Газпромбанком» о предоставлении кредитной линии в размере 7 млрд. руб. Ставка была снижена с первоначальной ставки в 13.0% до 8.75%. Первоначальный срок погашения кредитной линии (сентябрь 2012 года) был изменен на шесть равных выплат, которые должны осуществляться раз в полгода, начиная с ноября 2013 года; таким образом, срок исполнения соглашения был продлен с двух с половиной до пяти лет. Кроме того, сумма доступных средств по кредитной линии была увеличена с 7 млрд. руб. до 11 млрд. руб. К декабрю 2010 года кредитная линия была использована в полном объеме Группой. Данные поправки привели к изменению дисконтированной стоимости потоков денежных средств, относящихся к данной линии, более чем на 10%, и были отражены в учете как погашение долга.

В 2010 году Группа также договорилась об изменении процентных ставок и сроков погашения по ряду иных кредитных линий. Все такие изменения не привели к существенному изменению условий соглашений.

Соблюдение ограничительных обязательств – С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по облигациям MTS Finance со сроком погашения в 2012 году, и по облигациям MTS International со сроком погашения в 2020 году, содержат положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, передавать имущество в залог, продавать или передавать арендованное имущество, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, продавать или передавать какие-либо из лицензий GSM по лицензионным зонам Москвы, Санкт-Петербурга, Краснодара и Украины, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 10.0 млн. долл. США и 15.0 млн. долл. США, соответственно, при условии вступления в силу судебного решения об удовлетворении такого иска и невыполнения судебного решения со стороны Группы в течение 60 последовательных календарных дней.

Кроме того, контракты, регулирующие условия размещения облигаций MTS Finance со сроком погашения в 2012 году, и проспект эмиссии, регулирующий условия выпуска облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году, предусматривают право держателей облигаций требовать от Группы выкупа облигаций по цене 101% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты в случае определенных типов слияний, консолидаций или изменений в контроле. В случае невыполнения обязательств по облигациям могут вступить в силу положения о перекрестном невыполнении обязательств по заемным средствам, привлеченным АФК «Система», которая является контролирующим акционером Группы. Группа обязана предпринимать все экономически обоснованные меры по поддержанию рейтинга облигаций, присваиваемого рейтинговыми агентствами Moody's и Standard & Poor's.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Большинство кредитных договоров Группы также содержат положение с обязательством досрочного погашения по требованию кредиторов в случае предъявления Группе иска об уплате денежной суммы на сумму более 10.0 млн. долл. США при условии вступления в силу судебного решения об удовлетворении такого иска и невыполнения судебного решения со стороны Группы в течение 60 последовательных календарных дней.

11 ноября 2010 года международный арбитражный суд, сформированный в соответствии с правилами Лондонского международного арбитражного суда, вынес решение в отношении арбитражного разбирательства, начатого компанией Nomihold Securities Inc. в январе 2007 года. Данное решение содержит требование в адрес MTS Finance, дочернего предприятия Группы, об исполнении опциона Nomihold на продажу MTS Finance оставшейся 49% доли в Tarino Limited за 170 млн. долл. США плюс 5.88 млн. долл. США в качестве возмещения ущерба и 34.0 млн. долл. США в качестве процентов в порядке компенсации соответствующих затрат. MTS Finance обратилась в арбитражный суд с прошением о внесении изменений в данное решение, однако в прошении было отказано, и 5 января 2011 года решение было принято в окончательной форме. В связи с вышеупомянутым ограничением в отношении невыполнения обязательства, возникающего в силу вынесенного судебного решения против участника Группы, до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила от держателей облигаций MTS Finance со сроком погашения в 2012 году и облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году, а также от отдельных банков, за исключением Барклайс Банка, следующие согласия: (1) на отказ от прав требования по определенным невыполненным обязательствам, которые могут возникнуть по кредитным соглашениям в результате данного решения и в связи с ним, и (2) на внесение определенных поправок в кредитные соглашения с целью избежать возможных будущих случаев невыполненных обязательств, которые могут возникнуть в результате данного решения. Таким образом, Группа классифицировала облигации и кредиты банков в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года в соответствии с их первоначальными сроками погашения, за исключением кредитной линии, предоставленной Барклайс Банком, которая была отражена как краткосрочная задолженность и полностью погашена в феврале 2011 года.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа выполняла все прочие существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Залоги – Договор коммерческого кредита, заключенный между «К-Телекомом» и «Интракомом», связанной стороной, на общую сумму по состоянию на 31 декабря 2010 года в размере 14.3 млн. долл. США, обеспечен телекоммуникационным оборудованием и прочими активами, предоставленными согласно договору, балансовой стоимостью в размере 8.2 млн. долл. США.

Оборудование справедливой стоимостью приблизительно 9.2 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 года использовано в качестве залога для обеспечения непогашенного обязательства в размере 5.6 млн. долл. США перед ING Bank Evrazia.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма доступных Группе кредитных средств составляла 2,959 млн. долл. США и относилась к следующим кредитным линиям:

	Дата погашения	Процентная ставка	Коммиссионные за резервирование средств	Доступны до	Сумма доступных средств (долл. США)
Сбербанк	2017	8.95%	0.50%	июль 2011	\$ 1,312,469
Calyon, ING Bank N.V. и Nordea Bank AB	2019/2020	ЛИБОР + 1.15%	0.40%	август 2011/ декабрь 2012	1,074,371
Credit Agricole (Finnvera)	2019	ЕВРИБОР + 1.65%	0.825%	февраль 2011/ февраль 2013	396,999
Bank of China (BNP Paribas)	2016	ЕВРИБОР + 1.95%	0.60%	декабрь 2011	175,500
Итого доступные кредитные линии					\$ 2,959,339

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам по состоянию на 31 декабря 2010 года:

	Облигации	Банковские кредиты
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2011	\$ 492,176	\$ 256,052
2012	891,973	190,750
2013	328,586	717,194
2014	-	437,507
2015	531,999	800,815
Последующие годы	1,078,118	1,415,687
Итого	\$ 3,322,852	\$ 3,818,005

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

	2010	2009
Остаток на начало года	\$ 88,683	\$ 62,053
Обязательства, возникшие в текущем периоде	4,066	3,923
Амортизация дисконта	9,776	6,518
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	(23,813)	17,693
Эффект от пересчета валют	(673)	(1,504)
Остаток на конец года	\$ 78,039	\$ 88,683

Пересмотр оценки потоков денежных средств связан с изменением расчетного уровня инфляции и стоимости демонтажа активов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

20. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Остаток на начало года	\$ 163,098	\$ 174,225
Полученные и отложенные платежи за год	89,030	60,590
Амортизированные и признанные в составе выручки суммы за год	(95,706)	(67,057)
Эффект от пересчета валют	<u>(1,134)</u>	<u>(4,660)</u>
Остаток на конец года	155,288	163,098
За вычетом текущей части	<u>(49,212)</u>	<u>(46,930)</u>
Долгосрочная часть	<u>\$ 106,076</u>	<u>\$ 116,168</u>

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

21. БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

МГТС получает от застройщиков объекты телекоммуникационной инфраструктуры, которые предназначены для использования в рамках московской городской линии фиксированной связи, безвозмездно в соответствии с постановлениями городского правительства. Основные средства, безвозмездно полученные МГТС за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Безвозмездно полученные основные средства на начало года	\$ 90,349	\$ 93,197
Основные средства, полученные в течение года	2,819	3,213
Амортизация за год	(3,622)	(3,408)
Эффект от пересчета валют	<u>(687)</u>	<u>(2,653)</u>
Безвозмездно полученные основные средства на конец года	<u>\$ 88,859</u>	<u>\$ 90,349</u>

22. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ХЕДЖИРОВАНИЕ

Хеджирование денежных потоков

В 2009, 2008 и 2007 годах Группа заключила своп контракты по обмену переменной процентной ставки на фиксированную с целью управления риском изменения процентной ставки по ее долговым обязательствам. Данные инструменты соответствуют критериям признания в учете в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ГААП США. Сроки по каждому процентному свопу точно соответствуют срокам погашения хеджируемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок соглашений по процентным свопам, действующих по состоянию на 31 декабря 2010 года, истекает в 2012-2015 годах.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования в консолидированных отчетах о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря	
		2010 года	2009 года
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов			
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	\$ 3,322	\$ 3,391
Итого		\$ 3,322	\$ 3,391
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств			
Процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	\$ (31,315)	\$ (32,636)
Кросс-валютные процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(3,469)	(9,211)
Кросс-валютные процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	-	(17,348)
Итого		\$ (34,784)	\$ (59,195)

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов.

	Статья, по которой отражается убыток	Год, закончившийся 31 декабря		
		2010 года	2009 года	2008 года
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (32,726)	\$ (8,392)	\$ (2,002)
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	(37,820)	(24,299)	-
Итого		\$ (70,546)	\$ (32,691)	\$ (2,002)

Неэффективная часть соглашений о процентном свопе в сумме 3.5 млн. долл. США была включена в состав процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Неэффективная часть соглашений о процентном свопе в сумме 0.9 млн. долл. США была включена в состав процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

24 февраля 2010 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по Синдицированной кредитной линии, предоставленной ОАО «МТС» в 2009 году, с первоначальным сроком погашения в 2011-2012 годах. Добровольное погашение суммы основной задолженности и процентов в размере 707.4 млн. долл. США по состоянию на 24 февраля 2010 года привело к прекращению хеджирования по договору процентного свопа, связанного с Синдицированной кредитной линией. В результате сумма накопленного совокупного расхода в размере 12.0 млн. долл. США была реклассифицирована в состав процентных расходов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Неэффективная часть соглашений о кросс-валютном свопе в сумме 2.0 млн. долл. США была признана в составе курсовых разниц в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Неэффективная часть соглашений о кросс-валютном процентном свопе в сумме 4.5 млн. долл. США была признана в составе курсовых разниц в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

21 октября 2010 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по Синдицированной кредитной линии, предоставленной ОАО «МТС» в 2006 году с первоначальным сроком погашения в 2011 году. Добровольное погашение основной суммы задолженности и процентов в размере 162.2 млн. долл. США по состоянию на 21 октября 2010 года привело к прекращению хеджирования по договору кросс-валютного свопа, связанного с Синдицированной кредитной линией. В результате сумма накопленного совокупного расхода в размере 3.2 млн. долл. США была реклассифицирована в состав курсовых разниц.

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов.

	<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Накопленный убыток по производным инструментам, на начало года	\$ (40,293)	\$ (16,714)	\$ (355)
Корректировки справедливой стоимости по производным финансовым инструментам хеджирования	(39,757)	(28,764)	(18,361)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период	<u>65,185</u>	<u>5,185</u>	<u>2,002</u>
Накопленный убыток по производным инструментам, на конец года	<u>\$ (14,865)</u>	<u>\$ (40,293)</u>	<u>\$ (16,714)</u>

На 31 декабря 2010 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере примерно 7.0 млн. долл. США будет реклассифицирован в чистую прибыль.

Приток и отток денежных средств, относящийся к инструментам хеджирования, был отражен в составе движения денежных средств по основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов.

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

Опционы по операциям с иностранной валютой – В 2010 и 2009 годах Группа заключила валютные опционные соглашения для управления риском изменения обменных курсов, связанных с долговыми обязательствами, выраженными в долларах США. В соответствии с условиями соглашений у Группы имеется право на продажу и покупку 330.0 млн. долл. США по курсам, находящимся в диапазоне, предусмотренном опционными соглашениями. Данные контракты не были квалифицированы в качестве инструментов хеджирования. Срок исполнения валютных опционных соглашений наступает в 2011-2012 годах.

Опцион на обратный выкуп акций – 23 декабря 2010 года, одновременно с собранием акционеров МТС (Примечание 1), собрание акционеров «КОМСТАР-ОТС» утвердило реорганизацию «КОМСТАР-ОТС» путем присоединения к ОАО «МТС». В соответствии с российским законодательством акционеры, проголосовавшие против присоединения или воздержавшиеся от голосования, имеют право продать свои акции «КОМСТАР-ОТС» за денежное вознаграждение по цене, установленной Советом Директоров Компании с учетом законодательно установленного лимита в размере 10% от стоимости чистых активов компании в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Акционеры должны подать требование об обратном выкупе не позднее 45 (сорока пяти) дней после принятия решения о реорганизации. Обратный выкуп акций осуществляется в течение 30 дней после истечения

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

срока, установленного для подачи требований об обратном выкупе. Справедливая стоимость обязательства Группы по опциону «на продажу» по состоянию на 31 декабря 2010 года была оценена в размере 11.6 млн. долл. США с использованием модели определения цены опциона.

Приобретенный опцион «на покупку» – В 2008 году с целью снижения рисков, связанных с введенной в апреле 2008 года программой по мотивации сотрудников в форме предоставления опционов на фантомные акции (см. Примечание 25), компания «КОМСТАР-ОТС» приобрела фантомный опцион на покупку своих глобальных депозитарных расписок («ГДР») на сумму 19.4 млн. долл. США у инвестиционного банка. Сумма выплаченных денежных средств была включена в консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в составе движения денежных средств по инвестиционной деятельности. Данное соглашение дает «КОМСТАР-ОТС» право на получение во втором квартале 2010 года выплаты, равной разнице между средним значением ежедневных взвешенных по объему средних торговых цен на депозитарные расписки на Лондонской фондовой бирже в период с 1 февраля по 31 марта 2010 года и ценой исполнения фантомного опциона, составляющей 10.2368 долл. США; и если разница положительная, то число умножается на 9,000,000. После приобретения инструмента Группа провела оценку справедливой стоимости соответствующего актива с использованием модели определения цены опционов на каждую отчетную дату. В апреле 2010 года приобретенный опцион на покупку истек и не был исполнен, так как имел отрицательную внутреннюю стоимость.

Опцион «на покупку и на продажу» – В 2006 году, одновременно с приобретением пакета 25% плюс одна акция «Связьинвест» (Примечание 15), MGTS Finance S.A. и компания 2711 Centerville Cooperatief U.A. («2711 UA»), аффилированная компания Mustcom Limited, заключили опционное соглашение «на покупку и на продажу», согласно которому компания 2711 UA была вправе приобрести у MGTS Finance S.A. 46,232,000 акций «КОМСТАР-ОТС», составляющих 11.06% общего количества выпущенных акций, а затем продать их обратно MGTS Finance S.A. Опцион «на покупку», приобретенный 2711 UA, мог быть исполнен по цене 6.97 долл. США за одну акцию в любой момент после подписания договора в отношении 10.5% акций «КОМСТАР-ОТС». Опцион «на покупку» на оставшиеся 0.56% акций мог быть исполнен в любое время, начиная с 1 апреля 2007 года. Срок действия опциона «на покупку» истек в течение одного года после подписания договора. 2711 UA могла исполнить опцион «на продажу» в любой момент в течение двух лет после исполнения опциона «на покупку» по цене реализации, рассчитываемой на основании средневзвешенной цены ГДР «КОМСТАР-ОТС» за 90 дней, предшествующих исполнению опциона «на продажу», в течение которых осуществлялись биржевые торги.

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

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

Валютный форвард – В декабре 2008 года «КОМСТАР-ОТС» заключила с МБРР форвардные контракты с целью снижения валютных рисков, связанных с облигациями в долларах США, выданными компании Access. Контракты позволяли приобрести 32.0 млн. долл. США и 68.0 млн. долл. США в январе и феврале 2009 годов, соответственно, по курсу 27.85 рублей за доллар США. В течение 2009 года данный инструмент был погашен. Чистые денежные поступления от погашения инструмента в размере 20.2 млн. долл. США были включены в консолидированный отчет о движении денежных средств в составе движения денежных средств по основной деятельности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря	
		2010 года	2009 года
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов:			
Валютные опционы	Прочие внеоборотные активы	\$ 247	\$ -
Итого		\$ 247	\$ -
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств:			
Валютные опционы	Прочая кредиторская задолженность	\$ (92)	\$ (2,654)
Опцион на обратный выкуп акций	Прочая кредиторская задолженность	(11,636)	-
Валютные опционы	Прочие долгосрочные обязательства	(2,520)	(1,627)
Итого		\$ (14,248)	\$ (4,281)

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов.

	Статья в отчете о прибылях и убытках	Год, закончившийся 31 декабря		
		2010 года	2009 года	2008 года
Валютные опционы	Курсовые разницы	\$ 1,916	\$ (4,280)	-
Приобретенный опцион «на покупку»	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(5,420)	\$ (13,614)
Валютный форвард	Курсовые разницы	-	12,788	10,165
Опцион «на продажу и на покупку»	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	-	(27,940)
Итого		\$ 1,916	\$ 3,088	\$ (31,389)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

Следующая таблица по иерархии источников определения справедливой стоимости представляет информацию об активах и обязательствах Группы, связанных с соглашениями о производных финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2010 года:

	Котировки на активном рынке для идентичных активов и обязательств (Уровень 1)	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2)	Значимые нерыночные допущения (Уровень 3)	Сальдо на 31 декабря 2010 года
<i>Активы:</i>				
Процентные свопы	- \$	3,322	- \$	3,322
Валютные опционы	-	247	-	247
<i>Обязательства:</i>				
Процентные свопы	- \$	(31,315)	- \$	(31,315)
Опцион на обратный выкуп акций	-	(11,636)	-	(11,636)
Валютно-процентные свопы	-	(3,469)	-	(3,469)
Валютные опционы	-	(2,612)	-	(2,612)

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

23. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Начисленные обязательства по полученным услугам	\$ 365,447	\$ 232,897
Начисленные налоги	186,492	243,083
Начисленная задолженность по заработной плате и оплате отпусков	159,171	210,372
Проценты по кредитам и займам к уплате	76,804	127,953
Начисленные обязательства по отчислениям в социальные фонды	11,890	12,396
Итого начисленные обязательства	\$ 799,804	\$ 826,701

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, налог на прибыль представлен следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2010 года	2009 года	2008 года
Текущий налог на прибыль	\$ 562,637	\$ 403,523	\$ 952,116
Отложенный налог на прибыль	(45,449)	101,524	(207,796)
Итого налог на прибыль	\$ 517,188	\$ 505,047	\$ 744,320

Ставка налога на прибыль, действующая в 2010 году, в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляла: в России, Туркменистане и Армении – 20.0%, Украине – 25.0%, Узбекистане – 3.4%.

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов:

	2010	2009	2008
Установленная ставка налога на прибыль за год	20.0%	20.0%	24.0%
Корректировки:			
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	3.5	4.9	2.1
Курсовые разницы	-	0.5	1.0
Резерв по налогу на прибыль	0.1	(0.2)	0.3
Урегулирования с налоговыми органами	(1.0)	(2.9)	-
Переоценка налоговой базы «МТС Украина»	-	-	(1.8)
Эффект ставки налога на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.5)	(2.0)	(1.2)
Распределение прибыли дочерних предприятий	0.7	6.8	-
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	-	(4.1)	-
Эффект от изменения налоговой ставки в Украине	0.7	-	-
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(0.1)	(0.1)	0.3
Изменение оценочного резерва	(0.2)	10.3	(0.2)
Реорганизация «КОМСТАР-ОТС»	-	0.4	-
Обесценение долгосрочных активов	1.3	-	-
Обесценение гудвила	-	-	0.4
Прочее	0.5	0.1	0.5
Эффективная ставка налога на прибыль	25.0%	33.7%	25.4%

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов временные разницы между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Активы/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:		
Отложенные налоговые активы		
Амортизации основных средств	\$ 211,307	\$ 212,606
Прочих нематериальных активов	1,346	12,770
Отложенных платежей за подключение	31,522	33,610
Авансов, полученных от абонентов	20,832	16,663
Начисленных расходов	148,828	130,603
Резерва под товарно-материальные запасы	5,884	3,046
Переноса убытка на следующие периоды	196,883	111,784
Обесценения основных средств	4,438	19,906
Оценки вложений в «Связьинвест»	-	78,761
Прочих	22,384	26,750
Оценочный резерв	<u>(165,994)</u>	<u>(182,308)</u>
Итого отложенные налоговые активы	<u>477,430</u>	<u>464,191</u>
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	\$ (62,606)	\$ (59,746)
Амортизации основных средств	(192,679)	(188,611)
Приобретенной абонентской базы	(34,783)	(2,695)
Прочих нематериальных активов	(41,011)	(59,227)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(11,134)	(22,690)
Возможных выплат от/в пользу дочерних/зависимых предприятий Группы	(105,821)	(118,608)
Прочих	<u>(4,992)</u>	<u>(1,025)</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(453,026)</u>	<u>(452,602)</u>
Отложенные налоговые активы, нетто	<u>24,404</u>	<u>11,589</u>
Чистые отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	\$ 234,658	\$ 212,687
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	\$ 81,816	\$ 97,355
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	\$ (292,070)	\$ (298,453)

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

Существенные остатки Группы по убыткам по налогу на прибыль, подлежащим переносу в последующие периоды, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 года представлены следующим образом:

Юрисдикция:	Период переноса		
		2010	2009
Люксембург (MGTS Finance S.A.)	не ограничен	\$ 124,464	\$ 94,163
Россия («КОМСТАР-ОТС», РТК и прочее)	2011-2019	72,419	17,048
США	не ограничен	-	573
Итого		<u>\$ 196,883</u>	<u>\$ 111,784</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Руководство начислило следующие оценочные резервы по отложенным налоговым активам, так как достаточного объема налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов в будущем не ожидается:

Оценочные резервы	2010	2009
Продажа вложений в «Связьинвест»	\$ 66,887	\$ 78,800
Операционный убыток в Люксембурге (MGTS Finance S.A)	94,032	94,163
Прочее	5,075	9,345
Итого	\$ 165,994	\$ 182,308

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 63.8 млн. долл. США и 70.5 млн. долл. США, соответственно, по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов иностранными дочерними предприятиями («МТС Украина» и «К-Телеком»), основанные на накопленной нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в размере 1,309.4 млн. долл. США и 1,431.9 млн. долл. США в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета тех стран (неаудировано), так как у Группы есть намерение репатриировать эти средства.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа не отразила отложенных налоговых обязательств по нераспределенной прибыли «Уздунробита», поскольку Группа намерена постоянно реинвестировать прибыль в это предприятие. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 года сумма нераспределенной прибыли «Уздунробита» в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета составляла 594.6 млн. долл. США и 530.7 млн. долл. США соответственно (неаудировано). Возможное распределение прибыли ВСТІ не облагается налогом, соответственно, отложенное налоговое обязательство в данном случае не возникает.

По состоянию на 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов Группа включила в состав налога на прибыль к уплате начисленные неопределенные налоговые позиции на сумму 14.0 млн. долл. США, 10.6 млн. долл. США и 12.4 млн. долл. США соответственно.

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

	2010	2009	2008
Сальдо на начало года	\$ 10,607	\$ 12,360	\$ 35,752
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	14,590	2,094	20,006
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	1,504	-	-
Увеличение по налоговым позициям приобретенных предприятий	7,587	1,521	-
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(2,141)	(1,778)	(11,692)
Урегулирование с налоговыми органами	(18,109)	(3,305)	(31,456)
Эффект от пересчета валют	(45)	(285)	(250)
Сальдо на конец года	\$ 13,993	\$ 10,607	\$ 12,360

Начисленные пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям, как элемент расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили расход в размере 3.3 млн. долл. США, сторнирование в размере (0.6) млн. долл. США, и сторнирование в размере (1.0) млн. долл. США соответственно и были включены в прилагаемые консолидированные отчеты о прибылях и убытках в составе расходов по налогу на прибыль. Начисленные пени и штрафы были включены в прилагаемые консолидированные отчеты о финансовом положении в составе налога на прибыль к уплате, и составили 3.3 млн. долл. США и 4.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОПЦИОННЫМ ПРОГРАММАМ

МТС

Программы премиальных выплат в виде опционов на акции

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

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

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

	Количество акций	Средневзвешенная цена исполнения (за акцию), долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на дату предоставления (на акцию) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 1 января 2008 года	1,397,256	\$ 6.31	\$ 4.05	5,236
Выдано	1,302,070	15.93	2.44	
Исполнено	(1,397,256)	6.31	4.05	
Истекло	-	-	-	
Аннулировано	-	-	-	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года	1,302,070	\$ 15.93	\$ 2.44	-
Выдано	-	-	-	
Исполнено	-	-	-	
Истекло	-	-	-	
Аннулировано	-	-	-	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года	1,302,070	\$ 15.93	\$ 2.44	-
Выдано	-	-	-	
Исполнено	-	-	-	
Истекло	(1,302,070)	15.93	2.44	
Аннулировано	-	-	-	
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	-	\$ -	\$ -	-

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Совокупная внутренняя стоимость опционов, исполненных за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 7.4 млн. долл. США. Опционы, сроки исполнения которых не наступили по состоянию на 31 декабря 2009 года, истекли и не были исполнены.

Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов на акции, в размере 0.6 млн. долл. США, 1.2 млн. долл. США и 3.5 млн. долл. США была включена в консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов соответственно. Доход по отложенному налогу на прибыль составил 0.1 млн. долл. США, 0.2 млн. долл. США и 0.7 млн. долл. США соответственно.

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

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

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

Руководство Группы оценивает ожидаемый уровень утраты прав на получение опционного вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на исполнение опционов на акции, и признает расходы только по тем опционам, которые предположительно будут исполнены. Эффект возможной утраты прав на получение опционного вознаграждения на результаты деятельности Группы составил в 2010, 2009 и 2008 годах ноль долл. США, ноль долл. США и 2.3 млн. долл. США соответственно.

Программа премиальных выплат в виде фантомных акций 2007 года

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В апреле 2008 года в Программу премиальных выплат в виде фантомных акций были внесены изменения, согласно которым количество Фантомных АДА, доступных по Программе, было увеличено с 3,600,000 до 9,556,716 АДА, а количество Участников, потенциально претендующих на данные вознаграждения, было увеличено до 420 менеджеров Группы высшего и среднего звена. Кроме того, по условиям обновленной Программы, права на Фантомные АДА, предоставленные в 2008 году и позднее, будут реализованы, если на конец периода МТС будет входить в число двадцати крупнейших мобильных операторов мира, а также будет являться крупнейшим мобильным оператором в России и СНГ, при этом в обоих случаях критерием измерения объема операций компании является показатель выручки, и совокупный процент роста рыночной капитализации МТС с момента выдачи опциона превышает установленный предел в 15%. По окончании периода действия программы участники имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой и ценой Фантомных АДА, определяемой на основе среднерыночной цены за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате исполнения опциона, умноженной на количество предоставленных Фантомных АДА и скорректированной на показатель, отражающий фактический рост рыночной капитализации. За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, участникам было выдано 6,676,716 АДА, из которых 4,562,830 были выданы 1 мая 2008 года (Фантомный план 2008 (I)) и 2,113,886 АДА были выданы 1 июля 2008 года (Фантомный план 2008 (II)).

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

	Количество АДА	Средневзвешенная цена исполнения (на АДА) в долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (на АДА) в долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2007 года	683,336	\$ 56.79	\$ 44.00
Выдано	6,676,716	76.64	0.68
Исполнено	-	-	-
Истекло	-	-	-
Аннулировано	(1,346,442)	72.02	0.88
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года	<u>6,013,610</u>	<u>\$ 75.41</u>	<u>\$ 0.78</u>
Выдано	-	-	-
Исполнено	-	-	-
Истекло	(3,883,144)	73.51	-
Аннулировано	(531,833)	76.62	0.03
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года	<u>1,598,633</u>	<u>\$ 79.63</u>	<u>\$ 0.06</u>
Выдано	-	-	-
Исполнено	-	-	-
Истекло	(1,569,391)	79.63	-
Аннулировано	(29,242)	79.63	-
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

По состоянию на 1 июля 2010 года, дату исполнения опционов, выданных в рамках Плана 2008 (II), и на 1 июля 2009 года, дату исполнения опционов, выданных в рамках Плана 2007 и 2008 (I), ни один из опционов на АДА, срок исполнения которых истек в 2010 и 2009 году, не был исполнен.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<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, долл. США	2.7	2.7	4.1
Ожидаемая волатильность	135%	90%	90%
Ожидаемый период обращения, лет	0.5	0.5	1.5
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну акцию), долл. США	2.00	0.07	1.99

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

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках было отражено уменьшение ранее признанных расходов по Плану 2008 (II) в размере 0.07 млн. долл. США в результате снижения стоимости соответствующих акций.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках было отражено уменьшение ранее признанных расходов по Плану 2007 в размере 8.9 млн. долл. США в результате снижения стоимости соответствующих акций. Соответствующие расходы по отложенному налогу составили 1.8 млн. долл. США. Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных акций по траншам (I) и (II), выданным в 2008 году, признанная в консолидированных отчетах о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 1.3 млн. долл. США, а связанные с ней доходы по отложенному налогу составили 0.3 млн. долларов США.

Эффект утраты прав на вознаграждение составил ноль долл. США, ноль долл. США и 1.5 млн. долл. США за 2010, 2009 и 2008 годы, соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Программа премиальных выплат в виде фантомных акций 2009 года

В декабре 2009 года Совет Директоров МТС утвердил программу долгосрочного мотивирования для сотрудников, по которой руководителям высшего и среднего звена выплачивается денежное вознаграждение по завершении 2010, 2011 и 2012 годов. Сумма вознаграждения рассчитывается исходя из стоимости АДА и количества Фантомных АДА, распределенных на сотрудников. По окончании каждого календарного года участники программы имеют право на получение денежного вознаграждения в размере одной трети общего количества выданных Фантомных АДА, умноженной на среднерыночную цену акции за период в шестьдесят дней, предшествующих дате исполнения. По просьбе участника денежное вознаграждение может быть отложено до окончания следующего периода закрепления прав (один календарный год). Каждая фантомная АДА, предоставленная сотруднику, эквивалентна пяти акциям МТС. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, участникам было предоставлено 444,417 АДА. Среднерыночная цена акции рассчитывается на основе цен на АДА МТС на Нью-Йоркской фондовой бирже. Права по фантомным АДА будут закреплены 31 декабря 2010, 2011 и 2012 годов, при условии сохранения трудовых отношений участников программы.

	<u>Количество АДА</u>	<u>Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (за АДА) долл. США</u>
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 1 января 2010 года	-	-
Выдано	444,417	\$ 53.47
Исполнено	-	-
Истекло	-	-
Аннулировано	<u>(50,729)</u>	<u>-</u>
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	<u>393,688</u>	<u>\$ 53.47</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 года сотрудники заработали право на получение вознаграждения по 131,229 Фантомных АДА. Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных АДА 2009 года, признанная в консолидированных отчетах о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила 7.2 млн. долл. США, а связанные с ней доходы по отложенному налогу на прибыль составили 1.4 млн. долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2010 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям, связанным с Фантомными АДА, срок исполнения которых еще не наступил, составляет 13.9 млн. долл. США. Ожидается, что указанная сумма вознаграждений будет отражена в учете Группы в течение средневзвешенного периода, составляющего 1,5 года. Руководство Группы должно оценивать уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на реализацию прав на получение вознаграждения, и признавать расходы только по тем правам, которые предположительно будут исполнены. Расчетный уровень аннулирования прав на получение вознаграждения МТС составляет 3.9%. Эффект утраты прав на получение вознаграждения в год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составил 0.9 млн. долларов США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

КОМСТАР-ОТС

Программа 2006

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

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

В ноябре 2008 года участники Программы 2006 года полностью исполнили свои опционы, выкупив у Группы 2,403,159 ГДР по цене 4.60 доллара США за акцию. Приобретенные ими ГДР были выкуплены «КОМСТАР-ОТС» по цене 5.34 доллара США за ГДР. Программа 2006 года была закрыта. Уменьшение расходов «КОМСТАР-ОТС» по Программе 2006 года в 2008 году составило примерно 9.2 млн. долларов США.

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов 2008 года

В марте 2008 года Совет Директоров «КОМСТАР-ОТС» утвердил программу премирования сотрудников фантомными опционами («Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов 2008 года»). Каждый фантомный опцион предоставлялся при условии достижения определенной совокупности рыночных условий и показателей деятельности, таких как акционерная прибыль, доля рынка и рост выручки. Расходы по выплате данных вознаграждений могут быть скорректированы в результате последующих изменений фактических показателей деятельности. Права на исполнение фантомных опционов, предоставленных в 2008 году, были закреплены 31 марта 2010 года. При исполнении опциона участники Программы получили право на получение денежной выплаты в размере разницы между средневзвешенной ценой ГДР «КОМСТАР-ОТС» за последние 60 дней, предшествующие 31 марта 2010 года и 1 апреля 2008 года, соответственно, умноженной на количество фантомных опционов, закрепленных за каждым участником.

В следующей таблице представлена информация о фантомных опционах за 2010, 2009 и 2008 годы:

	Количество	Цена исполнения, долл. США	Справедливая стоимость опциона на дату предо- ставления, долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 1 января 2008 года	-	-	-
Предоставлено	13,065,882	10.2368	2.36
Истекло	-	-	-
Аннулировано	(940,000)	10.2368	2.37
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2008 года (права не закреплены)	12,125,882	10.2368	2.36
Предоставлено	-	-	-
Истекло	-	-	-
Аннулировано	(1,580,000)	10.2368	2.37
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года (права не закреплены)	10,545,882	10.2368	2.35
Предоставлено	-	-	-
Истекло	(10,545,882)	10.2368	2.35
Аннулировано	-	-	-
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	-	-	-

«КОМСТАР-ОТС» рассчитывала справедливую стоимость фантомных опционов с использованием модели ценообразования опционов на акции, основанной на методе статистического моделирования «Монте-Карло». По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в модели ценообразования на опционы использовались следующие допущения:

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Оценка предполагаемой волатильности по состоянию на 31 декабря 2009 года основывалась на исторических данных о волатильности ГДР «КОМСТАР-ОТС» в четвертом квартале 2009 года. Расходы по Программе фантомных опционов за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, представляли собой расходы в сумме 0.3 млн. долл. США, сторно в сумме 2.0 млн. долл. США и расходы в сумме 2.3 млн. долл. США соответственно.

В марте 2010 года Совет Директоров «КОМСТАР-ОТС» утвердил внесение изменений в программу фантомных опционов для сотрудников. В соответствии с данными изменениями вознаграждение рассчитывается исходя из 2 долл. США за фантомный опцион вне зависимости от изменения цен на акции. Окончательное решение в отношении достижения целевых показателей деятельности и выплаты принимается на основании отдельного решения Совета Директоров. В состав кредиторской задолженности по основной деятельности, начисленных обязательств и прочих краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2009 года входила сумма вознаграждения в размере приблизительно 18.8 млн. долл. США, выплаченного по программе с учетом внесенных изменений, которая представляет собой часть общей суммы вознаграждения, отнесенного на периоды до 31 декабря 2009 года. В мае 2010 года Советом Директоров КОМСТАР-ОТС было принято решение отменить внесение изменений в программу премиальных выплат в виде фантомных опционов, что привело к восстановлению суммы в 19.0 млн. долл. США в первой половине 2010 года, относящейся к расходам, начисленным в 2009 году.

Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов 2010 года

В марте 2010 года Совет Директоров «КОМСТАР-ОТС» утвердил программу премирования сотрудников фантомными опционами («Программа премиальных выплат в виде фантомных опционов 2010 года»). Каждый фантомный опцион предоставляется при условии достижения определенной совокупности рыночных условий и показателей деятельности, таких как акционерная прибыль, доля рынка и рост выручки. Права по фантомным опционам, предоставленным в 2010 году, закрепляются в конце 2010 года или, согласно условиям реорганизации «КОМСТАР-ОТС», на дату принятия решения о реорганизации. После закрепления прав по опционам участники получают право на денежное вознаграждение, равное средней стоимости ГДР «КОМСТАР-ОТС» и АДА МТС, рассчитанной на основе средневзвешенной цены за 60 календарных дней, предшествующих дате исполнения, умноженной на число предоставленных фантомных опционов. 23 декабря 2010 года общим собранием акционеров «КОМСТАР-ОТС» было утверждено слияние с ОАО «МТС». После данного слияния права по опционам закрепляются согласно условиям реорганизации.

Расходы, признанные в связи с программой предоставления фантомных опционов за 2010 год, составили 7.5 млн. долл. США.

В следующей таблице представлена информация о Программе премиальных выплат в виде фантомных опционов за 2010 год:

	Количество	Справедливая стоимость опциона на дату предостав- ления, долл. США
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2009 года	-	-
Предоставлено	278,339	\$ 28.62
Исполнено	(240,914)	28.62
Анулировано	(37,425)	28.62
Опционы, срок исполнения которых не наступил на 31 декабря 2010 года	-	-

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Дебиторская задолженность:		
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 1,320	\$ 1,933
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	117	622
«Скай Линк» и дочерние предприятия	-	7,467
«Связьинвест» и дочерние предприятия	-	4,446
Прочие связанные стороны	<u>1,236</u>	<u>2,230</u>
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	\$ <u>2,673</u>	\$ <u>16,698</u>
Кредиторская задолженность		
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 37,007	\$ 68,296
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	8,965	6,511
«Связьинвест» и дочерние предприятия	-	2,299
«Скай Линк» и дочерние предприятия	-	488
Прочие связанные стороны	<u>7,012</u>	<u>2,895</u>
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	\$ <u>52,984</u>	\$ <u>80,489</u>

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

Основная деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2010	2009	2008
Выручка от связанных сторон			
«Связьинвест» и дочерние предприятия (межсетевое соединение, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	\$ 33,869	\$ 43,174	\$ 63,147
«Скай Линк» и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	7,395	9,857	7,977
«Межрегион Транзит Телеком» (межсетевое соединение, аренда каналов, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	-	11,465	128,560
Прочие связанные стороны	<u>10,993</u>	<u>7,653</u>	<u>10,306</u>
Итого выручка от связанных сторон	\$ <u>52,257</u>	\$ <u>72,149</u>	\$ <u>209,990</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2010	2009	2008
Операционные расходы по операциям со связанными сторонами:			
«Рекламное агентство Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама) \$	76,158	\$ 102,005	\$ 138,756
«Медиапланинг», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	59,171	23,782	82,036
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (ИТ консалтинг)	56,610	52,211	39,646
«Связьинвест» и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	29,210	28,997	41,533
«Система-Инвенчур», дочернее предприятие АФК «Система» (консультационные услуги в отношении продажи акций «Связьинвест» (Прим. 15))	11,262	-	-
«Сити-Галс» (аренда, ремонт, техническое обслуживание и уборка помещений)	9,542	9,988	13,835
AV Safety, зависимое предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	9,267	5,576	-
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	5,539	-	-
«Межрегион Транзит Телеком» (межсетевое соединение, аренда каналов и прочее)	-	18,115	191,155
Прочие связанные стороны	15,584	15,705	10,883
Итого операционные расходы по операциям со связанными сторонами \$	<u>272,343</u>	<u>\$ 256,379</u>	<u>\$ 517,844</u>

В течение 2010 года «Скай Линк», «Система-Галс», «Сити Галс», дочернее предприятие «Система-Галс», и «Связьинвест» прекратили быть связанными сторонами Группы. Информация об операциях с данными компаниями и их дочерними предприятиями, совершенных до дат, на которые данные компании и дочерние предприятия прекратили быть связанными сторонами, раскрывается в составе операций со связанными сторонами.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Инвестиционно-финансовые сделки

В течение 2010 и 2009 годов Группа осуществляла определенные вложения и предоставляла займы связанным сторонам. Соответствующие остатки по счетам представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2010 года	2009 года
Займы выданные, векселя и финансовые вложения в акции связанных сторон:		
Краткосрочные финансовые вложения (Прим. 6)		
МБРР, дочернее предприятие АФК «Система»	-	\$ 992
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	\$ -	\$ 992
Прочие финансовые вложения (Прим. 16)		
АФК «Система»	24,455	20,449
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	-	12,808
Заем, выданный Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш	91,503	-
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	\$ 115,958	\$ 33,257
Финансовые вложения в акции (Прим. 16)		
МБРР, дочернее предприятие АФК «Система»	5,208	5,248
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	3,827	3,856
Прочее	728	1,434
Итого финансовые вложения в акции связанных сторон	\$ 9,763	\$ 10,538

Московский Банк Реконструкции и Развития («МБРР») – Группа заключила ряд кредитных соглашений и также имеет ряд банковских и депозитных счетов в МБРР, дочернем предприятии АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов сумма средств Группы, размещенных в МБРР на текущих счетах, составила 378.7 млн. долл. США и 963.6 млн. долл. США соответственно. Сумма средств, размещенных в МБРР на депозитных счетах, включает также депозиты, размещенные на срок свыше трех месяцев, но менее чем на двенадцать месяцев, в размере ноль долл. США и 1.0 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно, которые классифицированы как краткосрочные финансовые вложения в прилагаемых консолидированных отчетах о финансовом положении. Суммы процентов, начисленные по депозитам, и денежные средства на текущих счетах за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 19.7 млн. долл. США, 25.1 млн. долл. США и 43.2 млн. долл. США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов кредиты, полученные от МБРР, составляли 0.3 млн. долл. США и 1.2 млн. долл. США соответственно. Расходы по процентам по данным кредитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили ноль долл. США, 0.8 млн. долл. США и 1.3 млн. долл. США соответственно.

АФК «Система» – В ноябре 2009 года Группа приняла вексель АФК «Система» в качестве погашения основного долга и начисленных процентов по соглашению, заключенному с компанией «Система-Галс» (Примечание 16). Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма к возмещению в размере 20.3 млн. долл. США была включена в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

В июне 2010 года Группа приняла вексель АФК «Система» в обмен на вексель «Скай Линка». Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению при предъявлении. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма к получению в размере 4.2 млн. долл. США была включена в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

«Система Масс-Медиа» («СММ») – В 2009 году Группа имела различные займы и векселя к уплате СММ, дочернему предприятию АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2009 года займы и векселя были полностью погашены. Процентные расходы по данным займам и векселям за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составили 1.4 млн. долл. США.

«Интеллект Телеком» – В 2009 году Группа выдала займы компании «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система». Данные займы выданы по ставке 7.0% и 11.0% соответственно, со сроком погашения в 2012 году. По состоянию на 31 декабря 2010 года данные займы были погашены в полном объеме до даты погашения (Примечание 16). Займы к получению от «Интеллект Телекома» составили ноль долл. США и 12.8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно.

Финансовые вложения в обыкновенные акции – По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа осуществила несколько финансовых вложений в акции дочерних и зависимых предприятий АФК «Система» в размере 9.8 млн. долл. США и 10.5 млн. долл. США соответственно. Основные инвестиции включают 2.82% в «МБРР» и 3.14% в «СММ», дочерние предприятия АФК «Система».

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

«Ситроникс» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов Группа приобрела у компании «Ситроникс» и ее дочерних предприятий телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговую систему (FORIS) на сумму около 272.6 млн. долл. США, 190.1 млн. долл. США и 357.6 млн. долл. США соответственно. Кроме того, в течение 2010, 2009 и 2008 годов Группа приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплаты на сумму около 29.9 млн. долл. США, 32.4 млн. долл. США и 39.6 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов авансы, выданные компании «Ситроникс» и ее дочерним предприятиям, составили 144.6 млн. долл. США и 23.7 млн. долл. США соответственно. Данные суммы были включены в прилагаемые консолидированные отчеты о финансовом положении в составе основных средств и нематериальных активов.

Рекламное агентство «Максима» («Максима») – В 2010, 2009 и 2008 годах Группа заключала соглашения о предоставлении рекламных услуг с агентством «Максима», дочерним предприятием АФК «Система». Расходы на рекламу, связанные с агентством «Максима», за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 76.2 млн. долл. США, 102.0 млн. долл. США и 138.8 млн. долл. США соответственно.

«Медиапланнинг» – В 2010, 2009 и 2008 годах Группа заключила ряд соглашений о приобретении рекламных услуг с компанией «Медиапланнинг», дочерним предприятием АФК «Система». Соответствующие расходы на рекламу, отраженные за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, составили 59.2 млн. долл. США, 23.8 млн. долл. США и 82.0 млн. долл. США соответственно.

«Система-Галс» – В октябре 2008 года Группа заключила соглашение с компанией «Система-Галс» о строительстве антенной системы в московском метро. По состоянию на 31 декабря 2009 года авансы, выданные «Системе-Галс» в рамках данного соглашения, составили 6.7 млн. долл. США. Данная сумма была отражена в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении.

МГТС, дочернее предприятие «КОМСТАР-ОТС» заключила ряд соглашений с компанией «Система-Галс» о строительстве и реконструкции зданий, в которых расположены автоматические телефонные станции МГТС. По состоянию на 31 декабря 2009 года, в результате работ, выполненных компанией «Система-Галс» по данным соглашениям, МГТС отразила обязательство перед «Системой-Галс» в размере 38.3 млн. долл. США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

«ИнвестСвязьХолдинг» – Группа заключила соглашения аренды сетевого оборудования и биллинговой системы с «ИнвестСвязьХолдингом», дочерним предприятием АФК «Система». Данная аренда учитывается как финансовая аренда. Стоимость арендованных активов является незначительной.

«Связьинвест» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, Группа выплатила «Связьинвесту» дивиденды в размере ноль долл. США, ноль долл. США и 3.6 млн. долл. США соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, Группа получила от «Связьинвеста» дивиденды на общую сумму ноль долл. США, ноль долл. США и 2.4 млн. долл. США соответственно.

27. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – Уставный капитал Компании состоит из 1,993,326,138 выпущенных обыкновенных акций, из которых 1,916,869,262 акций находятся в обращении по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов общее количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составляло 76,456,876.

Каждая АДА первоначально представляла собой 20 обыкновенных акций Компании. С января 2005 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено на 1 к 5. С мая 2010 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено на 1 к 2.

Первоначально Компания выпустила 17,262,204 АДА (172,622,040 АДА с учетом нового соотношения с мая 2010 года), представляющих 345,244,080 обыкновенных акций. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа выкупила 13,599,067 АДА.

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

	31 декабря		
	2010 года	2009 года	2008 года
Чистая прибыль, принадлежащая Группе	\$ 1,380,631	\$ 1,014,203	\$ 1,979,107
Изменение доли неконтролирующих акционеров			
(Уменьшение)/увеличение капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров «КОМСТАР-ОТС»	(115,350)	45,284	-
Уменьшение добавочного капитала в связи с исполнением опциона на продажу акций «КОМСТАР-ОТС»	-	-	(9,358)
Увеличение капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в МГТС	-	269,281	-
Уменьшение добавочного капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в «Дагтелекоме»	-	(7,679)	-
Уменьшение добавочного капитала в связи с реорганизацией «КОМСТАР-Директа»	-	-	(6,539)
Изменение добавочного капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в «ТС-Ритейле»	(15,932)	-	2,104
Уменьшение добавочного капитала в связи с приобретением долей неконтролирующих акционеров в прочих дочерних предприятиях	(10,302)	(487)	-
Чистое изменение долей неконтролирующих акционеров	(141,584)	306,399	(13,793)
Чистая прибыль, принадлежащая Группе, и изменение долей неконтролирующих акционеров:	\$ 1,239,047	\$ 1,320,602	\$ 1,965,314

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Размер ежегодных выплат дивидендов (в случае таковых) рекомендуется Советом Директоров и утверждается акционерами.

В соответствии с российским законодательством распределению в качестве дивидендов подлежит прибыль, определенная в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета, выраженная в рублях, за вычетом определенных отчислений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, чистая прибыль ОАО «МТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 27,429 млн. руб. (903.2 млн. долл. США), 33,480 млн. руб. (1,055.4 млн. долл. США) и 40,554 млн. руб. (1,631.6 млн. долл. США) соответственно.

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов:

	2010	2009	2008
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 35,063 тыс. долл. США, 45,631 тыс. долл. США и 36,529 тыс. долл. США соответственно)	\$ 991,211	\$ 1,265,544	\$ 1,257,453
Дивиденды на 1 АДА, долл. США ⁽¹⁾	0.99	3.2	3.2
Дивиденды на 1 акцию, долл. США	0.497	0.647	0.631

⁽¹⁾ В 2010 году соотношение между количеством обыкновенных акций и АДА было изменено с 5 к 1 на 2 к 1.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 0.6 млн. долл. США и 1.1 млн. долл. США соответственно.

Привилегированные акции МГТС – У МГТС, дочернего предприятия «КОМСТАР-ОТС», было 15,965,850 привилегированных акций в обращении по состоянию на 31 декабря 2010 года. Привилегированные акции МГТС гарантируют выплату некумулятивных дивидендов в размере большей из двух величин: (а) 10% чистой прибыли МГТС согласно финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и (б) дивидендов, выплачиваемых по обыкновенным акциям. Дивиденды по обыкновенным акциям могут быть объявлены только после объявления дивидендов по привилегированным акциям. Если в каком-либо отчетном году выплата дивидендов по привилегированным акциям производится не полностью, держатели привилегированных акций также получают право голоса, срок действия которого истекает после следующего по времени случая выплаты дивидендов полностью. В противном случае привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением решений по поводу ликвидации или реорганизации МГТС, а также изменения или внесения дополнений в устав МГТС, ограничивающих права держателей привилегированных акций. Такие решения должны быть одобрены 75% владельцев привилегированных акций. В случае ликвидации выплата объявленных, но не выплаченных дивидендов держателям привилегированных акций осуществляется прежде выплаты дивидендов держателям обыкновенных акций.

В марте 2010 года внеочередное собрание акционеров МГТС утвердило дивиденды по привилегированным акциям в общем размере 321.9 млн. руб. (примерно 10.9 млн. долл. США) за 2008 год. В июне 2010 года общее собрание акционеров МГТС утвердило выплату дивидендов по привилегированным акциям в общем размере 789.4 млн. руб. (примерно 25.4 млн. долл. США) за 2009 год.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

28. ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫКУПУ

В сентябре 2007 года Группа приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd, косвенно владеющей 100% акций «К-Телеком», оператора мобильной связи Армении, и подписала соглашение о заключении опциона «на покупку и на продажу» для приобретения остальных 20% акций. В декабре 2010 года Группа подписала поправку к опционному соглашению «на продажу и на покупку». В соответствии с измененным опционным соглашением, цена опциона на остальные 20% акций будет определена независимым инвестиционным банком с максимальным лимитом в размере 200 млн. евро. Опцион «на продажу» должен быть исполнен в течение периода со следующего рабочего дня после даты расчета по всем обязательствам по кредитному соглашению (Примечание 16) до 31 декабря 2016 года. Опцион «на покупку» должен быть исполнен в течение периода с 1 июля 2010 года по 31 декабря 2016 года. Если уведомление об исполнении опциона «на покупку» и уведомление об исполнении опциона «на продажу» предоставляются в один день, то опцион «на продажу» считается исполненным прежде опциона «на покупку». Доля неконтролирующих акционеров была оценена по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированного денежного потока и составила 86.9 млн. долл. США и 82.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно. Справедливая стоимость была определена на основании нерыночных допущений («Уровень 3» в иерархии справедливой стоимости).

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

МГТС предоставляет определенные льготы своим сотрудникам при выходе на пенсию и впоследствии, в том числе: ежемесячную пенсию, единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, единовременные выплаты в случае смерти сотрудников после выхода на пенсию, а также 50% скидки на оплату услуг связи пенсионерам, отработавшим в МГТС более 30 лет. По состоянию на 31 декабря 2010 года 9,571 действующих сотрудников МГТС имели право участвовать в программе. Пенсионный план финансируется до момента выхода сотрудников на пенсию, то есть в момент выхода сотрудников на пенсию МГТС передает свои пенсионные обязательства пенсионному фонду (НПФ «Система»), дочернему предприятию АФК «Система», и с этого момента не имеет обязательств перед бывшими сотрудниками в отношении пенсионного плана. Все прочие программы пенсионного обеспечения финансируются МГТС по мере возникновения необходимости их оплаты.

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

	2010	2009
Ставка дисконта	8.00% годовых	9.00% годовых
Ожидаемая доходность активов плана	8.17% годовых	9.22% годовых
Прогнозируемый рост заработной платы	9.72% годовых	9.72% годовых
Ставка дисконта, использованная для расчета договоров страхования ренты	4.00% годовых	7.00% годовых
Предполагаемый коэффициент индексации пенсионных выплат	0.00% годовых	0.00% годовых
Долгосрочная инфляция	5.50% годовых	5.50% годовых
Текущность кадров (для сотрудников моложе 50 лет)	5.00% годовых	5.00% годовых

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменения обязательств по пенсионным выплатам и изменения в составе активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	2010			2009		
	Пенсия по старости	Прочие обязатель-ства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязатель-ства	Итого
Изменение прогнозируемых обязательств по пенсионным выплатам						
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на начало года	\$ 11,769	\$ 14,540	\$ 26,309	\$ 11,924	\$ 17,797	\$ 29,721
Стоимость услуг	573	708	1,281	491	737	1,228
Процентный расход	1,011	1,252	2,263	914	1,371	2,285
Актuarные (прибыли)/убытки	3,515	4,426	7,941	17	(1,688)	(1,671)
Выплата работникам в рамках пенсионной программы	-	(1,323)	(1,323)	-	(3,043)	(3,043)
Доход в результате отмены и сокращения планов	(794)	-	(794)	(1,245)	-	(1,245)
Выходные пособия	-	8,231	8,231	-	-	-
Эффект от пересчета валют	(56)	(94)	(150)	(332)	(634)	(966)
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на конец года	<u>\$ 16,018</u>	<u>\$ 27,740</u>	<u>\$ 43,758</u>	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 14,540</u>	<u>\$ 26,309</u>
Изменение справедливой стоимости активов плана						
Справедливая стоимость активов плана на начало года	\$ 772	\$ -	\$ 772	\$ 471	\$ -	\$ 471
Корректировка стоимости актива на начало года	-	-	-	(188)	-	(188)
Фактический доход по активам плана	-	-	-	-	-	-
Взносы работодателя	1,358	1,323	2,681	1,733	3,044	4,777
Произведенные выплаты	-	(1,323)	(1,323)	-	(3,044)	(3,044)
Погашение обязательств	(794)	-	(794)	(1,245)	-	(1,245)
Эффект от пересчета валют	(8)	-	(8)	1	-	1
Справедливая стоимость активов плана на конец года	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772</u>
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	<u>\$ (14,690)</u>	<u>\$ (27,740)</u>	<u>\$ (42,430)</u>	<u>\$ (10,997)</u>	<u>\$ (14,540)</u>	<u>\$ (25,537)</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменение текущей стоимости обязательства по пенсионному плану за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлено следующим образом:

	2010			2009		
	Пенсия по старости	Прочие обязатель-ства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязатель-ства	Итого
Текущая стоимость обязательства по пенсионному плану на начало года	\$ 10,997	\$ 14,540	\$ 25,537	\$ 11,453	\$ 17,797	\$ 29,250
Стоимость регулярных пенсионных выплат	1,994	10,571	12,565	2,115	2,726	4,841
Уплаченные пенсионные взносы (Доходы)/расходы, относимые на собственный капитал, нетто	(1,358)	(1,323)	(2,681)	(1,733)	(3,044)	(4,777)
Эффект от пересчета валют	3,105	4,046	7,151	(505)	(2,306)	(2,811)
	(48)	(94)	(142)	(333)	(633)	(966)
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	<u>\$ 14,690</u>	<u>\$ 27,740</u>	<u>\$ 42,430</u>	<u>\$ 10,997</u>	<u>\$ 14,540</u>	<u>\$ 25,537</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов составляющие чистой стоимости регулярных пенсионных выплат представлены следующим образом:

	2010			2009		
	Пенсия по старости	Прочие обязатель-ства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязатель-ства	Итого
Затраты на услуги отчетного года	\$ 573	\$ 708	\$ 1,281	\$ 491	\$ 737	\$ 1,228
Процентный расход	1,011	1,252	2,263	914	1,371	2,285
Доход по активам плана	-	-	-	-	-	-
Затраты на услуги прошлых лет	-	8,231	8,231	-	-	-
Чистый актуарный убыток, признанный в течение года	473	191	664	582	438	1,020
Амортизация прав на пенсионные выплаты, относящиеся к прошлым периодам	(63)	189	126	(60)	180	120
Корректировка стоимости актива на начало года	-	-	-	188	-	188
Стоимость регулярных пенсионных выплат	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 10,571</u>	<u>\$ 12,565</u>	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 4,841</u>

Суммы, отраженные в составе доходов, относимых на собственный капитал, за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	2010			2009		
	Пенсия по старости	Прочие обязатель-ства	Итого	Пенсия по старости	Прочие обязатель-ства	Итого
Непризнанный расход/(доход)	\$ 3,042	\$ 4,235	\$ 7,277	\$ (565)	\$ (2,126)	\$ (2,691)
Непризнанные расходы/(доходы) по правам на пенсионные выплаты, заработанным в прошлые периоды	63	(189)	(126)	60	(180)	(120)
Итого суммы, отраженные в составе (доходов)/расходов, относимых на собственный капитал	<u>\$ 3,105</u>	<u>\$ 4,046</u>	<u>\$ 7,151</u>	<u>\$ (505)</u>	<u>\$ (2,306)</u>	<u>\$ (2,811)</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Суммы чистых убытков и затрат на услуги прошлых периодов по пенсионным планам с установленными выплатами, которые будут амортизированы из совокупного дохода/(расхода), относимого на собственный капитал, в чистую стоимость регулярных пенсионных выплат в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, составляют соответственно 1.3 млн. долл. США и 0.1 млн. долл. США.

Согласно оценкам руководства Группы, взносы в пенсионную программу в течение 2011 года составят 3.2 млн. долларов США.

Будущие обязательства по выплате пенсий работникам в соответствии с установленными программами выплат представлены следующим образом: 2011 год – 2.8 млн. долл. США; 2012 год – 3.5 млн. долл. США; 2013 год – 3.8 млн. долл. США; 2014 год – 4.9 млн. долл. США; 2015 год – 5.8 млн. долл. США и 27.9 млн. долл. США в период с 2016 по 2020 годы.

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

30. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2010	2009	2008
Заработная плата и социальные отчисления	\$ 1,174,482	\$ 1,004,951	\$ 1,122,815
Арендная плата	338,301	283,957	268,930
Общехозяйственные и административные расходы	251,097	217,847	264,627
Техническое обслуживание и ремонт	180,810	158,165	224,690
Налоги, кроме налога на прибыль	144,322	181,716	215,664
Расходы на выставление счетов и обработку данных	75,960	64,277	62,203
Расходы на консультационные услуги	61,431	59,000	50,946
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов и запасных частей	27,825	4,113	3,870
Расходы, связанные с приобретением компаний	12,737	11,353	-
Страхование	7,456	7,612	11,534
Итого	\$ 2,274,421	\$ 1,992,991	\$ 2,225,279

31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

	2010	2009	2008
Выручка:			
Россия, мобильный сегмент	\$ 7,789,463	\$ 6,670,126	\$ 7,916,658
Россия, фиксированный сегмент	1,748,899	1,498,223	1,784,455
Украина, мобильный сегмент	1,072,830	1,048,751	1,661,951
Прочее	864,372	787,543	779,520
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	(182,328)	(137,390)	(149,961)
Итого выручка	\$ 11,293,236	\$ 9,867,253	\$ 11,992,623
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия, мобильный сегмент	\$ 1,196,162	\$ 1,111,877	\$ 1,313,970
Россия, фиксированный сегмент	222,565	193,679	214,676
Украина, мобильный сегмент	354,154	352,037	437,988
Прочее	227,615	186,581	186,443
Итого амортизация	\$ 2,000,496	\$ 1,844,174	\$ 2,153,077
Операционная прибыль:			
Россия, мобильный сегмент	\$ 2,189,397	\$ 1,945,595	\$ 2,800,776
Россия, фиксированный сегмент	485,273	410,874	448,366
Украина, мобильный сегмент	144,473	120,248	321,328
Прочее	(84,820)	82,257	45,503
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	236	(3,089)	11,273
Операционная прибыль	\$ 2,734,559	\$ 2,555,885	\$ 3,627,246
Курсовые разницы	\$ (20,238)	\$ 252,694	\$ 561,963
Процентные доходы	(84,396)	(104,566)	(69,697)
Процентные расходы	777,287	571,901	234,424
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	5,420	41,554
Обесценение финансовых вложений	-	368,355	-
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(70,649)	(60,313)	(75,688)
Прочие расходы, нетто	66,924	23,254	29,090
Прибыль до налогообложения и вычета долей неконтролирующих акционеров	\$ 2,065,631	\$ 1,499,140	\$ 2,905,600

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2010	2009
Поступления внеоборотных активов		
Россия, мобильный сегмент	\$ 1,976,746	\$ 1,247,307
Россия, фиксированный сегмент	562,180	120,036
Украина, мобильный сегмент	117,548	259,388
Прочее	237,256	463,624
Итого поступления внеоборотных активов	<u>\$ 2,893,730</u>	<u>\$ 2,090,355</u>
Внеоборотные активы		
Россия, мобильный сегмент	\$ 5,523,761	\$ 4,827,140
Россия, фиксированный сегмент	2,684,051	2,270,198
Украина, мобильный сегмент	1,130,459	1,365,686
Прочее	1,451,260	1,525,702
Итого внеоборотные активы	<u>\$ 10,789,531</u>	<u>\$ 9,988,726</u>
Итого активы		
Россия, мобильный сегмент	\$ 7,892,428	\$ 8,633,311
Россия, фиксированный сегмент	3,465,731	3,894,636
Украина, мобильный сегмент	1,454,415	1,567,563
Прочее	1,665,468	1,668,979
Итого активы	<u>\$ 14,478,042</u>	<u>\$ 15,764,489</u>

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 288.8 млн. долл. США.

Соглашение с Apple – В августе 2008 года Группа заключила безусловное соглашение с Apple Sales International о приобретении 1.5 млн. телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок в течение трехлетнего периода. В соответствии с соглашением Группа также несет определенные расходы по продвижению iPhone. В 2010, 2009 и 2008 годах Группа осуществила 7.5%, 0.4% и 7.2%, соответственно, от суммы платежа по соглашению. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов, общая сумма, выплаченная за телефонные аппараты, приобретенные согласно соглашению, составила 79.4 млн. долл. США, 3.4 млн. долл. США и 65.4 млн. долл. США соответственно.

Долгосрочная инвестиционная программа МГТС – В декабре 2003 года МГТС объявила о принятии долгосрочной инвестиционной программы на 2004-2012 годы, предусматривающей масштабные капиталовложения с целью расширения и полной цифровизации московской телефонной сети. Данная программа была одобрена решением Правительства Москвы 16 декабря 2003 года. На начало реализации этой инвестиционной программы капитальные затраты оценивались примерно в 1,600.0 млн. долл. США и включали реконструкцию 350 АТС и установку 4.3 миллионов новых телефонных линий. В результате реализации программы на телефонных узлах устанавливается новое цифровое оборудование, а благодаря замене аналогового коммутационного оборудования высвобождаются значительные площади. Предполагается, что 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В рамках реализации инвестиционной программы МГТС заключила с «Системой-Галс», дочерним предприятием АФК «Система», ряд договоров на строительство и реконструкцию зданий телефонных станций. Большая часть работ по данным договорам должна была быть выполнена между 2006 и 2012 годами. Договоры предусматривали подготовку проектной документации и проведение строительных работ «Системой-Галс» от имени МГТС. При этом МГТС должны была возместить «Системе-Галс» все расходы, понесенные в связи со строительными работами с маржей в размере 4.75% от суммы понесенных расходов и выплатить фиксированное вознаграждение из расчета 0.04 млн. долл. США за каждое здание. В течение 2005 – 2009 годов «Система-Галс» вела работы по разработке проектов и подготовке объектов на 95 строительных площадках, в результате чего была отражена задолженность перед «Системой-Галс» и было отражено увеличение незавершенного строительства в размере 38.3 млн. долл. США и 33.3 млн. долл. США соответственно по состоянию на 31 декабря 2009 года.

В декабре 2010 года МГТС и «Система-Галс» расторгли соглашения в отношении 87 из 95 площадок. Стороны договорились о следующих условиях в отношении расторгнутых соглашений:

- В отношении 8 из 87 площадок все расходы, понесенные «Системой-Галс» в связи со строительными работами на этих площадках, подлежат возмещению компаниями-инвесторами, а не МГТС. Соответственно, кредиторская задолженность перед «Системой-Галс» и стоимость объектов незавершенного строительства в отношении данных площадок в размере 20.8 млн. долл. США и 17.7 млн. долл. США соответственно были сторнированы по состоянию на 31 декабря 2010 года.
- В отношении 79 из 87 площадок МГТС возместит часть расходов, понесенных «Системой-Галс» в связи со строительными работами. Соответственно, кредиторская задолженность перед «Системой-Галс» и стоимость объектов незавершенного строительства в отношении данных 79 площадок были снижены на 6.4 млн. долл. США и 5.5 млн. долл. США соответственно и по состоянию на 31 декабря 2010 года составили 5.9 млн. долл. США и 5.0 млн. долл. США соответственно. Кроме того, руководство полагает, что оставшаяся часть объектов незавершенного строительства подверглась обесценению в размере 3.5 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 года.

На остальных 8 площадках будут проводиться работы на основании существующих соглашений. В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2010 года соответствующая кредиторская задолженность перед «Системой Галс» и стоимость объектов незавершенного строительства составили 6.1 млн. долл. США и 5.2 млн. долл. США соответственно.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2058 года. Расходы по аренде по данным договорам операционной аренды на сумму 338.3 млн. долл. США, 278.5 млн. долл. США и 243.8 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов соответственно, включены в состав операционных расходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Расходы по аренде по договорам операционной аренды на сумму 182.4 млн. долл. США, 168.7 млн. долл. США и 175.8 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 годов соответственно, включены в состав себестоимости услуг в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по данным договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2010 года составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря		
2011	\$	337,470
2012		27,244
2013		16,096
2014		8,748
2015		6,734
Последующие годы		75,265
Итого	\$	471,557

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Как правило, согласно российскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2010 года налоговые декларации ОАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В октябре 2009 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки «Сибинтертелеком» за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2007 и 2008 годов. По результатам проверки российские налоговые органы доначислили 174.5 млн. руб. (5.8 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) налогов, пеней и штрафов. Группа успешно обжаловала данное решение в суде первой инстанции, который признал решение налоговых органов недействительным. В феврале 2011 года арбитражный апелляционный суд подтвердил решение суда первой инстанции.

В декабре 2010 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки ОАО «МТС» за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2008 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 353.9 млн. руб. (11.6 млн. долл. США на 31 декабря 2010 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Решение не вступило в силу, так как Группа подготовила и подала петицию в Федеральную налоговую службу о признании решения налоговых органов недействительным.

В ходе своей обычной деятельности Группа приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования. Руководство Группы считает, что соответствующие таможенные сборы рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с применимыми требованиями законодательства. Однако существует риск того, что таможенные органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по уплате таможенных сборов. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных таможенных пошлин.

Размер выручки и расходов в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе проведения маркетинговой деятельности могут регулироваться правилами трансфертного ценообразования. Руководство Группы считает, что налоговые обязательства рассчитаны в соответствии с требованиями применимого налогового законодательства в отношении трансфертного ценообразования. Однако существует риск того, что налоговые органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по уплате налогов. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных налоговых обязательств.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов начисленные резервы составляли 10.0 млн. долл. США и 68.2 млн. долл. США соответственно. Кроме того, были начислены непризнанные налоговые требования, потенциальные штрафы и пени в соответствии с указаниями о налоге на прибыль в размере 14.0 млн. долл. США и 10.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия будут существенными.

Лицензии 3G – В мае 2007 года Федеральная служба по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций выдала МТС лицензию на предоставление услуг 3G на территории Российской Федерации. Лицензия была выдана с условием выполнения определенных обязательств капитального и прочего характера. Основные условия заключаются в том, что Группа должна построить определенное количество базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, и начать предоставление услуг на территории Российской Федерации до определенной даты, а также должна построить определенное количество базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого годов с даты предоставления лицензии. По мнению руководства, на 31 декабря 2010 года Группа выполняет все указанные выше условия.

Выданные гарантии – В 2006 году МГТС стала поручителем по кредитной линии, предоставленной Komerční banka, a.s. (Прага) компании «ИнвестСвязьХолдинг», дочернему предприятию АФК «Система». Кредитная линия в размере 5.6 млн евро была погашена в феврале 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма гарантии МГТС составляла 0.9 млн. долл. США.

В 2006 году МГТС стала поручителем по кредитной линии, предоставленной Bankgesellschaft Berlin AG (Берлин) МБРР, дочернему предприятию АФК «Система». Срок погашения кредитной линии на общую сумму 2.1 млн. евро наступает в июне 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма гарантии МГТС составляла 0.3 млн. долл. США.

Максимальный размер обязательств, которые могут возникнуть у Группы по данным гарантиям в случае неспособности заемщика исполнить свои обязательства, составляет 1.2 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2010 года случаев неисполнения должниками обязательств, в отношении которых Группой были выданы обязательства, не было. Группа не отражает обязательство в отношении справедливой стоимости обязательства поручителя при выдаче гарантий, так как положения принципов учета в отношении гарантий не применяются к гарантиям между организациями, находящимися под общим контролем.

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В январе 2007 года Генеральный прокурор поставил Группу в известность о том, что он не видит оснований для вмешательства Прокуратуры в спор, а также об отсутствии юридических оснований для обжалования решения Верховного суда Кыргызстана. В связи с этим Группа приняла решение о списании затрат, относящихся к приобретению 51.0% акций «Бител», что было отражено в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Также, в связи с обесценением соответствующего актива, в финансовой отчетности было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долл. США и отражен соответствующий внереализационный расход.

В ноябре 2006 года MTS Finance получила письмо от Nomihold, в котором выражалось намерение реализовать опцион на продажу и продать MTS Finance за 170.0 млн. долл. США. В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском международном арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести акции Tarino. Требования Nomihold включали исполнение опциона на продажу, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В январе 2011 года Лондонский международный арбитражный суд вынес решение в пользу Nomihold, удовлетворив требование Nomihold об исполнении соглашения в натуре и обязав MTS Finance уплатить Nomihold 170.0 млн. долл. США за акции Tarino, 5.9 млн. долл. США в порядке возмещения ущерба и 34.0 млн. долл. США в виде процентов и прочих затрат, что в общей сложности составило примерно 210.8 млн. долл. США. В дополнение к обязательству в размере 170.0 млн. долл. США, относящемуся к данному делу и начисленному за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, Группа дополнительно отразила 40.8 млн. долл. США в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Кроме того, три компании, зарегистрированные на острове Мэн, аффилированные с Группой («Компании KFG»), выступают ответчиками по иску, поданному «Бител» в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от «Бител» в сумме примерно 25.2 млн. долл. США плюс издержки, а также возместить приблизительно 3.7 млн. долл. США убытков и начисленных процентов. В случае если ответчики проиграют это судебное разбирательство, есть вероятность, что Группа будет отвечать по этим обязательствам перед «Бител». Компании KFG также подали встречные иски против «Бител», а также иски против других сторон, включая ООО «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 Компаний KFG к ответчикам, не зарегистрированным на острове Мэн, в данной юрисдикции, в связи с отсутствием юрисдикции. Компании KFG обжаловали данное решение в Апелляционном суде острова Мэн, и 28 ноября 2008 года Апелляционный суд отменил решение Верховного суда и вынес постановление о продолжении рассмотрения дела на острове Мэн. Ответчики обратились за разрешением на подачу апелляции в Судебный комитет Тайного совета Палаты лордов Великобритании.

10 марта 2011 года Судебный комитет Тайного совета Великобритании вынес решение в пользу Компаний KFG. Решение Тайного совета подтверждает юрисдикцию судов острова Мэн рассматривать встречные иски, поданные Компаниями KFG к различным ответчикам, в том числе Sky Mobile, Altimo и Altimo Holdings, за незаконное посягательство и захват киргизского телекоммуникационного оператора «Бител» и его активов.

В ходе отдельного судебного разбирательства, инициированного компанией Kyrgyzstan 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 передала 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, так как они не установили дату, в которую доли в «Бител» должны были быть переданы КМИС, и не предприняли других действий по передаче акций.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Данное нарушение произошло до даты приобретения Компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что КМІС имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. По просьбе сторон арбитражный суд согласился отложить рассмотрение вопроса о сумме ущерба до вынесения решения по апелляционным жалобам, рассматриваемым в суде острова Мэн, как описано выше. Группа не может оценить исход данного разбирательства или сумму ущерба к выплате (если таковая будет установлена).

«Бета Линк» – 12 августа 2009 года ЗАО «Бета Линк» (далее – «Бета Линк») подало иск против МТС (а) на 238.5 млн. руб. (7.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) в качестве комиссионных, уплачиваемых дилерам, (б) на 10.0 млн. долл. США в качестве штрафа за нарушение дилерского соглашения и (в) на 2.7 млн. долл. США нереализованных потенциальных выгод. 11 декабря 2009 года Московский арбитражный суд принял решение не в пользу МТС, постановив уплатить 118.6 млн. руб. (3.9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) и 10 млн. долл. США в качестве штрафа. В ответ на постановление Московского арбитражного суда МТС подготовила и подала апелляцию, которая была решена в пользу Группы 23 марта 2010 года. «Бета Линк», в свою очередь, также подала апелляцию против МТС. 22 июля 2010 года «Бета Линк» отозвала апелляцию, и дело было прекращено.

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

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение различных региональных компаний – После отчетной даты Группа приобрела оставшуюся 26% долю в ООО «Антенна-Гарант», 50% в ООО «МКС Челябинск», 30% в ООО «Жанр», 30% в ООО «МКС Чита», 24% в ЗАО «МКС Миасс» и ЗАО «МКС Арзамас», 30% в ООО «КомТел-ТВ» и 45% в ЗАО «Тинет», дочерних предприятиях «Мультирегиона», на общую сумму 693.5 млн. руб. (24.1 млн. долл. США по состоянию на даты приобретения). В результате данных сделок доля собственности Группы в этих предприятиях увеличилась до 100%.

Приобретение группы компаний «Интелека» – В марте 2011 года Группа приобрела 100% акций группы компаний «Интелека» (далее – «Интелека»), альтернативного оператора в г. Барнауле и г. Бийске Алтайского края (Сибирский федеральный округ) у группы частных инвесторов. Данное приобретение позволяет укрепить позиции Группы на рынках широкополосного доступа в интернет и кабельного телевидения в регионе. Цена приобретения составила 545.8 млн. руб. (или примерно 19.2 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2011 года). Кроме того, чистый долг «Интелеки» составляет 58.5 млн. руб. (или примерно 2.1 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2011 года).

Приобретение группы компаний «Инфоцентр» – 26 апреля 2011 года Группа приобрела у группы частных инвесторов 100% акций каждого из пяти предприятий, предоставляющих услуги под брендом «Инфоцентр» (далее совместно – «Инфоцентр») в городе Курган, административном центре Курганской области Уральского федерального округа. Данное приобретение дало возможность Группе предоставлять услуги широкополосного доступа в Интернет и кабельного телевидения во всех регионах Уральского федерального округа. Цена приобретения составила 435.0 млн. руб. (или примерно 15.6 млн. долл. США).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Рекомендации по дивидендам – 27 апреля 2011 года Совет Директоров Компании назначил дату проведения ежегодного общего собрания акционеров на 27 июня 2011 года. Совет Директоров также рекомендовал утвердить на ежегодном общем собрании акционеров дивиденды по обыкновенным акциям за 2010 год в размере 14.54 рубля на обыкновенную акцию (примерно 1.04 долл. США на 1 АДА). Общая сумма рекомендованных дивидендов составляет 30.05 млрд. руб. (примерно 1.08 млрд. долл. США или 78% чистой прибыли, относящейся к Группе, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года). Выплата дивидендов акционерам Группы и владельцам АДА, имеющим право участвовать в ежегодном общем собрании акционеров и получать дивиденды за 2010 год, назначена на 10 мая 2011 года.

Выкуп рублевых облигаций – В мае 2011 года Группа изменила ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году с 16.75% на 7.6%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году по требованию держателей облигаций на сумму 1.103 млрд. руб. (примерно 39.2 млн. долл. США по состоянию на 19 мая 2011 года). Новая ставка купона действует до окончательной даты погашения облигаций.