

Приложение 2.

Консолидированная финансовая отчетность ОАО АФК «Система», составленная в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов и за годы, закончившиеся на эти даты, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов и за годы, закончившиеся на эти даты, а также по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов и за годы, закончившиеся на эти даты.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
По состоянию на 31 декабря 2009
и 2008 годов и за годы,
закончившиеся на эти даты

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ НА ЭТИ ДАТЫ:	
Консолидированные балансы	2-3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	5-6
Консолидированные отчеты о движении собственного капитала и доходах/(расходах) относимых на собственный капитал	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-74

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ОАО АФК «Система»:

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов ОАО АФК «Система» и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, движении собственного капитала и доходах/(расходах), относимых на собственный капитал, а также о движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности указанной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Наши аудиторские проверки проводились в соответствии с Общепринятыми стандартами аудита 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 рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Соответственно, в нашем заключении мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает проверку на выборочной основе документальных подтверждений сумм и пояснений к бухгалтерской отчетности, оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством при подготовке бухгалтерской отчетности, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают достаточные основания для нашего заключения.

Мы считаем, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, финансовые результаты и движение денежных средств за соответствующие годы в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета США.

Как указывается в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, с 1 января 2009 года Группа изменила метод представления и учета неконтрольных долей участия.

Кроме того, как указывается в Примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности, в течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, Группа признала обесценение своих вложений в акции ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») в размере 349 млн. долларов США. Балансовая стоимость данных вложений была уменьшена до 860 млн. долларов США на 31 декабря 2009 года на основе справедливой стоимости данных вложений на эту дату. В отсутствие легко определяемой справедливой стоимости инвестиций в акции Связьинвеста, руководство Группы пришло к вышеуказанному выводу, основываясь на использовании оценок, включающих различные неочевидные рыночные данные, как указано в Примечании 16. Так как оценке акций Связьинвеста присуща существенная неопределенность, стоимость, по которой Группа может реализовать эти финансовые вложения в случае осуществления сделки между заинтересованными сторонами, может в значительной мере отличаться от ее балансовой стоимости.

Deloitte & Touche

26 апреля 2010 года

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ **ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ** *(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)*

	Примечания	2009	2008*
АКТИВЫ			
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	\$ 3,845,427	\$ 1,982,350
Краткосрочные финансовые вложения	6	1,210,608	617,240
Краткосрочные кредиты клиентам и банкам, нетто	7	4,072,308	3,176,376
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	8	1,334,169	1,088,176
Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, нетто	9	1,426,794	1,337,316
НДС к возмещению		302,703	222,356
Товарно-материальные запасы и запасные части	10	1,137,294	862,981
Краткосрочные отложенные налоговые требования	22	348,965	262,989
Активы по прекращенной деятельности	4	-	147,238
Итого оборотные активы		13,678,268	9,697,022
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства, нетто	11	19,266,950	10,327,868
Авансы на приобретение внеоборотных активов		502,481	219,119
Гудвилл	12	1,647,102	1,351,202
Лицензии, нетто	13	1,025,462	1,174,521
Прочие нематериальные активы, нетто	14	1,772,540	1,723,827
Финансовые вложения в зависимые предприятия	15	631,822	1,427,068
Вложения в акции Связьинвеста	16	859,668	1,240,977
Кредиты клиентам и банкам, за вычетом краткосрочной части	7	1,264,153	1,402,298
Расходы по выпуску долговых обязательств, нетто		162,525	42,315
Отложенные налоговые требования, за вычетом краткосрочной части	22	243,569	181,317
Долгосрочные финансовые вложения		692,983	201,287
Прочие внеоборотные активы		263,517	188,294
Итого внеоборотные активы		28,332,772	19,480,093
ИТОГО АКТИВЫ		\$ 42,011,040	\$ 29,177,115

*Данные баланса были скорректированы для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4)

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Примечания	2009	2008
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности		\$ 1,416,118	\$ 1,567,271
Банковские депозиты и выданные банковские векселя, краткосрочная часть	17	3,248,880	3,538,255
Налоги к уплате		736,834	206,745
Краткосрочные отложенные налоговые обязательства	22	87,415	70,903
Предварительная оплата, полученная от абонентов	21	554,409	496,775
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	18	2,371,934	1,365,005
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам	19	539,379	1,458,647
Текущие выплаты по долгосрочной задолженности	20	4,229,864	2,234,507
Обязательства по прекращенной деятельности	4	-	70,349
Итого краткосрочные обязательства		<u>13,184,833</u>	<u>11,008,457</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам, за вычетом текущих выплат	20	11,400,393	6,961,551
Предварительная оплата, полученная от абонентов, за вычетом краткосрочной части	21	130,153	119,722
Банковские депозиты и выданные банковские векселя, за вычетом краткосрочной части	17	1,259,065	803,112
Отложенные налоговые обязательства, за вычетом краткосрочной части	22	1,610,725	505,259
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	2	189,490	62,053
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию	23	31,870	35,464
Безвозмездно полученные основные средства	24	112,255	115,732
Итого долгосрочные обязательства		<u>14,733,951</u>	<u>8,602,893</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>27,918,784</u>	<u>19,611,350</u>
Обязательства будущих периодов и условные обязательства	30	-	-
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	2	82,261	237,948
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал (9,650,000,000 выпущенных акций и 9,278,981,940 акций в обращении номиналом 0.09 рублей)	26	30,057	30,057
Собственные акции, выкупленные у акционеров (371,018,060 акций номинальной стоимостью 0.09 рублей)		(466,345)	(466,345)
Добавочный капитал		1,745,386	2,450,496
Нераспределенная прибыль		5,577,759	3,930,143
Накопленные расходы, относимые на уменьшение собственного капитала		(93,647)	(453,107)
Итого собственный капитал акционеров АФК «Система»		<u>6,793,210</u>	<u>5,491,244</u>
Неконтрольные доли участия в собственном капитале дочерних предприятий		7,216,785	3,836,573
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>14,009,995</u>	<u>9,327,817</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		<u>\$ 42,011,040</u>	<u>\$ 29,177,115</u>

*Данные баланса были скорректированы для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4)

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Примечания	2009	2008*
Реализация товаров и услуг		\$ 18,052,589	\$ 15,380,215
Доходы от финансовой деятельности		697,227	690,912
ИТОГО ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		18,749,816	16,071,127
Себестоимость реализованных товаров и услуг, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(7,493,159)	(6,059,005)
Расходы по финансовой деятельности, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(458,015)	(385,457)
Коммерческие и управленческие расходы		(3,227,594)	(3,169,832)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(2,490,514)	(2,316,268)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(261,182)	(270,069)
Убыток от обесценения гудвилла и прочих активов		(362,215)	(270,667)
Обесценение вложений в Связьинвест	16	(349,370)	-
Налоги, кроме налога на прибыль		(1,722,547)	(250,178)
Прочие операционные расходы, нетто		(452,313)	(246,551)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий		(12,758)	4,925
Прибыль от приобретения компаний	3	2,782,835	-
(Убыток)/прибыль от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях		(383,978)	29,960
ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		4,319,006	3,137,985
Процентные доходы		192,176	72,901
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	25	(35,200)	(47,559)
Процентный расход, за вычетом капитализированных процентов		(1,328,609)	(554,614)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют		(92,825)	(890,455)
Прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль, доли в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан		3,054,548	1,718,258
Налог на прибыль	22	(746,668)	(854,095)
Доля в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан		4,400	241,699
Прибыль от продолжающейся деятельности		\$ 2,312,280	\$ 1,105,862
Прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом дохода/(расхода) по налогу на прибыль в размере ноль долл. США и 222 тыс. долл. США соответственно		-	22,950
(Убыток)/прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США и 280 тыс. долл. США соответственно	4	(26,194)	2,053
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		\$ 2,286,086	\$ 1,130,865
Неконтрольная доля участия		(642,645)	(1,068,889)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АФК «СИСТЕМА»		\$ 1,643,441	\$ 61,976
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении		9,278,981,940	9,278,547,603
Прибыль на одну акцию, базовая и разводненная, в центах США			
Прибыль от продолжающейся деятельности		17.99	0.40
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности		(0.28)	0.27
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам АФК «Система»		17.71	0.67

*Данные отчета о прибылях и убытках были скорректированы для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4)

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2009	2008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Чистая прибыль	\$ 2,286,086	\$ 1,130,865
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,490,514	2,316,295
Убыток/(прибыль) от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	26,194	(2,053)
Прибыль от приобретения (см. Примечание 3)	(2,782,835)	-
Убыток от прекращенной деятельности	-	4,194
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	8,358	(241,699)
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	107,735	26,693
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(29,954)	(237,006)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	35,200	47,559
Курсовые разницы по операциям в валюте	92,825	894,539
Амортизация расходов по выпуску долговых обязательств	51,707	53,831
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	10,946	10,897
Неденежные расходы, связанные с обязательствами по выводу активов из эксплуатации	5,916	6,026
Убыток/(прибыль) от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях	383,978	(29,960)
Прибыль от реализации инвестиций в недвижимость	-	(20,530)
Прибыль от реализации долгосрочных финансовых вложений	-	(30,091)
Убыток от обесценения гудвилла и прочих активов	362,215	288,214
Убыток от обесценения вложений в Связынвест	349,370	-
Убыток/(прибыль) от продажи основных средств	8,624	(4,193)
Убыток/(прибыль) от изменения справедливой стоимости ценных бумаг торгового портфеля	296	(9,525)
Амортизация платежей за подключение абонентов	(36,449)	(56,719)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	261,182	237,963
Резерв по невозвратному НДС к возмещению	9,652	48,374
Резерв на обеспечение льгот работникам после выхода на пенсию	67	3,119
Резерв по возможным потерям по кредитам	34,606	41,246
Движение по неопределенным налоговым позициям	8,942	-
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности, за вычетом изменений, произошедших в результате приобретения дочерних предприятий:		
Ценные бумаги торгового портфеля	(99,224)	(44,209)
Кредиты банкам, выданные банковским подразделением	(662,643)	(189,192)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	(234,463)	(95,550)
НДС к возмещению	(133,088)	164,515
Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	256,753	(200,480)
Товарно-материальные запасы и запасные части	(120,194)	(137,152)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(484,882)	142,813
Предварительная оплата, полученная от абонентов	77,871	(59,709)
Налоги к уплате	297,738	(17,303)
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	442,544	(207,430)
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию	(3,661)	(8,581)
Итого чистое поступление денежных средств от основной деятельности	\$ 3,021,926	\$ 3,825,761

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2009	2008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(3,000,930)	(3,171,719)
Приобретение нематериальных активов	(433,486)	(1,099,181)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(1,729,063)	(546,054)
Поступления от продажи долей в дочерних предприятиях, за вычетом выбывших денежных средств	123,165	224,784
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(758,591)	(129,971)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(936,122)	(178,532)
Приобретение прочих внеоборотных активов	(145,914)	(168,880)
Поступления от продажи прочих внеоборотных активов	35,649	282,370
Уменьшение денежных средств с ограничениями по использованию	11,778	343,218
Поступления от продажи основных средств	5,196	232,743
Поступления от продажи долгосрочных финансовых вложений	111,105	149,483
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	336,127	529,157
Чистое увеличение кредитов клиентам банковского подразделения	(42,090)	(947,605)
Итого чистый расход денежных средств по инвестиционной деятельности	\$ (6,423,176)	\$ (4,480,187)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
(Погашение основной суммы)/поступления от краткосрочных кредитов и займов, нетто	(864,416)	667,214
Чистое (уменьшение)/увеличение депозитов клиентов банковского подразделения	(1,201,192)	1,224,980
Чистое уменьшение по векселям, выданным банковским подразделением	1,008,365	256,223
Поступления от долгосрочных займов	11,638,990	4,353,464
Расходы на выпуск долговых обязательств	(174,844)	(7,883)
Погашение основной суммы долгосрочных кредитов и займов	(4,390,547)	(2,651,447)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(8,755)	(7,849)
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	(194,233)	(1,394,646)
Поступления от операций с акциями дочерних предприятий	-	131,000
Поступления от продажи собственных акций	-	3,020
Выплата дивидендов акционерам дочерних предприятий	(605,477)	(600,314)
Выплата дивидендов	-	(98,795)
Итого чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	\$ 5,207,891	\$ 1,874,967
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	\$ 56,436	\$ (290,949)
УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	\$ 1,863,077	\$ 929,592
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,982,350	1,061,733
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 3,845,427	\$ 1,991,325 ¹⁾
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ГОД:		
Проценты по кредитам и займам, за вычетом капитализированных процентов	\$ (1,246,503)	\$ (451,448)
Налог на прибыль	(599,907)	(1,088,312)
НЕДЕНЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ:		
Основные средства, полученные безвозмездно	\$ 3,213	\$ 3,194
Оборудование, полученное по коммерческому кредиту	27,983	810
Оборудование, полученное по финансовой аренде	179,086	5,733
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	285,975	600,442
Задолженность, возникшая в ходе реализации опциона на продажу	-	363,552
Задолженность в связи с приобретениями компаний	37,985	74,547

¹⁾ Сумма включает денежные средства, относящиеся к прекращенной деятельности, в сумме 9.0 млн. долл. США.

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ДОХОДАХ/(РАСХОДАХ), ОТНОСИМЫХ НА СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Акционерный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Неразмешенная прибыль	Доходы/(расходы), относимые на собственный капитал	Собственный капитал АФК «Система»		Не подлежащие выкупу неконтролируемые доли участия		Подлежащие выкупу неконтролируемые доли участия
	Акции	Сумма	Акции	Сумма				капитал	АФК «Система»	Участия	Итого капитал	
Сальдо на 1 января 2008 года	9,650,000,000	30,057	(373,907,132)	(469,365)	2,439,069	3,992,779	623,846	6,516,386	4,948,990	-	11,565,376	175,871
Начисленные расходы на вознаграждение	-	-	-	-	11,427	-	-	11,427	5,644	-	17,071	-
Изменение справедливой стоимости неконтролируемой доли участия	-	-	-	-	-	(25,726)	-	(25,726)	(20,453)	-	(46,179)	62,077
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	-	(600,314)	-	(600,314)	-
Увеличение доли собственности в существующих дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	-	-	(911,412)	-	(911,412)	-
Продажа и операции с акциями дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	135,768	-	135,768	-
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	-	-	(98,886)	-	(98,886)	-	-	(98,886)	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	2,888,072	3,020	-	-	-	3,020	-	-	3,020	-
Доходы/(расходы), относимые на собственный капитал												
Изменение справедливой стоимости процентных свопов (за вычетом налога на прибыль в размере 3,826 тыс. долл. США)	-	-	-	-	-	-	(8,997)	(8,997)	(7,362)	-	(16,359)	-
Эффект изменения функциональной валюты	-	-	-	-	-	-	52,499	52,499	13,125	-	65,624	-
Непризнанные актуальные прибыли (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	467	467	1,637	-	2,104	-
Эффект пересчета из функциональной валюты в валюту отчетности	-	-	-	-	-	-	(1,120,922)	(1,120,922)	(797,939)	-	(1,918,861)	-
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	61,979	-	61,976	1,068,889	-	1,130,865	-
Итого доходы/(расходы), относимые на собственный капитал								(1,014,977)	278,350		(736,627)	

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ДОХОДАХ/(РАСХОДАХ), ОТНОСИМЫХ НА СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Акционерный капитал Акции	Сумма	Собственные акции, выкупленные у акционеров Акции	Сумма	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Доходы/ (расходы), относимые на собственный капитал	Собственный капитал АФК «Система»	Не подлежащие выкупу неконтроль- ные доли участия	Итого капитал	Подлежащие выкупу неконтроль- ные доли участия
Сальдо на 31 декабря 2008 года	9,650,000,000	30,057	(371,018,060)	(466,345)	2,450,496	3,830,143	(453,107)	5,491,244	3,836,573	9,327,817	237,948
Начисленные расходы на вознаграждение изменения справедливой стоимости неконтрольных долей участия	-	-	-	-	6,287	-	-	6,287	2,834	9,221	-
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	4,175	-	4,175	3,320	7,495	(2,385)
Приобретение неконтрольных долей участия	-	-	-	-	-	-	-	-	(587,746)	(587,746)	(12,503)
Продажа и операции с акциями дочерних предприятий	-	-	-	-	22,511	-	-	22,511	(46,985)	(24,474)	(140,749)
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	(733,908)	-	86,267	(647,641)	576,124	(71,517)	-
Доходы/(расходы), относимые на собственный капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	2,552,102	2,552,102	-
Изменение справедливой стоимости процентных swapов (за вычетом налога на прибыль в размере 3,527 тыс. долл. США)	-	-	-	-	-	-	(13,136)	(13,136)	(10,442)	(23,578)	-
Нереализованные убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продаж (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	(2,596)	(2,596)	-	(2,596)	-
Непризнанные актуарные прибыли (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	668	668	2,446	3,114	-
Эффект пересчета из функциональной валюты в валюту отчетности (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	1,643,441	288,257	288,257	250,173	538,430	(4,389)
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	1,643,441	538,286	2,281,727	4,359
Итого доходы, относимые на собственный капитал	-	-	-	-	-	-	-	1,916,634	880,463	2,797,097	-
Сальдо на 31 декабря 2009 года	9,650,000,000	30,057	(371,018,060)	(466,345)	1,745,386	5,577,759	(93,647)	6,793,210	7,216,785	14,009,995	82,261

См. Приложение к консолидированной финансовой отчетности

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, прибыли на акцию и
если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ

Описание деятельности – АФК «Система» и ее дочерние предприятия (далее «Группа») осуществляют свою деятельность в сфере телекоммуникаций, топливно-энергетического комплекса, высоких технологий, в области банковских услуг и прочих секторах экономики, включая розничную торговлю, туристический бизнес, здравоохранение и прочее. Основным направлением деятельности Группы являются отрасли экономики, связанные со сферой обслуживания населения. Большинство консолидированных предприятий и материнская компания являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее «РФ»).

Владельцем контрольного пакета акций АФК «Система» является В. П. Евтушенков. Миноритарными акционерами являются топ-менеджеры и директора Группы. Остальные акции торгуются на Лондонской фондовой бирже в форме Глобальных депозитарных расписок («ГДР»), а также на российских фондовых биржах.

Группа осуществляет свою деятельность в четырех сегментах: «Телекоммуникации», «Высокие технологии и промышленность», «Потребительские активы» и «Топливо-энергетический комплекс». Ниже представлены операционные сегменты Группы и основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы в данных сегментах:

Значительные предприятия	Сокращенное наименование	Основная деятельность
Сегмент «Телекоммуникации»		
МТС и дочерние предприятия	МТС	Услуги беспроводной телефонной связи
«Комстар-ОТС» и дочерние предприятия	Комстар-ОТС	Услуги проводной телефонной связи и передачи данных, Интернет-услуги
Sistema Shyam TeleServices Limited	SSTL	Услуги беспроводной телефонной связи
«Система Масс Медиа» и дочерние предприятия	CMM	Кабельное телевидение, рекламная деятельность, выпуск и распространение периодических изданий, кинопроизводство
Сегмент «Потребительские активы»		
«Московский Банк Реконструкции и Развития» и дочерние предприятия	МБРР	Банковская деятельность, операции с ценными бумагами и иностранной валютой
«Детский Мир-Центр» и дочерние предприятия	ДМ-Центр	Розничная и оптовая торговля
ВАО «Интурист» и дочерние предприятия	Интурист	Туристические услуги в РФ и зарубежных странах, гостиничный бизнес
«Медси» и дочерние предприятия	МЕДСИ	Услуги в области здравоохранения
Сегмент «Высокие технологии и промышленность»:		
Концерн «РТИ Системы» и дочерние предприятия	Концерн РТИ	Производство радиотехнического оборудования и НИОКР
«СИТРОНИКС» и дочерние предприятия	СИТРОНИКС	ИТ и системная интеграция, решения в сфере телекоммуникаций и микроэлектроники
«Биннофарм» и дочерние предприятия	Биннофарм	Производство и дистрибуция лекарственных препаратов
Сегмент «Топливо-энергетический комплекс»:		
ОАО «АНК «Башнефть»	Башнефть	Производство нефти и газа
ОАО «Уфанефтехим»	Уфанефтехим	Нефтепереработка
ОАО «Новоил»	Новоил	Нефтепереработка
ОАО «Уфаоргсинтез»	Уфаоргсинтез	Нефтепереработка
ОАО «Уфимский НПЗ»	УНПЗ	Нефтепереработка
ОАО «Башкирнефтепродукт»	БНП	Розничная и оптовая торговля нефтепродуктами
ОАО «Башкирэнерго»	Башкирэнерго	Производство электроэнергии

Экономическая ситуация – С конца 2008 года ряд крупных экономик мира испытывает неустойчивость на рынках капитала и кредитов. Продолжающийся финансовый кризис привел к нестабильной ситуации на рынках капитала, существенному снижению уровней ликвидности и более жестким условиям кредитования, как на глобальном, так и на российском рынках. В то время как российское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на обеспечение ликвидности и оказание поддержки российским банкам и компаниям с целью погашения внешнего долга, сохраняется неопределенность в отношении общих условий ведения бизнеса, которые могут оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее операций и перспективы развития бизнеса.

При том, что по мнению руководства, им принимаются необходимые меры по поддержке устойчивости бизнеса Группы в текущих условиях, возможное дальнейшее ухудшение указанных выше условий может оказать на результаты деятельности Группы и ее финансовое положение отрицательное воздействие, которое в настоящее время невозможно определить. На сегодняшний день большинство видов деятельности Группы оказалось вне непосредственного воздействия, вызванного экономическим спадом и ужесточением условий кредитования, за исключением признания убытков, понесенных в результате переоценки номинированных в иностранных валютах займов и кредитов, и увеличения процентных ставок в отношении отдельных заимствований Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, Группа понесла убытки от курсовых разниц в размере 92.8 млн. долл. США, а процентные расходы составили 1,328.6 млн. долл. США.

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы представления отчетности – Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее «ОПБУ США»). Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет в валюте стран, на территории которых они зарегистрированы, в соответствии с требованиями соответствующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Прилагаемая финансовая отчетность отличается от обязательной финансовой отчетности тем, что она включает корректировки, необходимые для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ОПБУ США, не отраженные в бухгалтерских книгах предприятий Группы.

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность АФК «Система», а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых АФК «Система» контролирует на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа является основным бенефициаром. Все существенные операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций были исключены из консолидированной отчетности.

Доля собственности АФК «Система» и процент голосующих акций значительных дочерних предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены ниже.

Значимые предприятия	Доля собственности		Процент голосующих акций	
	2009	2008	2009	2008
МТС	55%	56%	55%	56%
Комстар-ОТС	35%	59%	64%	59%
SSTL	74%	74%	74%	74%
СИТРОНИКС	70%	70%	70%	70%
МБРР	96%	97%	100%	100%
EWUB	99%	99%	100%	100%
Далькомбанк	100%	100%	100%	100%
Система-Галс	Зависимое предприятие	80%	Зависимое предприятие	80%
Интурист	66%	66%	66%	66%
ДМ-Центр	100%	100%	100%	100%
Концерн РТИ	97%	97%	97%	97%
МЕДСИ	100%	100%	100%	100%
Биннофарм	100%	100%	100%	100%
Башнефть	73%	21%	86%	26%
Новоил	71%	27%	95%	26%
УНПЗ	63%	24%	88%	28%
Уфанефтехим	53%	23%	79%	29%
Уфаоргсинтез	59%	23%	84%	26%
БНП	74%	25%	80%	27%
Башкирэнерго	31%	12%	50%	-

Учетная политика – В связи с приобретением контрольных долей участия в энергетических компаниях Республики Башкортостан, как описывается в Примечании 3, а также в отношении текущей деятельности, Группа применяет следующие принципы учетной политики:

Признание выручки от реализации товаров и услуг – Дочерние предприятия Группы учитывают выручку от реализации товаров и услуг в следующем порядке:

Добыча, переработка и реализация нефти и газа

Выручка от добычи и переработки нефти и реализации нефти и нефтепродуктов отражается в момент, когда право собственности на указанные продукты переходит к покупателям, что обуславливает переход к покупателю всех рисков и выгод, вытекающих из права собственности, при этом цена является фиксированной и определяемой. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и пошлину на экспортные продажи нефти и нефтепродуктов. Акцизные сборы, которые в соответствии с положениями соглашений о переработке перевыставляются третьим сторонам, не включаются в сумму выручки.

Предприятия по производству и распределению электрической энергии

Предприятия подразделения по производству и распределению электрической энергии, входящие в сегмент «Топливо-энергетический комплекс», получают прибыль от розничной и оптовой реализации электроэнергии и тепла, от услуг по передаче электроэнергии и от услуг по подключению пользователей к энергетическим сетям. Выручка от услуг по подключению к энергетическим сетям представляет собой невозмещаемые платежи за подключение пользователей к энергетическим сетям, уплачиваемые в качестве предоплаты. Данное подразделение признает выручку следующим образом:

- (i) Выручка от розничной и оптовой реализации электроэнергии и тепла признается по мере поставки электричества и тепла клиентам. Тарифы на электричество и тепло являются регулируемыми и должны быть утверждены Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.
- (ii) Выручка от услуг по передаче электроэнергии признается после получения от клиента подтверждения об объеме поставленной электроэнергии. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии должны быть утверждены Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.
- (iii) Авансовые платежи за услуги в будущих периодах капитализируются и признаются в составе выручки от реализации в течение предполагаемого срока работы с клиентом, который, исходя из прогнозируемого срока полезного использования передаточного оборудования, служащего для подключения к сетям передачи электроэнергии, составляет около 30 лет. Тарифы на услуги по подключению к сетям должны быть утверждены Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.

Выручка отражается за вычетом налога на добавочную стоимость.

Амортизация активов, связанных с добычей нефти и газа – Амортизация активов, связанных с добычей нефти и газа, рассчитывается с использованием метода единицы произведенной продукции исходя из общей величины доказанных запасов. Расходы по амортизации прочих капитализированных затрат, связанных с производством нефти и газа, рассчитываются с использованием метода единицы произведенной продукции исходя из величины доказанных разработанных запасов.

Транспортные расходы – Транспортные расходы включают все расходы, связанные с транспортировкой нефти и нефтепродуктов через систему трубопроводов «Транснефть», а также железнодорожным и прочими видами транспорта. Транспортные расходы включают также все прочие расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами.

Затраты по техническому обслуживанию нефтеперерабатывающего оборудования – Группа признает затраты на капитальный ремонт и профилактическое техническое обслуживание всех нефтеперерабатывающих активов в качестве расходов в момент их возникновения. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающие срок полезного использования активов и их способность приносить доход.

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

Примерами существенных оценок являются резерв по сомнительной дебиторской задолженности, резерв по кредитам клиентам, оценка активов и обязательств приобретенных предприятий, оценка возмещаемости балансовой стоимости нематериальных активов, гудвилла и прочих внеоборотных активов, а также оценочные резервы в отношении отложенных налоговых требований, оценка обязательств по выводу активов из эксплуатации, оценка неконтрольных долей участия, оценка производных инструментов, вознаграждение, определяемое на основе рыночной стоимости акций, и оценка запасов нефти и газа.

Концентрация операционных рисков – Основная деятельность Группы сосредоточена на территории Содружества Независимых Государств («СНГ»), главным образом в Российской Федерации и на Украине. Законодательство и нормативные акты, регулирующие деятельность компаний в РФ и в Украине, подвержены частым изменениям, которые могут оказать влияние на деятельность и активы Группы.

Иностранная валюта – Руководство определило, что базовыми валютами значительных дочерних предприятий Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, являются валюты стран, где они осуществляют свою деятельность, за исключением иностранных дочерних предприятий зарегистрированного в РФ ВАО «Интурист»; Kvazar-Micro International Ltd., зарегистрированного в Великобритании; и компании «Ўздунробита», дочернего предприятия МТС в Узбекистане, базовой валютой которых является доллар США («долл. США») в связи с преобладающим использованием доллара США в их деятельности.

В качестве валюты отчетности Группа выбрала доллар США. Активы и обязательства Группы пересчитываются в доллары США по курсу, действовавшему на дату составления баланса. Выручка от реализации, расходы, прибыли и убытки пересчитываются в доллары США по среднему курсу за отчетный период. Статьи собственного капитала пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции. Возникающие в результате пересчета валют прибыли или убытки отражаются в составе доходов/(расходов), относимых на собственный капитал.

Установленный Центральным Банком Российской Федерации курс обмена на 31 декабря 2009 года был 30.24 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2008 года – 29.38 руб. за 1 доллар США).

Операции в иностранной валюте отражаются по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в валюте отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату.

Признание выручки – Выручка по договорам, специфичным для отдельных сегментов Группы, признается следующим образом:

Сегмент «Телекоммуникации»

Сегмент «Телекоммуникации» получает доходы от предоставления услуг беспроводной и проводной связи, передачи данных и использования своих сетей и оборудования. Основными видами выручки от оказания услуг связи являются: (i) повременная плата за услуги связи; (ii) ежемесячная абонентская плата; (iii) плата за предоставление доступа к сети и за подключение абонентов; (iv) доходы от использования телефонных карт предоплаты; (v) плата за предоставление дополнительных услуг; (vi) плата за предоставление абонентам других операторов связи услуг роуминга; и (vii) доходы от продажи оборудования. Группа признает выручку от реализации услуг связи в следующем порядке:

- (iv) Повременная плата за услуги беспроводной и проводной связи и плата за услуги по передаче данных признаются в момент оказания услуги.
- (v) Ежемесячная абонентская плата признается в том месяце, в котором оказываются услуги телефонной связи.
- (vi) Платежи, связанные с обязательством предоставления услуг в будущем, включая невозмещаемые платежи операторам беспроводной и проводной связи за подключение новых абонентов, признаются в составе выручки от реализации в течение предполагаемого срока работы с абонентом в следующем порядке:

Абоненты МТС ⁽¹⁾	12 - 60 месяцев
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи Комстара-ОТС	15 лет
Абоненты – физические лица, пользующиеся услугами широкополосного доступа в Интернет Комстара-ОТС	1 год
Прочие категории абонентов Комстара-ОТС	3-5 лет

⁽¹⁾ – МТС рассчитывает средний ожидаемый срок работы с абонентами для каждого региона и устанавливает соответствующий срок амортизации платы за подключение по каждому региону.

- (vii) Группа отражает выручку от продажи телефонных карт в том периоде, в котором абонент использует время, оплаченное по телефонной карте. Неиспользованное время по проданным картам не признается в составе выручки от реализации до момента предоставления услуг связи или истечения срока действия карты.
- (viii) Выручка от предоставления дополнительных услуг признается в момент оказания услуги.
- (ix) Группа получает повременную плату за роуминг от других операторов связи за использование сетей Группы абонентами других операторов. Выручка от предоставления услуг роуминга признается в момент оказания услуги.
- (x) Группа продает телефонные аппараты и аксессуары к ним как клиентам, заключающим контракты на предоставление услуг, так и прочим лицам. Группа отражает выручку от реализации мобильных телефонов и аксессуаров в момент их передачи клиенту, поскольку в соответствии с Разделом «Многокомпонентные соглашения» Кодификации стандартов ОПБУ США 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.

Валовая выручка отражается при выполнении всех или некоторых из следующих условий: предприятия Группы принимают на себя основные обязательства в отношении сделки, имеют возможность регулировать цены и выбирать поставщиков услуг. В прочих случаях выручка отражается свернуто.

Подразделение «Технологии»

Подразделение «Технологии» признает выручку только после выполнения следующих условий: (i) подписан договор на поставку соответствующих услуг; (ii) поставка продукта осуществлена; (iii) размер получаемого вознаграждения фиксирован или может быть рассчитан; (iv) вероятность взыскания сумм к получению достаточно высока.

Выручка по договорам, специфичным для соответствующих направлений, признается следующим образом:

Направление «Телекоммуникационные решения»

Договоры по продаже программных продуктов являются многокомпонентными соглашениями, предусматривающими предоставление сопутствующих услуг, включая услуги по адаптации, внедрению и интеграции, а также текущей поддержке и техническому обслуживанию клиентов.

Если компонент обслуживания является ключевым для функциональности программного обеспечения, предусмотренного договором о продаже программного обеспечения, учет ведется по методу, применимому для строительных контрактов, при выполнении следующих условий: (а) контракты, заключенные между сторонами, содержат положения, которые регулируют права в отношении товаров или услуг, являющихся предметом сделки, размер вознаграждения, а также порядок и условия оплаты; (б) вероятность исполнения покупателем своих обязательств по контракту достаточно высока; (в) вероятность исполнения Группой своих контрактных обязательств достаточно высока. Оценка степени завершенности производится на основе объема работ, произведенных по договору на конкретном этапе.

Если компонент обслуживания по договору не является ключевым для функциональности программного обеспечения, выручка от предоставления услуг учитывается отдельно от выручки от продажи программного обеспечения. В таких многокомпонентных соглашениях компонент программного обеспечения учитывается по остаточному методу.

В случаях расчетов на условиях отсрочки платежа стоимость лицензий и соответствующей настройки учитывается в момент наступления срока платежа за исключением случаев, когда имеется история взыскания подобных платежей, без предоставления уступок, на аналогичных условиях.

Направление «ИТ решения»

Как правило, договоры на предоставление услуг по системной интеграции включают в себя несколько элементов, таких как поставка оборудования и программного обеспечения, оказание услуг по установке и предоставление послепродажной технической поддержки после окончания срока действия договора. Договор, содержащий несколько элементов, для целей бухгалтерского учета разделяется на несколько объектов учета, в случае выполнения всех следующих условий: (а) поставленные покупателю отдельные элементы имеют для него самостоятельную ценность; (б) существуют объективные и достоверные данные о справедливой стоимости непоставленных элементов; (в) если договор дает право возврата поставленных элементов, поставка оставшихся элементов вероятна и, в целом, находится под контролем Группы.

В случае отсутствия данных о справедливой стоимости невыполненных элементов по договору отражение всей выручки по такому договору откладывается до того момента, пока не появятся данные о справедливой стоимости, либо до того момента, пока не будут поставлены все элементы по договору. Суммы вознаграждения за предоставление технической поддержки клиентам после окончания действия договора отражаются в составе выручки равномерно на протяжении периода предоставления такой поддержки. Выручка от оказания прочих услуг отражается по мере оказания услуг.

Выручка по договорам на модификацию комплексного телекоммуникационного оборудования и программного обеспечения признается пропорционально степени выполнения договорных работ на отчетную дату, если результаты выполнения договора могут быть надежно оценены. Обычно она определяется на основании отношения затрат по договору, понесенных в связи с выполнением работ на текущую дату, к предполагаемым общим затратам по договору, за исключением случаев когда данный показатель не отражает степени выполнения договора. Отклонения по объемам выполненной работы, требованиям и поощрительным выплатам учитываются в тех пределах, в которых они были согласованы с клиентом. Если достоверная оценка результатов договора невозможна, выручка по договору отражается в размере понесенных расходов по контракту, которые с большой вероятностью будут возмещены. Если существует вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, ожидаемый убыток признается сразу же.

В случаях, когда соглашения о продаже содержат условия гарантии определенного уровня цен для дилера, признание выручки откладывается до момента продажи дилером товаров третьей стороне в связи с частыми снижениями цен и быстрым устареванием технологий.

Направление «Микроэлектронные решения»:

Продукция этого направления в основном реализуется с ограниченной гарантией качества. Соответствующие резервы на покрытие возврата продукции, обязательств по гарантийному обслуживанию и прочим видам технической поддержки после окончания действия договора отражаются в момент реализации. Группа отражает известные расходы по гарантиям, когда велика вероятность возникновения убытка и возможна обоснованная оценка соответствующей суммы убытка. Оценка понесенных затрат, величина которых не может быть определена, производится на основании статистических данных за предыдущие годы.

Другие направления

Другие предприятия Группы признают выручку в момент отгрузки товара или предоставления услуг клиентам.

Выручка, полученная по соглашениям на оказание туристических услуг, по которым Группа выступает как агент, отражается в сумме агентского вознаграждения.

Регулируемые услуги – На услуги по регулируемым тарифам, включая услуги проводной телефонной связи и услуги, предоставляемые Комстаром-ОТС другим операторам, такие как абонентская плата, плата за подключение и предоставление в пользование линий, а также услуги поставки электроэнергии, предоставляемые Башкирэнерго, приходится приблизительно 8.0% и 5.5% от консолидированной выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно. Изменения в структуре тарифов утверждаются Федеральной службой по тарифам.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты и вложения денежных средств в различные инструменты со сроками погашения, составляющими на момент приобретения три месяца и менее, а также обязательные резервы, депонированные в ЦБ РФ.

Денежные средства с ограничениями по использованию – Денежные средства и их эквиваленты, использование которых ограничено соглашениями с третьими сторонами в определенных целях. Денежные средства с ограничением по использованию по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов составляли 51.5 млн. долл. США и 23.6 млн. долл. США соответственно, и в том числе включали денежные средства, депонированные Группой в качестве гарантии по определенным кредитам и для обеспечения соблюдения требований валютного законодательства Узбекистана.

Финансовые инструменты – Финансовые инструменты Группы включают денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую задолженность, производные финансовые инструменты, банковские депозиты и выданные векселя, кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

При приобретении компаний Группа иногда использует финансовые инструменты, включающие опционы на продажу и покупку в отношении всей или части неконтрольных долей участия в приобретаемых компаниях, с целью отсрочки оплаты и оптимального структурирования сделок. Такие опционы на покупку и продажу классифицируются как самостоятельный финансовый инструмент и учитываются соответствующим образом.

Группа учитывает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и признает их в качестве активов либо обязательств на балансе. Группа определяет производные инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков при выполнении необходимых критериев. Изменения справедливой стоимости производных инструментов, определенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости и выполняющих соответствующие требования, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива и обязательства, относящимися к хеджируемому риску. Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, определенных как инструменты хеджирования движения денежных средств и выполняющих соответствующие требования, относится на собственный капитал. Прибыль или убыток, связанные с неэффективной частью, 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 и не определенных как таковые, относятся на консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, которые отражены в составе текущих активов и обязательств, приблизительно равна балансовой стоимости данных статей по причине их краткосрочного характера.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается по возмещаемой стоимости после вычета резерва по сомнительным долгам. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами (неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания.

Кредиты клиентам и банкам – Кредиты клиентам и банкам относятся к деятельности подразделения «Банковская деятельность». Резерв на возможные потери по кредитам создается с учетом оценок руководства в отношении возможных убытков по кредитному портфелю. Резерв на потери по кредитам создается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Суммы потерь по кредитам, взыскание которых признано безнадежным, списываются за счет резерва на потери по кредитам. Восстановление сумм, которые ранее рассматривались как безнадежные, относится на восстановление резерва на возможные потери по кредитам.

Группа периодически и на регулярной основе проводит подробный анализ своего кредитного портфеля для выявления присущих кредитному портфелю рисков и для оценки общей вероятности взыскания по данному кредитному портфелю. Создание резерва в отношении определенных однородных кредитных портфелей, состоящих, в основном, из потребительских кредитов и кредитов под залог недвижимости, основывается на агрегированной оценке портфелей однородных кредитов, обычно, по типу кредита.

Модели прогнозирования убытков используются для портфелей, состоящих из однородных кредитов, и учитывают различные факторы, такие как предыдущий опыт возникновения убытков, ожидаемых дефолтов с учетом свойственных данному портфелю тенденций, просрочек платежей и кредитных рейтингов, а также ожидаемые факторы возникновения убытков в зависимости от типа кредита. Остальные кредитные портфели оцениваются на основе анализа каждого кредита индивидуально.

В соответствии с национальным законодательством безнадежные кредиты не могут быть списаны до тех пор, пока не будут исчерпаны все законные средства, направленные на их возврат, что может быть длительным по времени процессом. В составе убытков отражаются как суммы фактически списанных убытков, так и суммы, подлежащие списанию, в отношении которых еще не были использованы все законные средства, направленные на их погашение.

Кредиты, оцениваемые на индивидуальной основе, анализируются и разделяются по степени рисков в соответствии со шкалой оценки рисков, принятой в Группе. Такая классификация рисков, совместно с анализом предыдущего опыта возникновения убытков, текущей экономической ситуации и результатов деятельности, позволяет произвести оценку резерва на потери по кредитам. При необходимости резерв на потери по кредитам создается под обесценение отдельных кредитов. Кредит считается обесцененным, когда, исходя из существующей информации и с учетом текущих событий, представляется вероятным, что Группа не сможет взыскать все причитающиеся суммы, включая основной долг и начисленные проценты, в соответствии с зафиксированными в договоре условиями предоставления кредита. Обесценение отдельных кредитов определяется, исходя из текущей стоимости ожидаемых будущих поступлений денежных средств, а в отношении кредитов, погашение которых обеспечено исключительно залогом, исходя из предполагаемой справедливой стоимости обеспечения. Если отраженная в отчетности сумма обесцененных кредитов превышает величину предполагаемой справедливой стоимости, то в качестве компонента резерва на потери по кредитам, создается специальный резерв.

Прекращение начисления процентов по ссудам – В основном, начисление процентов по коммерческим кредитам прекращается в тот момент, когда кредит не выплачивается в течение 90 дней за исключением случаев, когда кредит полностью обеспечен и ведется процесс взыскания кредита. Во всех случаях начисление процентов по ссудам прекращается, либо они списываются, если взыскание основной части долга, либо процентов, представляется сомнительным. Все начисленные, но не взысканные проценты по кредитам, в отношении которых прекращено начисление процентов, либо они списаны, относятся на уменьшение процентных доходов. Начисление процентов по ссудам возобновляется, если существует достаточная уверенность в том, что основная сумма долга и проценты по ссуде будут погашены своевременно и в полном объеме в соответствии с кредитным соглашением, и когда заемщик на протяжении, как минимум, шести месяцев демонстрирует способность к погашению долга денежными средствами либо их эквивалентами.

Затраты на привлечение новых абонентов – Затраты на привлечение новых абонентов включают все прямые расходы, понесенные в связи с привлечением каждого нового абонента. Такие затраты отражаются Группой в периоде их возникновения.

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы и запасные части отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или рыночной стоимости.

Фактическая стоимость продукции направления «ИТ решения» СИТРОНИКСа и товарно-материальных запасов МТС (состоящих, главным образом, из запасных частей) рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость прочих запасов Группы отражается по средневзвешенной стоимости или по методу ФИФО.

Фактическая стоимость сырья и материалов включает стоимость приобретения, таможенные пошлины, расходы на перевозку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по себестоимости, которая включает прямые производственные затраты и производственные накладные расходы. Затраты и ожидаемая прибыль, превышающие выставленные счета по незавершенным договорам, включают накопленные затраты по проектам, реализуемым третьим сторонам, за вычетом счетов, выставленных заказчикам. Предприятия Группы периодически проводят оценку своих товарно-материальных запасов с целью выявления устаревших и неходовых запасов.

Налог на добавленную стоимость – Налог на добавленную стоимость («НДС») по реализованным услугам, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления, на основе счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС, полученного от покупателей, при соблюдении определенных ограничений. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в финансовой отчетности как НДС к возмещению.

Активы, предназначенные для продажи - Группа классифицирует внеоборотный актив как предназначенный для продажи при выполнении всех нижеперечисленных условий: (i) руководство приняло решение о продаже актива, (ii) актив может быть немедленно продан в своем текущем состоянии, (iii) была начата активная программа по поиску покупателя, (iv) продажа актива является вероятной, (v) актив выставляется на продажу по приемлемой цене и (vi) вероятность значительных изменений или отказа от плана продать актив мала. Активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В 2006 году руководство МТС приняло решение о прекращении использования определенного телекоммуникационного оборудования («Оборудование «Люсент»») компанией МТС в соответствии со стратегией развития сети, принятой Группой. Данное оборудование учитывается Группой в соответствии с авторитетными указаниями по учету основных средств и отражается в отчетности по наименьшей из двух величин: его балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Стоимость Оборудования «Люсент», проданного в 2008 и 2009 годах, составила 12.8 млн. долл. США и 25.2 млн. долл. США соответственно. Оставшаяся часть Оборудования «Люсент» стоимостью 18.5 млн. долл. США, продажа которого ожидается в 2010 году, была отражена в составе прочих оборотных активов в прилагаемом консолидированном балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Основные средства – Основные средства дочерних предприятий, приобретение которых Группой учитывалось по методу покупки, отражались по справедливой стоимости на дату приобретения. Если справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов приобретенных предприятий превышала фактическую стоимость приобретения, справедливая стоимость соответствующих внеоборотных активов (в том числе основных средств) на дату приобретения уменьшалась на сумму такого превышения. Последующие поступления основных средств учитываются по фактической стоимости.

В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Амортизационные отчисления по основным средствам, кроме активов, связанных с добычей нефти и газа, рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Здания	20-50 лет
Капиталовложения в арендованные основные средства	Наименьший из срока полезной службы и срока аренды
Коммуникационное и передаточное оборудование	7-31 лет
Сетевое оборудование и базовые станции	5-12 лет
Прочие основные средства	3-15 лет

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются по наименьшей из двух величин: рыночной стоимости или дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Ставка дисконтирования, используемая для определения дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, равна ставке, по которой Группа может привлечь финансирование на аналогичных условиях, за исключением случаев когда: (1) известна ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель и, одновременно, (2) эта ставка меньше, чем ставка, по которой Группа может привлечь финансирование на аналогичных условиях. Если соблюдаются оба условия, то для дисконтирования стоимости минимальных арендных платежей используется ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель.

Выбывшие основные средства списываются с консолидированного баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыль или убыток, возникшие в результате такого выбытия, включаются в расчет консолидированной чистой прибыли.

На объекты незавершенного строительства и оборудование к установке амортизация не начисляется до ввода объектов в эксплуатацию.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации внеоборотных материальных активов.

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

	Сегмент «Телеком- муникации»	Сегмент «Топливо- энергетический комплекс»	Итого
Сальдо на 1 января 2008 года	\$ 59,527	-	59,527
Обязательства, возникшие в текущем периоде	3,840	-	3,840
Амортизация дисконта	6,026	-	6,026
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	3,383	-	3,383
Корректировка в связи с пересчетом валют	(10,723)	-	(10,723)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	\$ 62,053	-	62,053
Обязательства, возникшие в текущем периоде	3,923	1,924	5,847
Приобретения предприятий	-	92,044	92,044
Амортизация дисконта	6,518	9,611	16,129
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	17,693	-	17,693
Корректировка в связи с пересчетом валют	(1,504)	(2,772)	(4,276)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	\$ 88,683	100,807	189,490

Обязательства Группы по сегменту «Телекоммуникации» относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадях. Обязательства по сегменту «Топливо-энергетический комплекс» относятся преимущественно к стоимости вывода из эксплуатации скважин, демонтажа оборудования, восстановления территории и прочих соответствующих операций.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа отразила текущую стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированных балансах в составе долгосрочных обязательств. Уточнение оценки потоков денежных средств связано с изменением расчетного будущего полезного срока службы активов.

Объединение компаний – Приобретение дочерних компаний и предприятий у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы и обязательства приобретенных предприятий отражаются по их справедливой стоимости на момент покупки. Неконтрольная доля участия по приобретениям, совершенным до 1 января 2009 года, учитывается в размере ее доли в балансовой стоимости признанных активов и обязательств. Неконтрольная доля участия по приобретениям, совершенным начиная с 1 января 2009 года, учитывается в размере ее доли в справедливой стоимости признанных активов и обязательств.

Группа учитывала приобретения неконтрольных долей участия, совершенные до 1 января 2009 года, с использованием метода покупки. В результате осуществления каждого этапа покупки историческая стоимость соответствующих неконтрольных долей уменьшается на сумму выкупленной доли. Выкупленный процент владения учитывается по справедливой стоимости, пропорционально доле приобретенных активов и обязательств. Приобретения неконтрольных долей участия начиная с 1 января 2009 года учитываются как операции с собственным капиталом.

Приобретения предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости активов и обязательств, которая комбинируется со стоимостью активов и обязательств Группы. Разница между ценой приобретения и стоимостью приобретенных чистых активов отражается в составе собственного капитала.

Гудвилл – Гудвилл, возникающий при приобретении, признается в качестве актива и первоначально оценивается по стоимости приобретения. По приобретениям, совершенным до 1 января 2009 года, гудвилл определяется как превышение стоимости объединения предприятий над долей Группы в чистой справедливой стоимости признанных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, тогда как превышение доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью объединения предприятий относится на пропорциональной основе на уменьшение стоимости определенных внеоборотных активов. В отношении приобретений, совершенных начиная с 1 января 2009 года, гудвилл определяется как превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретенной компании на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицированных чистых активов.

Гудвилл не списывается на расходы по основной деятельности, а анализируется на предмет обесценения как минимум один раз в год путём сравнения балансовой стоимости чистых активов каждой учетной единицы (в том числе, относящегося к ней гудвилла) со справедливой стоимостью данной отчетной единицы. Если балансовая стоимость отчетной единицы превышает её справедливую стоимость, тогда выполняется второй этап анализа, на котором часть справедливой стоимости, которая относится к гудвиллу отчетной единицы, сравнивается с его балансовой стоимостью. Группа отражает обесценение гудвилла в сумме, на которую балансовая стоимость гудвилла превышает его справедливую стоимость. По оценке Группы, за отчётный период убытков от обесценения гудвилла не было.

Лицензии и прочие нематериальные активы – Стоимость лицензий формируется (а) либо в результате распределения стоимости приобретения предприятий, владеющих такими лицензиями, (б) либо как сумма лицензионных платежей, подлежащих уплате государственным органам.

Стоимость лицензий амортизируется линейным методом в течение первоначального срока действия лицензии, без учета возможного продления лицензии в будущем, который составляет от трех до пятнадцати лет. При этом стоимость лицензий подлежит периодической оценке на предмет обесценения.

Стоимость клиентской базы амортизируется в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет от 12 до 96 месяцев. Стоимость приобретения телефонной номерной емкости с ограниченным сроком использования амортизируется в течение срока действия соответствующих договоров, который составляет от пяти до двадцати лет. Приобретенные радиочастоты амортизируются в течение среднего оценочного срока использования, который составляет 96 месяцев. Срок амортизации программного обеспечения и прочих нематериальных активов составляет от трех до десяти лет. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком использования начисляется линейным способом.

Прочие нематериальные активы включают стоимость приобретенной клиентской базы, торговых марок, телефонной номерной емкости, прав на использование радиочастот и различного программного обеспечения. Стоимость торговых марок, и телефонной номерной емкости с неограниченным сроком использования по договорам не амортизируется. Однако не реже раза в год проводится их анализ на предмет обесценения. Группа проверяет нематериальные активы с неопределенным сроком использования на уровне учетной единицы путем определения справедливой стоимости нематериального актива. Если справедливая стоимость нематериального актива меньше его балансовой стоимости, признается убыток от обесценения на сумму разницы. Группа также ежегодно оценивает оставшийся срок полезного использования неамортизируемых нематериальных активов, чтобы определить, подтверждают ли имеющиеся события и обстоятельства применение неопределенного срока полезного использования. Если для неамортизируемого нематериального актива впоследствии будет определен конечный срок полезного использования, проводится оценка актива на обесценение. После отражения обесценения в последующем актив амортизируется в течение расчетного остаточного срока полезного использования и учитывается подобно прочим нематериальным активам, подлежащим амортизации.

Финансовые вложения – Доля Группы в чистых активах и чистой прибыли предприятий, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций («зависимые предприятия») и имеет возможность оказывать существенное влияние на финансовую и производственную политику, включается в консолидированные чистые активы и финансовые результаты по методу учета доли в собственном капитале. Доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий, в хозяйственной деятельности которых Группа принимает активное участие, и которые являются неотъемлемой составляющей бизнеса Группы, отражается в составе прибыли от основной деятельности. В остальных случаях доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий отражается в отчете о прибылях и убытках после расхода по налогу на прибыль. Снижение стоимости инвестиций в зависимые предприятия, не являющееся временным, отражается в составе расходов.

Прочие вложения в акции, состоящие из вложений, в отношении которых Группа не способна оказывать значительное влияние, учитываются по себестоимости или по справедливой стоимости. Вложения в частные компании учитываются по стоимости приобретения за вычетом резервов под обесценение, не имеющее временного характера. Группа классифицирует вложения в акции публичных компаний, справедливая стоимость которых легко определяется, как имеющиеся в наличии для продажи или предназначенные для торговли. Имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги Группа отражает по справедливой стоимости, при этом нереализованные прибыли и убытки включаются в консолидированный отчет о доходах/(расходах), относимых на собственный капитал, за вычетом соответствующего эффекта налогообложения. Группа учитывает ценные бумаги торгового портфеля по справедливой стоимости и включает нереализованные прибыли и убытки в финансовые результаты.

Группа приобретает векселя в инвестиционных целях. Эти векселя учитываются по фактической стоимости приобретения. Дисконт к номинальной стоимости векселей начисляется в течение срока их погашения. По векселям, погашение которых руководство считает сомнительным, создается соответствующий резерв. Векселя классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения.

Финансовые вложения, реализация которых ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, классифицируются как краткосрочные. Прочие финансовые вложения классифицируются как долгосрочные.

Расходы на выпуск долговых обязательств – Расходы на выпуск долговых обязательств отражаются в составе активов и амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока предоставления соответствующих средств.

Обесценение внеоборотных активов за исключением гудвилла, нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и инвестиций – Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих внеоборотных 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 чистые 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.

Группа определила отдельные активы, имевшие признаки обесценения на 31 декабря 2009 года, и признала обесценение в отношении внеоборотных активов, отличных от гудвилла, в размере 362.2 тыс. долл. США.

Банковские депозиты и выданные банковские векселя – Банковские депозиты и выданные банковские векселя относятся к деятельности подразделения «Банковская деятельность» и включают депозиты банков и клиентов и выданные банковские векселя.

Безвозмездно полученные основные средства – По сложившейся практике, телекоммуникационное оборудование и передаточные устройства, установленные в новых зданиях города Москвы, передаются МГТС безвозмездно. Основные средства, безвозмездно полученные Группой, отражаются по рыночной стоимости на дату передачи. При этом в отчетности отражаются отложенные доходы, которые относятся на уменьшение амортизационных отчислений в консолидированных финансовых результатах в течение срока эксплуатации этих основных средств.

Налог на прибыль – Российские дочерние предприятия Группы рассчитывают налог на прибыль в соответствии с законодательством РФ. Ставка налога на прибыль в РФ составляла 20% в 2009 году. Ставка налога на дивиденды, выплачиваемые на территории РФ, составляет 9%. Иностранное дочерние предприятия Группы уплачивают налог на прибыль в странах, в которых они зарегистрированы. По состоянию на 31 декабря 2009 года ставка налога на прибыль в Украине составляла 25%.

Отложенные налоговые требования и обязательства признаются в отношении предполагаемых будущих налоговых последствий существующих различий между учетной стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и в налоговых регистрах, а также в отношении налоговых убытков прошлых лет. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются с учетом налогового законодательства и ставок налогообложения, действующих в периоды, в которых ожидается, что эти различия скажутся на размере налогооблагаемого дохода. Размер отложенных налоговых требований уменьшается на сумму оценочного резерва в тех случаях, когда, по мнению руководства, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы. При этом мы учитываем все доступные подтверждения, в том числе о будущем погашении существующих облагаемых временных разниц, прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли, стратегиях налогового планирования и последних финансовых операциях.

Неопределенные налоговые позиции отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда они с большой долей вероятности останутся неизменными, исходя из технических аспектов этих позиций, при проверке налоговыми органами. Оценка налоговых требований соответствует максимальной величине налоговых требований, которая, по заключению руководства, с вероятностью, превышающей 50%, может быть реализована, исходя из оценки кумулятивной вероятности возможных исходов.

Группа признает пени, относящиеся к потенциальным налоговым требованиям и штрафам, в составе расходов по налогу на прибыль.

Налоги, отличные от налога на прибыль – К налогам, отличным от налога на прибыль, относятся налог на добычу полезных ископаемых и таможенные пошлины, связанные в основном с сегментом «Топливо-энергетический комплекс», акцизы и налог на имущество.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Если Группа выкупает свои собственные акции («собственные акции, выкупленные у акционеров»), то они относятся на уменьшение собственного капитала и отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, выплаченного за выкуп акций у акционеров. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков. Такие собственные акции могут быть выкуплены и находиться в собственности АФК «Система» либо дочерних предприятий Группы.

Выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций – Группа рассчитывает и отражает в консолидированном отчете о прибылях и убытках справедливую стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции или акции с ограничением прав пользования, предоставленные сотрудникам за полученные услуги. Справедливая стоимость долевых инструментов оценивается на момент предоставления и отражается в течение периодов, в которых сотрудники обязаны предоставлять услуги в обмен на вознаграждение в виде долевых инструментов (Примечание 29). Расход, связанный с вознаграждением, определяемым на основе рыночной стоимости акций, включает предполагаемый эффект от утраты прав на вознаграждение. Такие оценки в течение заданного периода оказания услуг корректируются с учетом суммы, на которую реальная либо ожидаемая утрата прав на получение вознаграждения может отличаться от таких оценок. Изменения в оценке возможной утраты прав на получение вознаграждения признаются в том периоде, когда они произошли и могут оказывать влияние на суммы расходов, подлежащие признанию в будущих периодах.

Льготы, предоставляемые работникам после выхода на пенсию – Дочерние предприятия Группы перечисляют взносы в государственный пенсионный фонд и фонды социального и медицинского страхования за всех своих сотрудников.

В РФ все социальные выплаты, включая взносы в пенсионный фонд, заменены единым социальным налогом («ЕСН»), который рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки ЕСН в размере от 26% до 2%. ЕСН распределяется между тремя внебюджетными фондами, включая пенсионный фонд, взносы в который варьируются от 20% до 2%, в зависимости от общей годовой заработной платы работника. Взносы, перечисляемые в фонды, относятся на затраты по мере их возникновения.

В Украине дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника до определенного уровня в пенсионный фонд, фонд занятости и фонд социального страхования. Взносы, перечисляемые в фонды, относятся на затраты по мере их возникновения.

Кроме того, Интраком Телеком и МГТС предоставляют своим сотрудникам определенные льготы после выхода на пенсию в рамках планов с установленными выплатами. Группа учитывает чистые расходы за отчетный период по планам с установленными выплатами по методу прогнозируемых уровней пенсионных выплат с использованием ряда актуарных допущений. Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от сделанных руководством прогнозов в отношении используемых для оценки отдельных обязательств дисконтных ставок, ожидаемой доходности активов, коэффициентов смертности, ставок увеличения будущего размера компенсации и прочих соответствующих допущений. В случае отличия фактических результатов от актуарных допущений возникают прибыли или убытки. Если такие прибыли и убытки превышают 10 процентов от наибольшей из двух величин – активов или обязательств пенсионного плана, Группа амортизирует данные прибыли и убытки в течение среднего оставшегося срока службы своих работников.

Группа отражает чистые активы или обязательства по пенсионным планам в консолидированном балансе с учетом прогнозируемых обязательств по предоставлению пенсионных выплат.

Проценты по займам – Проценты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают. Проценты по займам, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составили 87.5 млн. долл. США и 144.0 млн. долл. США соответственно.

Расходы на рекламу – Расходы на рекламу относятся на затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составили 440.7 млн. долл. США и 479.2 млн. долл. США соответственно и были включены в состав коммерческих и управленческих расходов в консолидированных отчетах о прибылях и убытках Группы.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки – Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки («НИОКР») в полном объеме отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках по мере их возникновения, и за 2009 и 2008 годы составили 21.3 млн. долл. США и 41.2 млн. долл. США соответственно. Указанные расходы были включены в состав коммерческих и управленческих расходов в консолидированных отчетах о прибылях и убытках Группы.

Расходы на разработку программного обеспечения, понесенные с момента начала работ до момента определения технологической возможности использования программного продукта и его готовности к реализации заказчиком, капитализируются.

Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия – Время от времени для оптимизации структуры приобретения предприятий и переноса выплаты цены приобретения на будущее Группа заключает опционные соглашения о покупке и продаже в связи с приобретением неконтрольных долей участия в существующем дочернем предприятии. Данные опционные соглашения о покупке и продаже признаются ценными бумагами, подлежащими выкупу, и учитываются по стоимости выкупа, которая, как правило, представляет собой справедливую стоимость подлежащих выкупу неконтрольных долей участия на отчетную дату. Справедливая стоимость подлежащих выкупу неконтрольных долей участия оценивается исходя из дисконтированных будущих денежных потоков приобретенного предприятия (значительные неочевидные исходные данные «Уровня 3» иерархии, установленной нормативами ОПБУ США). Изменения выкупной стоимости подлежащих выкупу неконтрольных долей участия относятся на нераспределенную прибыль Группы. Подлежащие погашению неконтрольные доли участия представляются в качестве временного собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

На 31 декабря 2008 года подлежащие выкупу неконтрольные доли участия включали 145.7 млн. долл. США, относящихся к дочерним предприятиям МТС, и 92.2 млн. долл. США, относящихся к акциям СИТРОНИКС.

На 31 декабря 2009 года подлежащие выкупу неконтрольные доли участия в размере 82.3 млн. долл. США относились к дочерним предприятиям МТС.

Прибыль на акцию – Базовая прибыль на акцию была определена с использованием средневзвешенного числа акций, находящихся в обращении в течение 2009 и 2008 годов.

Разводненная прибыль на акцию отражает потенциальный разводняющий эффект опционов на акции, предоставляемых работникам. Показатели разводненного средневзвешенного числа акций и разводненной прибыли на акцию не отличаются существенно от соответствующих базовых показателей за 2009 и 2008 годы.

Распределение прибыли – Размер прибыли Группы, подлежащей распределению среди акционеров, определяется на основе данных финансовой отчетности АФК «Система», подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения, и может существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе ОПБУ США.

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету

Положения, обязательные к применению в течение отчетного периода

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

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB в отношении объединения бизнеса, в том числе приобретенных активов и обязательств, возникающих в результате условных событий. Данные указания значительно меняют порядок учета приобретений компаний как в периоде приобретения, так и в последующих периодах. При переходе к применению данного положения Группе необходимо было списать на расходы определенные транзакционные издержки и связанные с ними платежи, относящиеся к объединению бизнеса, которые ранее капитализировались. Кроме того, с переходом к данному стандарту условное вознаграждение должно отражаться по справедливой стоимости в качестве элемента цены приобретения, а его последующие корректировки должны относиться на финансовые операции. Ранее условное вознаграждение учитывалось в качестве последующей корректировки цены приобретения. Кроме того, изменения оценочных резервов в отношении приобретенных отложенных активов по налогу на прибыль и корректировки приобретенных непризнанных доходов по налогу на прибыль, как правило, должны признаваться в качестве корректировок расхода по налогу на прибыль, а не гудвилла. Влияние применения нового положения на консолидированную финансовую отчетность Группы в большой степени зависит от размера и характера будущих операций по объединению бизнеса. В 2009 году Группа признала относящиеся к приобретению расходы в сумме 14,2 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и отразила обязательство по выплате условного вознаграждения в сумме 30,8 млн. долл. США в консолидированном балансе на 31 декабря 2009 года. В связи с переходом на применение новых указаний Группа также признала прибыль от покупки по цене ниже справедливой стоимости в размере 2,728,8 млн. долл. США в результате приобретений, совершенных в 2009 году, как описано в Примечании 3.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, меняющие порядок учета неконтрольных долей участия в консолидированной финансовой отчетности. Неконтрольные доли участия (ранее называвшиеся «доля миноритарных акционеров») должны представляться в рамках консолидированной чистой прибыли, а накопленная сумма неконтрольных долей участия должна включаться в состав собственного капитала акционеров. Кроме данных изменений в финансовой отчетности, указания предусматривают значительное изменение порядка учета неконтрольных долей участия, в частности, увеличение и уменьшение контрольных финансовых долей участия Группы в неконсолидируемых дочерних предприятиях будут представляться в составе собственного капитала, аналогично операциям с акциями, выкупленными у акционеров. В случае если изменение доли участия в консолидированном дочернем предприятии приводит к утрате контроля и прекращению консолидации, оставшаяся доля собственности переоценивается, а прибыль или убыток относятся на чистую прибыль. Применение новых указаний привело к реклассификации неконтрольных долей участия в собственный капитал и представлению чистой прибыли и доходов/(расходов), относимых на собственный капитал, с учетом сумм, относящихся к неконтрольным акционерам дочерних предприятий Группы.

В связи с публикацией данных положений по неконтрольным долям участия Положение EITF D-98 «Классификация и оценка подлежащих выкупу ценных бумаг» (далее «Положение D-98») было пересмотрено с учетом мнения сотрудников Комиссии по ценным бумагам и рынкам США («SEC») относительно взаимодействия между Положением D-98 и новыми указаниями. Пересмотренное Положение D-98 указывает, что требования классификации и оценки, а также рекомендации относительно расчета прибыли на акцию, содержащиеся в Положении D-98, применимы в отношении неконтрольных долей участия (например, когда неконтрольная доля подлежит оплате по фиксированной цене или справедливой стоимости держателем или при возникновении события, которое не находится под исключительным контролем эмитента). Применение изменений Положения D-98, касающихся учета неконтрольных долей участия, должно осуществляться не позднее даты вступления в действие новых указаний. Применение условий Положения D-98 на 1 января 2009 года, которые ретроспективно применялись начиная с первого из представленных периодов, привело к уменьшению нераспределенной прибыли Группы на 68.8 млн. долл. США в отношении подлежащей выкупу неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях МТС.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, касающиеся раскрытия информации по производным инструментам и деятельности по хеджированию, которые имеют целью улучшить финансовую отчетность по производным инструментам и деятельности по хеджированию, требуя расширения раскрываемой информации, чтобы позволить инвесторам получить лучшее представление о их влиянии на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

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

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

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, в отношении учета финансовых вложений по методу долевого участия. Данные положения рассматривают влияние выпуска новых положений по объединению бизнеса и неконтрольным долям участия на применение метода долевого участия организацией: определение первоначальной балансовой стоимости вложений, учитываемых по методу долевого участия, оценка обесценения базового нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования, учет выпуска акций объектом долевого инвестирования и учет смены метода учета инвестиции с долевого на затратный. Переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

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

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

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

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

Положения, обязательные к применению в будущие отчетные периоды

В июне 2009 года FASB обновил положения, касающиеся учета для целей консолидации компаний с переменным участием, в отношении которых теперь требуется проведение анализа с целью определения того, дает ли переменное участие контрольную долю участия в компании с переменной долей участия. Группа не имеет значительных компаний с переменной долей участия, в отношении которых она является основным бенефициаром, и в связи с этим применение данных указаний с 1 января 2010 года не должно оказать влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

Реклассификации – Были произведены некоторые реклассификации данных отчетности прошлых лет, главным образом касающиеся приобретения топливно-энергетических компаний в Республике Башкортостан, с целью их представления в соответствии с данными отчетности за 2009 год.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Топливо-энергетические компании в Республике Башкортостан

В апреле 2009 года Группа увеличила свою долю в топливно-энергетических компаниях в Республике Башкортостан до контрольного пакета акций за денежное вознаграждение в размере 2.0 млрд. долл. США. В результате указанной операции Группа увеличила свою долю в Башнефти до 76.5%, в Уфанефтехиме до 65.8%, в Новойле до 87.2%, в Уфаоргсинтезе до 73.0%, в УНПЗ до 78.5% и в БНП до 73.3%, а также приобрела контроль над Башкирэнерго в результате того, что общая доля Башнефти, Уфанефтехима, Новойла и УНПЗ в обыкновенных акциях Башкирэнерго составляет 50.1%.

Объединение бизнеса было учтено на основе метода покупки.

Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	1,416,325
Основные средства		8,754,709
Прочие внеоборотные активы		367,892
Краткосрочные обязательства		(1,030,318)
Долгосрочные обязательства		(205,128)
Отложенные налоги		(984,986)
Неконтрольная доля участия		(2,552,102)
Чистые активы приобретенные		5,766,392
Балансовая стоимость инвестиций Группы в топливно-энергетические компании в Республике Башкортостан на дату приобретения		(983,557)
Прибыль от приобретения		(2,782,835)
Сумма вознаграждения, уплаченного денежными средствами	\$	2,000,000

Приобретение ОАО «Евротел»

В декабре 2009 года МТС приобрела 100% акций ОАО «Евротел» («Евротел»), российского федерального поставщика услуг фиксированной связи, у компании Mortfield Holdings Limited (Кипр). Цена приобретения составила 110 млн. долл. США. Часть цены подлежит оплате в феврале 2011 года в случае выполнения компанией определенных условий, предусмотренных соглашением о приобретении. На дату приобретения оценочная справедливая стоимость условного вознаграждения составила 20 млн. долл. США.

Евротел располагает оптоволоконной сетью протяженностью 19.5 тыс. км, связывающей примерно 20 крупных городов России. В результате объединения протяженность сети МТС увеличилась до 35 тыс. км.

Данное приобретение было учтено по методу покупки. На дату подготовки финансовой отчетности Группа не завершила распределение цены приобретения, так как Группа не завершила проведение оценки отдельных активов Евротела. Предварительное распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	15,517
Внеоборотные активы		62,792
Гудвилл		103,754
Краткосрочные обязательства		(70,960)
Долгосрочные обязательства		(1,103)
Справедливая стоимость условного вознаграждения		20,000
Уплаченное вознаграждение	\$	90,000

Превышение цены приобретения над стоимостью приобретенных активов и справедливой стоимостью условного вознаграждения было предварительно отнесено на гудвилл. Гудвилл относится главным образом к эффекту синергии, полученному от сокращения расходов МТС на межсетевые соединения и Интернет-трафик. Распределение цены приобретения не было завершено на 31 декабря 2009 года в связи с незначительным временем, прошедшим с даты приобретения.

Sistema Shyam TeleServices Limited

В январе 2008 года Группа увеличила долю своего участия в SSTL с 10% до 51% акций за вознаграждение в размере 91.1 млн. долл. США. В то же время Группа заключила с акционерами SSTL опционное соглашение на покупку акций, в соответствии с которым получила право на увеличение своей доли участия в SSTL до 74%. Данное соглашение может быть использовано в течение 16 месяцев со дня заключения соглашения, а цена покупки будет рассчитываться, исходя из справедливой рыночной стоимости компании, существующей на момент данного дополнительного приобретения.

В мае 2008 года в соглашение о предоставлении опционов на покупку акций были внесены изменения, согласно которым Группа получила право ускорить приобретение дополнительных 21% акций SSTL. Общая сумма денежного вознаграждения за приобретение 21% акций составила 190.1 млн. долл. США.

В июне 2008 года Группа увеличила свою долю участия в компании SSTL с 72.0% до 73.7% в результате пропорционального увеличения уставного капитала SSTL на общую сумму в 470 млн. долл. США, из которых вклад Группы составил 348 млн. долл. США, включая 11.8 млн. долл. США, уплаченных за приобретенную долю.

В связи с дополнительным приобретением доли компании SSTL в июне 2008 года между Группой и SSTL было подписано соглашение, в соответствии с которым Группа должна произвести дополнительные выплаты в пользу бывших акционеров SSTL, исходя из справедливой стоимости SSTL, определенной независимым инвестиционным банком по состоянию на 30 июня 2008 года и 31 декабря 2008 и 2009 годов. Исходя из справедливой стоимости SSTL по состоянию на июнь 2008 года, Группа заплатила дополнительно 156 млн. долл. США, которые были включены в цену приобретения SSTL. По состоянию на 31 декабря 2008 года справедливая стоимость будущих платежей не могла быть определена достоверно, каких-либо платежей не производилось. В 2009 году Группа начала переговоры о потенциальном участии Правительства РФ в акционерном капитале SSTL. До завершения переговоров дополнительных платежей бывшим акционером не производится и будущие выплаты не включались в итоговое распределение цены приобретения, приведенное ниже.

Данные приобретения были учтены по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	8,521
Внеоборотные активы	132,398
Лицензии	20,868
Гудвилл	440,940
Краткосрочные обязательства	(33,506)
Отложенные налоговые обязательства	(4,173)
Долгосрочные обязательства	(104,338)
Цена приобретения	\$ 460,710

Гудвилл в основном относится к экономическому потенциалу Индии с учетом низкого уровня проникновения мобильной связи в этой стране. Величина гудвилла не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, SSTL получила единые лицензии на предоставление услуг фиксированной и мобильной связи на всей территории Индии, а также радиочастоты для построения сетей мобильной связи во всех телекоммуникационных округах Индии. Группа предоставила гарантии по выплате 520 млн. долл. США за получение лицензий и уплатила 355.6 млн. долл. США в течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года.

Приобретение неконтрольных долей участия, в том числе долей, подлежащих выкупу

В октябре 2009 года АФК «Система» направила акционерам Башнефти обязательную оферту о выкупе акций по цене 286.5 рублей за обыкновенную акцию. В результате выкупа акций в соответствии с офертой доля собственности Группы в Башнефти увеличилась примерно на 1.2%, при этом было выплачено 23.0 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 47.0 млн. долл. США.

В июле 2009 года подлежащие выкупу находящиеся в обращении неконтрольные доли участия, относящиеся к акциям СИТРОНИКА, были выкуплены за общую сумму 96.6 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению подлежащих выкупу неконтрольных долей участия на 97.3 млн. долл. США.

В январе 2009 года Glaxen Corp. («Glaxen»), миноритарный акционер Дагтелекома, реализовала опцион на продажу 25.5% акций компании. Вознаграждение, подлежащее уплате Группой по опциону, составило 51.3 млн. долл. США. Платеж, осуществленный Группой, был уменьшен на 12.5 млн. долл. США, что равно сумме задолженности по займу Glaxen на дату приобретения. Операция была отражена как уменьшение подлежащих выкупу неконтрольных долей участия на 43.4 млн. долл. США.

В течение 2008 года МТС приобрела 77,193,757 собственных акций за денежное вознаграждение в размере 1,059.8 млн. долл. США. В результате указанной операции доля собственности Группы в МТС увеличилась с 53.4% по состоянию на 31 декабря 2007 года до 55.7% по состоянию на 31 декабря 2008 года. Данная операция была учтена по методу покупки. В результате распределения цены приобретения была увеличена стоимость основных средств на 23.7 млн. долл. США, стоимость торговой марки на 96.4 млн. долл. США, стоимость клиентской базы на 154.8 млн. долл. США, стоимость лицензий на 250.9 млн. долл. США, кроме того 97.7 млн. долл. США были признаны в качестве гудвилла. Величина гудвилла не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль и в основном относится к экономическому потенциалу рынков, на которых МТС предоставляет услуги.

В ноябре 2008 года MGTS Finance S.A., дочерняя компания Комстара-ОТС, приобрела 46,232,000 акций Комстара-ОТС за вознаграждение в размере 463.6 млн. долл. США. В результате указанной операции доля собственности Группы в Комстаре-ОТС увеличилась с 52.6% по состоянию на 31 декабря 2007 года до 59.4% по состоянию на 31 декабря 2008 года. Данная операция была учтена по методу покупки. Распределение цены приобретения увеличило стоимость клиентской базы на 94.5 млн. долл. США.

В марте 2008 года СИТРОНИКС приобрел 49.0% акций своего дочернего предприятия SITRONICS IT B.V. (ранее называвшегося Kvazar-Micro Corporation B.V.) за денежное вознаграждение в размере 174.8 млн. долл. США, увеличив свою долю владения до 100%. В ходе первого этапа этой сделки у Melrose Holding (компания, принадлежащей бывшему руководству Квазар-Микро) было приобретено 36.0% акций за 116.9 млн. долл. США. В июне 2008 года СИТРОНИКС выкупил оставшиеся 13.0% акций Квазар-Микро у Melrose Holding за 57.9 млн. долл. США и погасил данные акции. СИТРОНИКС уплатил 107.5 млн. долл. США в 2008 году, 67.3 млн. долл. США подлежали дополнительной оплате. В 2009 году было уплачено 4.4 млн. долл. США, а оставшаяся к уплате сумма была зачтена в счет причитающейся дебиторской задолженности и задолженности по займу со стороны Melrose Holdings (Примечание 4). Распределение цены приобретения увеличило стоимость клиентской базы на 17.3 млн. долл. США, а 123.4 млн. долл. США были приняты к учету в качестве гудвилла. Приобретенная клиентская база амортизируется в течение оставшегося срока действия контрактных обязательств, который составляет приблизительно 3 года. Величина гудвилла не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль и относится к экономическому потенциалу рынка системной интеграции в СНГ и реализованному Группой эффекту синергии. В апреле 2009 года была продана часть подразделения дистрибуции SITRONICS IT B.V. (Примечание 4).

Прочие приобретения

Ниже представлена информация о прочих приобретениях Группы за 2009 и 2008 годы:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года				
		Дата приобретения	Доля собственности		Приобретающий сегмент	Цена приобретения (млн.)
			До приобретения	После приобретения		
Эльдорадо	Розничная сеть салонов связи	Март 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	17.8
Телефон. Ру	Розничная сеть салонов связи	Февраль 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	60.0
Дагтелеком	Оператор мобильной связи	Февраль 2009 года	75%	100%	Телекоммуникации	51.3
Kolorit Dizayn Inc	Услуги наружной рекламы	Сентябрь 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	39.7
Телефорум	Розничная сеть салонов связи	Октябрь 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	2.2
Евротел	Оператор проводной связи	Декабрь 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	90.0
Итого						\$ 261.0

В результате распределения цены приобретения по компаниям, указанным в таблице, Группа отнесла 2.1 млн. долл. США на стоимость приобретенных торговых марок, 293.1 млн. долл. США на гудвилл и 30.3 млн. долл. США – на справедливую стоимость условного вознаграждения.

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года				
		Дата приобретения	Доля собственности		Приобретающий сегмент	Цена приобретения (млн.)
			До приобретения	После приобретения		
Стратегия	Оператор проводной связи	Июль 2008 года	0%	100%	Телекоммуникации	43.5
Interlink Group	Оператор проводной связи	Июнь 2008 года	0%	100%	Телекоммуникации	8.4
Orient	Туроператор	Июнь 2008 года	0%	100%	Потребительские активы	5.0
Watt Drive	Производитель полупроводников	Июнь 2008 года	0%	75%	Высокие технологии и промышленность	22.3
Детский мир	Розничная и оптовая торговля	Март 2008 года	75%	100%	Потребительские активы	51.4
MCC	Оператор мобильной связи	Февраль 2008 года	91%	100%	Телекоммуникации	16.0
Итого						\$ 146.6

В результате распределения цены приобретения по компаниям, указанным в таблице, Группа отнесла 70.2 млн. долл. США на стоимость приобретенной клиентской базы и стоимость взаимоотношений с потребителями, 9 млн. долл. США на стоимость лицензий, а также 84.6 млн. долл. США на стоимость основных средств. Абонентская база амортизируется в течение средневзвешенного периода, составляющего 10 лет. Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые на момент приобретения составляли приблизительно 3 года.

Условные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудировано)

Ниже приведены условные финансовые показатели консолидированных отчетов о прибылях и убытках за 2009 и 2008 годы, включающих показатели компаний Новойл, УНПЗ, Уфанефтехим, Башнефть, Уфаоргсинтез, БНП, Башкирэнерго, Евротел, Телефорум, Kolorit Dizayn Inc, Эльдорадо и Телефон.Ру, как если бы приобретения этих компаний были осуществлены 1 января 2008 года.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2009	2008
Выручка от реализации товаров и услуг	\$ 19,798,903	\$ 26,533,162
Чистая прибыль	2,374,867	1,883,875

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Эти показатели могут не отражать финансовые результаты, которые имели бы место, если бы приобретения Группы действительно были осуществлены на начало указанных отчетных периодов, а также не обязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо увеличение выручки или сокращение затрат в результате эффекта синергии или иного повышения эффективности хозяйственных операций, которое могло бы возникнуть в результате приобретений.

4. ПРОДАЖИ КОМПАНИЙ, ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Операции в сегменте «Топливо-энергетический комплекс»

В декабре 2009 года АФК «Система» продала свои акции Уфанефтехима, Новойла, Уфаоргсинтеза и УНПЗ Башнефти, дочернему предприятию Группы. Целью данных операций является создание вертикально интегрированной нефтепромышленной группы. По завершении этих операций эффективная доля собственности Группы в Уфанефтехиме, Новойле, Уфаоргсинтезе, УНПЗ и Башкирэнерго сократилась. Операции были отражены непосредственно на счетах собственного капитала и привели к увеличению неконтрольных долей участия на 671.0 млн. долл. США.

В октябре 2009 года Группа сократила свою долю в акционерном капитале Башнефти с 77.8% до 72.9%, получив денежное вознаграждение в размере 122.3 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 127.0 млн. долл. США.

Операции в сегменте «Телекоммуникации»

В декабре 2009 года группа инвестиционных фондов через серию сделок обменяла общий пакет акций ОАО МГТС в размере 14.2% на 1.6% выпущенных акций МТС, ранее находившихся в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и дополнительно уплатив 7.3 млн. долл. США. Одновременно МТС получила от MGTS Finance S.A., 100% дочернего предприятия МГТС, 11.06% от общего количества выпущенных акций Комстар-ОТС. В результате сделок фактическая доля участия Группы в МТС снизилась с 55.7% до 54.8%, а фактическая доля собственности в Комстар-ОТС увеличилась с 33.1% до 35.1%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 64.8 млн. долл. США.

В октябре 2009 года АФК «Система» и ее дочернее предприятие «Система-Телеком» продали свои акции Комстар-ОТС компании МТС. В результате данных сделок фактическая доля участия Группы в Комстар-ОТС снизилась (Примечание 2). Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 154.6 млн. долл. США.

Выпуск обыкновенных акций СММ

В октябре 2009 года СММ выпустила дополнительный акционерный капитал в обмен на неконтрольную долю участия в дочернем предприятии СММ Russian World Studios («RWS»). В результате сделки СММ приобрела 100% акций RWS, а доля Группы в СММ сократилась со 100% до 75%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 38.0 млн. долл. США.

Продажа Системы-Галс

Группа продала контрольный пакет акций Системы-Галс посредством ряда сделок, состоявшихся в апреле-октябре 2009 года, за общее вознаграждение в размере 60.0 руб. В результате сделок доля участия Группы в Системе-Галс снизилась со 80% до 28%. В результате данных операций был отражен убыток от выбытия в размере 364.9 млн. долл. США, а также снижение неконтрольных долей участия в размере 50.5 млн. долл. США.

Продажа инвестиций в МТТ

В марте 2009 года Группа продала 50.0% голосующих акций ММТ за вознаграждение в размере 54.0 млн. долл. США. В результате сделки был отражен убыток в размере 19.4 млн. долл. США.

Прекращенная деятельность СИТРОНИКС

В апреле 2009 года СИТРОНИКС продал часть подразделения дистрибуции, принадлежащего его 100% дочернему предприятию SITRONICS IT B.V. Семь компаний данного подразделения были переданы Melrose Holding (компания, принадлежащая бывшему руководству SITRONICS IT B.V.) за вознаграждение в размере 49.8 млн. долл. США.

Активы и обязательства по прекращенной деятельности SITRONICS IT B.V. по состоянию на 14 апреля 2009 года и 31 декабря 2008 года представлены следующим образом:

	14 апреля 2009 года	31 декабря 2008 года
Оборотные активы	\$ 121,066	\$ 145,746
Внеоборотные активы	1,096	1,492
Итого активы по прекращенной деятельности	\$ 122,162	\$ 147,238
Краткосрочные обязательства	\$ 33,164	\$ 56,990
Долгосрочные обязательства	13,000	13,359
Итого обязательства по прекращенной деятельности	\$ 46,164	\$ 70,349

В результате продажи и последующих расчетных операций Группа признала убыток от выбытия прекращенной деятельности в размере 26.2 млн. долл. США.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов эквиваленты денежных средств составляли 1,952.4 млн. долл. США и 1,039.7 млн. долл. США соответственно и, в основном, включали срочные депозиты и банковские векселя со сроками погашения в момент покупки до 90 дней.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в состав денежных средств были включены 26.0 млн. долл. США и 4.7 млн. долл. США соответственно, представляющие собой минимальный обязательный резервный депозит МБРР в соответствии с требованиями Центрального Банка Российской Федерации.

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов включали:

	2009	2008
Ценные бумаги торгового портфеля:		
Еврооблигации РФ	\$ 205,232	\$ 11,111
Корпоративные облигации	292,466	141,092
Корпоративные векселя	157,148	-
Государственные и муниципальные облигации	41,129	5,807
Акции	2,343	2,676
Прочие ценные бумаги торгового портфеля	-	1,321
	<u>698,318</u>	<u>162,007</u>
Ценные бумаги в наличии для продажи	<u>57,885</u>	<u>51,580</u>
Прочие краткосрочные финансовые вложения:		
Векселя и депозитные сертификаты третьих лиц	259,250	293,335
Векселя связанных компаний и кредиты связанным сторонам	24,942	90,503
Депозиты, размещенные в банках на срок свыше 90 дней	130,016	7,338
Средства в доверительном управлении	20,077	-
Аванс, выплаченный инвестиционному брокеру	-	11,977
Прочие краткосрочные финансовые вложения	20,120	500
	<u>454,405</u>	<u>403,653</u>
Итого	<u>\$ 1,210,608</u>	<u>\$ 617,240</u>

Корпоративные облигации представляют собой облигации российских компаний, свободно обращающиеся на рынке. Они отражаются по рыночной стоимости на конец периода, определяемой на основе данных о ценах последних торгов на Московской межбанковской валютной бирже («ММВБ»).

По состоянию на 31 декабря 2009 года процентная ставка по корпоративным векселям и векселям третьих сторон, главным образом деноминированным в рублях, составляет от 6.0% до 20% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 года процентная ставка по рублевым векселям связанных сторон составляет 11-14% годовых, а по векселям в долларах США – 3-5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2009 года эффективная процентная ставка по депозитам, размещенным в банках на срок свыше 90 дней, составила 6.5-9.0% по депозитам в рублях и в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2008 года фактическая процентная ставка по депозитам, размещенным в банках на срок свыше 90 дней, составила 5.3-7.6% по депозитам в рублях и в долларах США.

7. КРЕДИТЫ КЛИЕНТАМ И БАНКАМ, НЕТТО

Кредиты клиентам и банкам, за вычетом резервов под возможные потери, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Кредиты клиентам	\$ 3,414,359	\$ 3,273,049
Кредиты банкам	2,150,102	1,499,019
	<u>5,564,461</u>	<u>4,772,068</u>
За вычетом резерва по возможным потерям по кредитам	(228,000)	(193,394)
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(1,264,153)	(1,402,298)
Текущая часть кредитов клиентам и банкам	<u>\$ 4,072,308</u>	<u>\$ 3,176,376</u>

В состав кредитов клиентам по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов включены кредиты связанным сторонам в размере 65.5 млн. долл. США и 53.4 млн. долл. США соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения убытков по указанным суммам.

В следующей таблице представлены эффективные средние процентные ставки по категориям займов по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов:

	2009			2008		
	руб.	долл. США	Прочие валюты	руб.	долл. США	Прочие валюты
Кредиты клиентам						
- корпоративным клиентам	16.3%	15.7%	15.4%	15.1%	8.4%	11.9%
- физическим лицам	14.6%	13.6%	13.2%	16.9%	12.3%	5.5%
Кредиты банкам	8.3%	0.4%	0.1%	10.0%	6.0%	2.8%

Информация о движении резерва на потери по ссудам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлена следующим образом:

	2009	2008
Резерв на потери по ссудам на начало года	\$ 193,394	\$ 203,913
Увеличение резерва, относимое на результаты деятельности	87,433	41,246
Списания за счет резерва	(51,182)	(7,403)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(1,645)	(44,362)
Резерв на потери по ссудам на конец года	\$ 228,000	\$ 193,394

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности, за вычетом резерва по сомнительным долгам, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	2009	2008
Дебиторская задолженность по основной деятельности	\$ 1,559,171	\$ 1,209,576
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(225,002)	(121,400)
Итого	\$ 1,334,169	\$ 1,088,176

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в дебиторскую задолженность по основной деятельности включена дебиторская задолженность по предоставленным услугам и товарам, отгруженным зависимым и прочим связанным компаниям Группы, в размере 105.5 млн. долл. США и 81.6 млн. долл. США соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения убытков по этой дебиторской задолженности и не создавало соответствующих резервов на покрытие таких убытков.

9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, за вычетом резерва по сомнительным долгам, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Расходы будущих периодов и авансы поставщикам	\$ 860,302	\$ 754,462
Авансовые налоговые платежи	351,666	140,905
Проценты к получению	23,364	40,565
Активы, предназначенные для продажи	18,519	46,426
Чистые инвестиции в финансовую аренду	68,018	57,966
Дивиденды к получению от энергетических компаний в Республике Башкортостан	-	111,533
Дебиторская задолженность по проданным акциям Glorery	-	79,000
Прочее	173,698	135,058
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(68,773)	(28,599)
Итого	\$ 1,426,794	\$ 1,337,316

Компоненты чистых инвестиций в финансовую аренду на 31 декабря 2009 и 2008 годов были представлены следующим образом:

	2009	2008
Минимальные арендные платежи	\$ 98,892	\$ 161,689
За вычетом доходов будущих периодов	(23,199)	(43,709)
Чистые инвестиции по финансовой аренде	<u>75,693</u>	<u>117,980</u>
Краткосрочная часть	68,018	57,966
Долгосрочная часть	7,675	60,014
Чистые инвестиции по финансовой аренде	<u>\$ 75,693</u>	<u>\$ 117,980</u>

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

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

	2009	2008
Сырье, материалы и запасные части	\$ 483,322	\$ 237,338
Готовая продукция и товары для перепродажи	479,207	369,917
Незавершенное производство	183,911	127,147
Затраты и ожидаемая прибыль в превышение выставленных счетов по незавершенным договорам	8,646	159,347
	<u>1,155,086</u>	<u>893,749</u>
За вычетом долгосрочной части	(17,792)	(30,768)
Итого	<u>\$ 1,137,294</u>	<u>\$ 862,981</u>

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Коммуникационное и передаточное оборудование, сотовые сети и базовые станции	\$ 10,069,994	\$ 8,228,558
Оборудование по переработке, транспортировке и сбыту нефтепродуктов	5,096,275	-
Оборудование геологоразведки и добычи нефти и газа	3,515,365	-
Прочие основные средства	1,855,183	1,693,454
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	1,823,421	1,643,781
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	1,661,599	-
Незавершенное строительство и оборудование к установке	956,202	1,467,577
Телекоммуникационное оборудование к установке	432,908	688,151
Земельные участки	33,208	308,422
Инвестиции в недвижимость	-	781,072
	<u>25,444,155</u>	<u>14,811,015</u>
За вычетом накопленной амортизации	(6,177,205)	(4,483,147)
Итого	<u>\$ 19,266,950</u>	<u>\$ 10,327,868</u>

Отчисления по амортизации за 2009 и 2008 годы составили 2,017.3 млн. долл. США и 1,682.5 млн. долл. США соответственно.

12. ГУДВИЛЛ

Балансовая стоимость гудвилла, относящаяся к каждому учетному сегменту, а также изменение балансовой стоимости, представлены следующим образом:

	Телеком- муникации	Высокие технологии и промыш- ленность	Потребительские активы	Итого
Сальдо на 1 января 2008 года	\$ 843,336	\$ 198	\$ 16,485	\$ 860,019
Корректировки предварительного распределения цены приобретения дочерних предприятий	37,716	-	(15,755)	21,961
Убытки от обесценения	499,640	124,351	63,560	687,551
Корректировка в связи с пересчетом валют	(49,891)	-	(63,560)	(113,451)
	(104,867)	-	(11)	(104,878)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	\$ 1,225,934	\$ 124,549	\$ 719	\$ 1,351,202
Корректировки предварительного распределения цены приобретения дочерних предприятий	42,005	-	-	42,005
Корректировка в связи с пересчетом валют	328,565	-	-	328,565
	(74,653)	190	(207)	(74,670)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	\$ 1,521,851	\$ 124,739	\$ 512	\$ 1,647,102

Суммы гудвилла в сегменте «Телекоммуникации» относятся к следующим отчетным единицам: МТС, SSTL и СММ. Гудвилл в сегменте «Высокие технологии и промышленность» относится к СИТРОНИКСУ.

Значения допущений, использованных при расчете справедливой стоимости единицы, соответствуют данным внешних источников информации и данным по каждой отчетной единице за предыдущие периоды. По мнению руководства значения основных допущений соответствуют самой объективной оценке будущих тенденций.

По результатам тестирования гудвилла на обесценение на 31 декабря 2009 года обесценения не признавалось. Справедливая стоимость соответствующих отчетных единиц была оценена на основе сочетания методики дисконтированной стоимости, модели Гордона и применения мультипликаторов.

13. ЛИЦЕНЗИИ, НЕТТО

Лицензии, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Лицензии	\$ 1,370,913	\$ 1,450,278
За вычетом: накопленной амортизации	(345,451)	(275,757)
Итого	\$ 1,025,462	\$ 1,174,521

Лицензии на осуществление деятельности содержат ряд требований и условий, предусмотренных законодательством. К таким требованиям, как правило, относятся ориентировочные значения даты начала оказания услуг, территориального покрытия и срока окончания действия. Руководство Группы полагает, что Группа выполняет все существенные условия лицензий.

Лицензии, срок действия которых окончился в 2009 и 2008 годах, были возобновлены, однако их балансовая стоимость в прилагаемом консолидированном балансе является несущественной в связи с тем, что затраты на их продление несущественны. Руководство в настоящее время не учитывает сроки возможного продления лицензий при определении сроков их полезного использования, поскольку Группа имеет ограниченный опыт продления лицензий.

Амортизационные отчисления по лицензиям за 2009 и 2008 годы составили 78.7 млн. долл. США и 149.4 млн. долл. США соответственно.

Ожидаемые амортизационные отчисления за каждый из последующих пяти лет и последующие годы представлены следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2010	\$ 311,781
2011	288,161
2012	181,426
2013	76,815
2014	67,942
В последующие годы	99,337
	<u>\$ 1,025,462</u>

Амортизационные расходы, которые будут начислены в будущих периодах, могут отличаться от ожидаемых значений в результате приобретений новых лицензий, изменений сроков полезного использования и других факторов.

14. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Нематериальные активы, за исключением гудвилла и лицензий, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация	Остаточ-ная стоимость	Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация	Остаточ-ная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы						
Приобретенная клиентская база	\$ 596,583	\$ (251,352)	\$ 345,231	\$ 771,944	\$ (235,005)	\$ 536,939
Радиочастоты	239,045	(75,351)	163,694	205,922	(48,622)	157,300
Телефонная номерная емкость с ограниченным сроком использования, программное обеспечение и прочие активы	2,105,459	(1,089,064)	1,016,395	1,803,254	(1,033,524)	769,730
	<u>2,941,087</u>	<u>(1,415,767)</u>	<u>1,525,320</u>	<u>2,781,120</u>	<u>(1,317,151)</u>	<u>1,463,969</u>
Неамортизируемые нематериальные активы						
Торговые марки	220,173	-	220,173	230,170	-	230,170
Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования	27,047	-	27,047	29,688	-	29,688
Итого нематериальные активы	<u>\$ 3,188,307</u>	<u>\$ (1,415,767)</u>	<u>\$ 1,772,540</u>	<u>\$ 3,040,978</u>	<u>\$ (1,317,151)</u>	<u>\$ 1,723,827</u>

Амортизационные отчисления по прочим нематериальным активам за 2009 и 2008 годы составили 394.5 млн. долл. США и 484.4 млн. долл. США соответственно. Ожидаемые амортизационные отчисления за каждый из последующих пяти лет и последующие годы представлены следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2010	\$ 450,110
2011	372,569
2012	307,560
2013	197,279
2014	58,576
В последующие годы	139,226
	<u>\$ 1,525,320</u>

Амортизационные расходы, которые будут начислены в будущих периодах, могут отличаться от ожидаемых значений в результате приобретений новых нематериальных активов, изменений сроков полезного использования и других факторов.

15. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые вложения в зависимые предприятия по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009		2008	
	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость
Энергетические компании в Республике Башкортостан	Консолидировано		Различные	\$ 975,097
МТТ (Примечание 4)	-	-	50%	48,906
МТС Беларусь	49%	220,450	49%	235,756
СИТРОНИКС НАНО	49%	203,041	-	-
Скайлинк	50%	133,590	50%	77,541
Участие в совместных строительных проектах с «Arpsys»	-	-	50%	46,880
Участие в совместных строительных проектах с «Sagaya»	-	-	50%	19,518
Займы, выданные МТС Беларусь	-	-	-	1,000
Прочие вложения по первоначальной стоимости и займы, выданные зависимым предприятиям	Различные	74,741	Различные	22,370
Итого		631,822		1,427,068

Акции энергетических компаний в Республике Башкортостан – Как описано в Примечании 3, в апреле 2009 года Группа приобрела контрольные пакеты акций энергетических компаний в Республике Башкортостан за вознаграждение в размере 2.0 млрд. долл. США.

СИТРОНИКС-НАНО – В декабре 2009 года СИТРОНИКС вложил оборудование балансовой стоимостью 5.5 млрд. рублей (181.8 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) в капитал СИТРОНИКС-НАНО, а РОСНАНО внесло 6,480 млн. рублей в виде денежных средств.

Основной задачей СИТРОНИКС-НАНО является приобретение оборудования и лицензий, необходимых для начала производства интегральных схем с проектными нормами 90 нанометров, и передача их в аренду СИТРОНИКСУ, а также предоставление финансирования СИТРОНИКСУ. Приобретения будут финансироваться за счет собственных средств СИТРОНИКС-НАНО и внешних заимствований.

РОСНАНО имеет опцион на продажу своей доли Группе по рыночной цене плюс 25% не раньше, чем через 9 лет и не позже, чем через 10.5 лет с даты внесения вклада в капитал (декабрь 2009 года). Группа имеет опцион на покупку в любой момент времени доли РОСНАНО по цене 6.5 млрд. рублей плюс 18% годовых.

Кроме того, в первые девять лет деятельности СИТРОНИКС-НАНО при невыполнении определенных условий РОСНАНО может продать свою долю в СИТРОНИКС-НАНО АФК «Система» за 6,480.0 млн. рублей плюс 18% годовых за вычетом прибыли, распределенной и выплаченной РОСНАНО в период с момента подачи заявки о продаже и до момента фактической выплаты.

16. ИНВЕСТИЦИИ В АКЦИИ СВЯЗЬИНВЕСТА

В декабре 2006 года в рамках программы развития сети в регионах Комстар-ОТС приобрел пакет 25.0% плюс одна акция ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») у компании Mustcom Limited за вознаграждение в размере около 1,390.0 млн. долл. США, включая денежное вознаграждение в размере 1,300.0 млн. долл. США и справедливую стоимость колл- и пут-опционов в размере 90.0 млн. долл. США (Примечание 25). Комстар-ОТС и MGTS Finance S.A., дочернее предприятие МГТС, приобрели 4,879,584,306 обыкновенных акций Связьинвеста, из которых Комстар-ОТС приобрел 3,378,173,750 акций, что составляет 17.3% от общего количества находящихся в обращении акций Связьинвеста, а MGTS Finance S.A. – 1,501,410,556 акций, что составляет 7.7% от общего количества находящихся в обращении акций Связьинвеста. Связьинвест является холдинговой компанией, которая владеет контрольными пакетами в уставном капитале семи расположенных во всех семи федеральных округах России операторов проводной связи (МРК), акции которых обращаются на бирже, и операторе междугородной и международной связи, компании «Ростелеком», предоставляющей услуги по всей территории России, а также в нескольких других предприятиях, большинство из которых представлены непубличными компаниями.

На основе анализа всех применимых факторов руководство Группы установило, что приобретение пакета 25.0% плюс одна акция Связьинвеста не позволяет Группе оказывать значительное влияние на данную компанию с учетом существующей правовой структуры Связьинвеста и определенных ограничений, наложенных уставными документами. Таким образом, вложения Группы в акции Связьинвеста отражены по фактическим затратам на их приобретение.

В ноябре 2009 года Группа и Связьинвест («Стороны») подписали предварительный меморандум о взаимопонимании («Меморандум»), согласно которому Стороны согласились заключить ряд сделок, конечным итогом которых будет (i) продажа вложений Группы в Связьинвест государственному предприятию, (ii) неденежное погашение задолженности Группы перед Сбербанком (Примечание 20); (iii) увеличение доли собственности Группы в Скайлинке (в настоящее время зависимая компания Группы с долей 50%, также см. Примечание 15) до 100% и продажа данного вложения государственному предприятию и (iv) продажа Группе 28% обыкновенных акций МГТС, принадлежащих Связьинвесту. Кроме того, в соответствии с Меморандумом Связьинвест обязан выплатить определенное денежное вознаграждение, сумма которого подлежит согласованию между сторонами.

Исходя из оценочной справедливой стоимости элементов активов и обязательств, подлежащих обмену и погашению согласно Меморандуму, а также прочих соответствующих факторов, руководство считает, что на 31 декабря 2009 года существовали признаки потенциального обесценения вложений Группы в Связьинвест.

Связьинвест является непубличной компанией, и Группа не имеет доступа к консолидированной финансовой информации Связьинвеста на уровне детализации, необходимом для проведения прямой полной оценки справедливой стоимости бизнеса Связьинвеста, на основе расчетных будущих денежных потоков или иным образом. В связи с этим руководство определило, что наилучшей оценкой справедливой стоимости вложений Группы в Связьинвест является сумма, определенная на основе Меморандума. Исходя из данных Меморандума, оценочная справедливая стоимость вложений, расчет которой включал значительные неочевидные исходные данные (оценка, относящаяся к Уровню 3), приблизительно составляет 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 этой связи за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа отразила убыток от обесценения в размере 10.5 млрд. рублей (349.4 млн. долл. США по среднему курсу на декабрь 2009 года).

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не имела юридического обязательства заключить сделку, предусмотренную Меморандумом, и существует неопределенность относительно способности Группы совершить сделку в ближайшем будущем. Так как оценке акций «Связьинвеста» присуща существенная неопределенность, стоимость, по которой Группа может реализовать эти финансовые вложения в случае осуществления сделки между заинтересованными сторонами, может в значительной мере отличаться от ее балансовой стоимости.

17. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ВЫДАННЫЕ БАНКОВСКИЕ ВЕКСЕЛЯ

Банковские депозиты и выданные банковские векселя по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Срочные депозиты	\$ 2,962,849	\$ 3,664,004
Депозиты до востребования	1,472,648	464,074
Выданные банковские векселя	72,448	213,289
	<u>4,507,945</u>	<u>4,341,367</u>
За вычетом сумм, подлежащих погашению после одного года	(1,259,065)	(803,112)
Итого	\$ <u>3,248,880</u>	\$ <u>3,538,255</u>

Банковские депозиты и выданные банковские векселя по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов включают в себя депозиты, внесенные связанными сторонами, и векселя, выданные связанным сторонам, в размере 11.4 млн. долл. США и 88.0 млн. долл. США соответственно.

Справедливая стоимость депозитов и векселей приблизительно равна их балансовой стоимости.

В следующей таблице указаны средневзвешенные ставки процента по категориям банковских депозитов и выданных банковских векселей по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов:

	2009			2008		
	руб.	долл. США	Прочие валюты	руб.	долл. США	Прочие валюты
Срочные депозиты:						
- корпоративных клиентов	9.2%	5.6%	5.0%	10.2%	7.1%	6.7%
- физических лиц	12.8%	9.3%	8.6%	10.8%	9.4%	8.4%
Выданные банковские векселя	12.9%	9.9%	8.3%	13.6%	6.9%	8.6%
Депозиты до востребования:						
- корпоративных клиентов	0.3%	0.3%	0.1%	1.5%	0.5%	0.5%
- физических лиц	0.4%	0.6%	0.5%	0.4%	0.5%	0.9%

18. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Заработная плата и прочие начисленные обязательства	\$ 402,550	\$ 211,354
Авансы полученные	566,670	234,231
Начисленные проценты по займам	266,541	121,547
Начисленные расходы по услугам	232,551	192,268
Справедливая стоимость опциона по приобретению Битела (Примечание 30)	170,000	170,000
Начисленные условные налоговые и исковые обязательства	125,660	17,112
Финансовые инструменты по справедливой стоимости	95,103	20,892
Обязательства по факторинговым операциям	31,545	31,699
Дивиденды к выплате	9,037	3,005
Задолженность по приобретению акций Квазар-Микро	-	67,494
Прочее	472,277	295,403
Итого	\$ <u>2,371,934</u>	\$ <u>1,365,005</u>

19. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	Ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2009 года)	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
<i>В долларах США:</i>			
Deutsche Bank AG, Лондонский филиал	11.5%	\$ 20,408	-
Access Telecommunications Cooperatief	16.0%	-	\$ 263,552
Газпромбанк	9.5%	-	200,000
Внешэкономбанк	LIBOR + 7% (7.5%)	-	155,000
Альфа Банк	LIBOR+5.5%-6.0% (6.0%-6.5%)	-	90,001
Alexandria Capital plc	9.3%	-	75,000
Райффайзенбанк	LIBOR+6.6% (7.1%)	-	55,105
Standard Bank	LIBOR+2.3% (2.8%)	-	50,000
HSBC Bank plc	LIBOR+2.5%-8.5% (3.0%-9.0%)	-	27,054
FBME Bank Ltd.	12.0%	-	24,986
The Royal Bank of Scotland	LIBOR+6.0% (6.5%)	-	15,000
Прочие	Различные	47,940	58,750
		68,348	1,014,448
<i>В евро:</i>			
Газэнергопромбанк	8.0%	32,278	-
Societe Generale – Geniki Bank	EURIBOR+2.25% (3.25%)	17,215	14,105
ING Bank	EURIBOR+1.3% (2.3%)	-	6,428
Hellenik Bank	LIBOR+4.0% (4.5%)	-	4,253
Прочие	Различные	26,398	-
		75,891	24,786
<i>В рублях:</i>			
БИНБАНК	12.5%	51,249	-
Уралсиб	14.0%	50,367	-
МДМ Банк	13.0%	46,767	-
Райффайзенбанк	MosPrime+5.5% (13.3%)	30,645	-
Сбербанк	16.0%	22,120	23,206
РуссБанк	13.0%	6,761	-
HSBC Bank plc	MosPrime+2.5% (10.3%)	-	13,546
Прочие	Различные	135,096	113,580
		343,005	150,332
Кредиты в прочих валютах	Различные	5,838	60,125
Займы от связанных сторон	Различные	46,297	208,956
Итого		\$ 539,379	\$ 1,458,647

Сроки погашения краткосрочных займов и векселей наступают в 2010 году.

20. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Кредиты и займы банков и кредитных организаций	\$ 8,648,249	\$ 6,373,507
Векселя и корпоративные облигации	6,558,103	2,681,890
Займы от связанных сторон	118,013	52,866
Финансовая аренда	181,047	20,492
Прочие кредиты и займы	124,845	67,303
	15,630,257	9,196,058
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(4,229,864)	(2,234,507)
Итого	\$ 11,400,393	\$ 6,961,551

Векселя и корпоративные облигации по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка процента	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Облигации Башнефти				
со сроком погашения в 2016 году	руб.	12.5%	\$ 1,653,209	-
Облигации АФК «Система»				
со сроком погашения в 2014 году	руб.	14.8%	661,284	-
Облигации АФК «Система»				
со сроком погашения в 2016 году	руб.	12.5%	628,220	-
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2014 году	руб.	16.8%	495,963	-
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2016 году	руб.	14.3%	495,963	-
Облигации MTS Finance				
со сроком погашения в 2012 году	долл. США	8.0%	400,000 \$	400,000
Облигации MTS Finance				
со сроком погашения в 2010 году	долл. США	8.4%	400,000	400,000
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2018 году	руб.	8.7%	298,155	268,533
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2015 году	руб.	14.0%	248,213	255,272
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2013 году	руб.	14.0%	247,981	255,272
Облигации МБРР				
со сроком погашения в 2013 году	руб.	15.0%	198,068	208,226
Облигации АФК «Система»				
со сроком погашения в 2013 году	руб.	19.0%	184,236	204,218
Облигации МБРР				
со сроком погашения в 2013 году	руб.	15.0%	165,216	-
Облигации МБРР				
со сроком погашения в 2014 году	руб.	15.0%	165,216	-
Облигации СИПРОНИКСа				
со сроком погашения в 2010 году	руб.	22.0%	96,841	102,109
Облигации Sistema Capital				
со сроком погашения в 2011 году	долл. США	8.9%	89,480	345,000
Облигации участия в кредите МБРР				
со сроком погашения в 2016 году	долл. США	8.9%	58,945	60,491
Облигации ДМ-Центр				
со сроком погашения в 2015 году	руб.	8.5%	38,024	39,142
Облигации Интуриста				
со сроком погашения в 2010 году	руб.	9.0%	33,064	34,036
Облигации МГТС				
со сроком погашения в 2010 году	руб.	16.0%	402	5,202
Облигации MBRD Capital				
со сроком погашения в 2009 году	долл. США	8.8%	-	99,694
Облигации МГТС				
со сроком погашения в 2009 году	руб.	7.1%	-	5,233
			6,558,480	2,682,428
За вычетом неамортизированного дисконта			(377)	(538)
Итого			\$ 6,558,103	\$ 2,681,890

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

	Фондовая биржа	% от номинала	Справедливая стоимость
Облигации Башнефти			
со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	100.0 \$	1,653,209
Облигации АФК «Система»			
со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	106.8	706,251
Облигации АФК «Система»			
со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	101.6	638,334
Облигации МТС	Лондонская		
со сроком погашения в 2014 году	фондовая биржа	108.5	538,120
Облигации МТС			
со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	110.1	546,055
Облигации MTS Finance	Люксембургская		
со сроком погашения в 2012 году	Фондовая Биржа	104.3	417,000
Облигации MTS Finance	Люксембургская		
со сроком погашения в 2010 году	Фондовая Биржа	104.1	416,212
Облигации МТС			
со сроком погашения в 2018 году	ММВБ	99.9	323,375
Облигации МТС			
со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	101.7	252,432
Облигации МТС			
со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	102.0	252,941
Облигации МБРР			
со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	103.9	205,793
Облигации АФК «Система»			
со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	102.0	187,921
Облигации МБРР			
со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	101.3	167,281
Облигации МБРР			
со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	101.9	168,272
Облигации СИТРОНИКСа			
со сроком погашения в 2010 году	ММВБ	103.3	100,037
Облигации Sistema Capital	Лондонская		
со сроком погашения в 2011 году	фондовая биржа	104.8	93,788
Облигации участия в кредите МБРР	Лондонская		
со сроком погашения в 2016 году	фондовая биржа	92.6	54,557
Облигации ДМ-Центр			
со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	73.0	27,758
Облигации Интуриста			
со сроком погашения в 2010 году	ММВБ	98.0	32,403
Облигации МГТС			
со сроком погашения в 2010 году	ММВБ	98.4	396
			<u>\$ 6,782,135</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость всей прочей долгосрочной задолженности несущественно отличается от ее балансовой стоимости в связи с тем, что эффективные процентные ставки равны или приближаются к рыночной ставке.

Условия размещения облигаций MTS Finance, с учетом некоторых исключений и ограничений, содержат положения, ограничивающие способность МТС привлекать заемные средства, передавать имущество в залог, арендовать имущество, продаваемое или передаваемое МТС, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом и продавать или передавать какие-либо из GSM-лицензий по лицензионным зонам Москвы, Санкт-Петербурга, Краснодара и Украины. Кроме того, если МТС заключает соглашения об определенном типе слияния или объединения, или же имеют место другие изменения в контроле, держатели облигаций имеют право требовать от МТС выкупа у них облигаций за 101.0% номинальной стоимости плюс начисленные проценты. На облигации также распространяются условия перекрестного невыполнения обязательств по обращающимся на открытом рынке облигациям АФК «Система». 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.

В отношении облигаций Башнефти действуют отдельные финансовые и нефинансовые ограничительные условия.

По облигациям Sistema Capital установлены определенные ограничительные условия в отношении выпуска дополнительных долговых обязательств, слияний, приобретений и продажи компаний, а также обременения и продажи активов и проведения сделок с зависимыми компаниями. Кроме того, в соответствии с условиями выпуска, в случае смены основного акционера, держатели облигаций имеют право требовать выкупа непогашенных облигаций по цене, равной 101.0% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты.

МТС имеет безусловное обязательство по выкупу по номинальной стоимости облигаций MTS Finance, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного процентного дохода. Таким образом, данные облигации являются облигациями с правом досрочного погашения в соответствии с действующими положениями FASB в отношении заемных средств, поскольку держатели облигаций имеют право в одностороннем порядке потребовать обратный выкуп облигаций по номинальной стоимости после объявления условий нового купонного периода. Положения FASB требуют отражения обязательств, которые могут быть предъявлены к досрочной оплате, как обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций. Группа отражает данные облигации как облигации со сроком погашения в 2010 году (облигации МТС со сроком погашения в 2013, 2015, 2018 годах), в 2011 году (облигации МТС со сроком погашения в 2015 году) и 2012 году (облигации МТС со сроком погашения в 2016 году) в общем графике погашения, поскольку в данных отчетных периодах держатели облигаций смогут впервые воспользоваться правом в одностороннем порядке требовать их выкупа.

На обеспеченные кредитом облигации МБРР и облигации MBRD Capital распространяются определенные ограничительные условия, включающие, в том числе, ограничения в отношении слияний, а также обременения и продажи активов и проведения сделок с дочерними и зависимыми компаниями МБРР.

На облигации АФК «Система» распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочих, ограничения относительно соблюдения уровня отдельных финансовых показателей.

Полным и безусловным гарантом по основной сумме облигационного займа ДМ-Центр является Правительство Москвы. Одновременно АФК «Система» заложила Правительству Москвы объекты недвижимости и акции балансовой стоимостью около 11.2 млн. долл. США.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2009 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия по выпуску облигационных займов.

Кредиты и займы банков и кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Дата погашения	Ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2009 года)	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
<i>В долларах США:</i>				
ВТБ	2010-2013	8.5-11.8%	\$ 756,597	\$ 602,271
Сбербанк	2010-2013	10.5%	370,000	370,000
Синдицированный кредит МТС, полученный в 2009 году	2011-2012	LIBOR+6.5% (7%)	360,000	-
Синдицированный кредит МТС, полученный в 2006 году	2010-2011	LIBOR+1.15% (1.58%)	323,077	1,168,462
Skandinaviska Enskilda Banken AB		LIBOR+0.23%-1.8% (0.66%-2.23%)		
Golden Gates (Банк Москвы)	2010-2017	LIBOR+8.0% (8.5%)	279,519	159,047
ЕБРР	2011	LIBOR+1.5%-3.3%(2.0%-3.8%)	230,000	-
The Royal Bank of Scotland	2010-2014	LIBOR+0.35% (0.78%), 2.4%	200,000	233,333
HSBC Bank plc and ING BHF Bank AG	2010-2014	LIBOR +0.3% (0.8%)	152,649	243,936
Citibank International plc and ING Bank N.V.	2010-2013	LIBOR +0.4% (0.9%)	90,985	110,726
HSBC Bank plc, ING Bank AG and Bayerische Landesbank	2010-2015	LIBOR +0.3% (0.8%)	84,560	108,048
Commerzbank AG, ING Bank AG and HSBC Bank plc	2010-2014	LIBOR +0.3% (0.8%)	76,180	92,789
Barclays Bank plc	2010-2014	LIBOR +0.13%-0.15% (0.56%-0.58%)	66,557	81,348
Райффайзенбанк	2010-2010	LIBOR+5.3% (5.8%)	59,203	72,360
HSBC Bank plc	2011	5.2%	-	86,560
Юникредит		LIBOR +4.2% (4.7%)	44,667	67,000
Standard Bank	2011-2012	6.3%-10.0%	37,824	45,938
Commerzbank (Eurasia)	2015	LIBOR+6.5% (7.0%)	30,000	-
		LIBOR+3.5%-6.5% (4.0%-7.0%)		
Внешэкономбанк	2010-2011		21,167	30,826
Merrill Lynch International	2009-2014	LIBOR +3.0% (3.5%)	-	113,320
Газпромбанк	2011	LIBOR+11.4% (11.9%)	-	70,000
Прочие	2011	12.5%	-	26,000
	2010-2015	Различные	24,362	32,463
			3,207,347	3,714,427
<i>В евро:</i>				
ЕБРР	2010-2016	EURIBOR+6.9% (7.9%), 13.0%	484,895	-
Синдицированный кредит МТС, полученный в 2009 году	2011-2012	EURIBOR+6.5% (7.5%)	341,580	-
Газпромбанк	2010-2011	8%-12%	286,920	423,150
Синдицированный заем СИТРОНИКСа	2010-2011	EURIBOR+1.5% (2.5%)	193,671	211,575
Европейский инвестиционный банк	2010-2016	EURIBOR+6.4% (7.4%)	164,979	-
Nordic Investment Bank		EURIBOR+6.5%-6.9% (7.5%-7.9%)	114,768	-
The Royal Bank of Scotland	2010-2016		19,859	24,406
Прочие	2010-2013	EURIBOR+0.4% (1.4%)	23,469	35,066
	2010-2011	Различные	1,630,141	694,197
<i>В рублях:</i>				
Сбербанк	2011-2013	11%-17%	2,878,897	892,167
Газпромбанк	2012	13.0%	213,600	-
Юникредит	2011-2016	MosPrime+1.8% (9.3%)	57,278	25,958
РуссБанк	2010	14.1%	53,512	56,787
Райффайзенбанк		MosPrime+5.4% (12.9%)	39,677	-
ВТБ	2010-2012	15%-17.5%	-	801,849
Прочие	Различные	Различные	49,619	69,876
			3,292,583	1,846,637
Кредиты в прочих валютах	2010-2018	Различные	518,178	118,246
Итого			\$ 8,648,249	\$ 6,373,507

На синдицированный кредит, предоставленный МТС группой международных финансовых институтов, в состав которой входят The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd., Bayerische Landesbank, HSBC Bank plc., ING Bank N.V., Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Ltd., распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочих, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения на распоряжение активами и проведение операций с Группой.

Кредит ВТБ на сумму 150.0 млн. долл. США обеспечен залогом 101,868,642 акций Башнефти. Кредитное соглашение содержит определенные ограничительные условия, в том числе в отношении слияний, объединения или реализации активов, которые могут ухудшить платежеспособность АФК «Система».

Кредит, предоставленный Газпромбанком, на сумму 150 млн. евро обеспечен залогом облигаций МТС, зданий «Гостиница Пекин», «Система-Тауэр» и офиса АФК «Система», расположенного по адресу: Москва, ул. Моховая, 13. Кредитное соглашение содержит определенные ограничительные условия, в том числе в отношении слияний, объединения или реализации активов, которые могут ухудшить платежеспособность АФК «Система».

Кредит ВТБ на сумму 600.0 млн. долл. США обеспечен залогом 223,777,955 акций Новойла, 139,111,061 акций УНПЗ, 61,758,034 акций Уфанефтехима, 42,542,439 акций Башнефти, 24,311,642 акций Уфаоргсинтеза и 2,523,138 акций БНП. Кредитное соглашение содержит определенные ограничительные условия, в том числе в отношении слияний, объединения или реализации активов, которые могут ухудшить платежеспособность «Системы-Инвест».

Кредит Сбербанка на 26 млрд. рублей (859.7 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года) обеспечен залогом 25.0% плюс одна акция Связьинвеста. В отношении кредита действуют определенные ограничительные условия, в том числе требование поддерживать определенный уровень отдельных финансовых показателей, сохранять долю собственности Комстара-ОТС в МГТС на уровне не менее 50% плюс одна акция с правом голоса, а также поддерживать долю собственности АФК «Система» в Комстар-ОТС на уровне не менее 50% плюс одна акция с правом голоса.

Кредитная линия в размере 25 млрд. рублей (826.6 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) от Сбербанка, полученная МТС, обеспечена залогом 50.18% акций Комстар-ОТС, а также оборудованием остаточной стоимостью 30 млрд. рублей на 31 декабря 2009 года (991.9 млн. долл. США на отчетную дату).

На прочие кредитные линии, открытые в пользу МТС международными кредитными организациями, в том числе (i) ЕБПП, (ii) Citibank International plc & ING Bank N.V., (iii) HSBC Bank plc & ING BHF Bank AG, (iv) Commerzbank AG, ING Bank AG & HSBC Bank plc, (v) HSBC Bank plc, ING Bank Deutschland AG и Bayerische Landesbank, (vi) Barclays Bank plc и (vii) The Royal Bank of Scotland, распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочих, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения в отношении передачи или продажи своего имущества и активов другому лицу и проведения операций с компаниями Группы.

Гарантом по синдицированному кредиту, предоставленному Интраком Телекому, дочернему предприятию СИТРОНИКСа, группой международных финансовых институтов, в состав которой входят Alphabank, HSBC Bank plc, Geniki Bank of Greece S.A., National Bank of Greece S.A., Piraeus Bank S.A., EFG Eurobank S.A., FBB-First Business Bank S.A., Aspis Bank, Millennium Bank S.A. выступают ОАО «СИТРОНИКС» и Intracom Holding S.A. Кредитное соглашение содержит определенные ограничивающие условия, включая, среди прочего, ограничения относительно уровня определенных финансовых показателей.

В качестве обеспечения обязательств по ряду кредитов, предоставленных Группе, в залог было передано оборудование примерной балансовой стоимостью 67.7 млн. долл. США.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2009 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия кредитных соглашений.

График погашения долгосрочных долговых обязательств в течение пятилетнего периода, начиная с 31 декабря 2009 года, представлен следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2010	\$ 4,229,864
2011	3,572,656
2012	5,942,983
2013	1,260,009
2014	287,196
В последующие годы	337,549
Итого	\$ 15,630,257

21. ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ОПЛАТА, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ АБОНЕНТОВ

Предварительная оплата, полученная от абонентов, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	2009	2008
Краткосрочная часть		
Авансы и депозиты клиентов	\$ 503,807	\$ 474,000
Платежи за подключение абонентов	50,602	22,775
	<u>554,409</u>	<u>496,775</u>
Долгосрочная часть		
Платежи за подключение абонентов	130,153	119,722
Итого	<u>\$ 684,562</u>	<u>\$ 616,497</u>

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2009 и 2008 годы представлены следующим образом:

	2009	2008
Расходы по налогу на прибыль текущего периода	\$ 776,622	\$ 1,091,101
Доход по отложенному налогу на прибыль	(29,954)	(237,006)
Итого расход по налогу на прибыль	<u>\$ 746,668</u>	<u>\$ 854,095</u>

Фактическая величина налога на прибыль отличается от суммы, получаемой при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль к сумме прибыли от продолжающейся деятельности до вычета налога на прибыль и неконтрольных долей участия. Ниже приводится объяснение этой разницы:

	2009	2008
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный путем умножения прибыли до налогообложения на стандартную ставку налога 20% в 2009 году и 24% в 2008 году	\$ 611,789	\$ 470,390
Корректировки:		
Изменение резерва по отложенным налоговым требованиям	93,937	142,821
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	226,920	137,826
Дополнительные (уменьшения)/начисления в отношении непризнанных налоговых требований	(10,451)	10,315
Выбытие дочерних предприятий	68,209	-
Необлагаемая прибыль от покупки по выгодной цене	(556,567)	-
Влияние реструктуризации Группы	232,900	-
Распределение прибыли дочерних предприятий	101,642	-
Расчеты с налоговыми органами по налогу на прибыль прошлых периодов	(43,347)	-
Эффект применения ставок, отличных от стандартной	18,765	(5,697)
Курсовые разницы и эффект пересчета в доллары США	2,871	51,554
Обесценение гудвилла и долгосрочных активов	-	57,787
Влияние изменения налоговой ставки	-	(9,789)
Вознаграждение, определяемое на основе рыночной стоимости акций, не учитываемое для целей налогообложения	-	(3,401)
Переоценка опционов на продажу и покупку	-	9,973
Доходы, не подлежащие налогообложению	-	(7,684)
Расходу по налогу на прибыль	<u>\$ 746,668</u>	<u>\$ 854,095</u>

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых требований и обязательств, представлен ниже:

	2009	2008
Отложенные налоговые требования		
Основные средства	\$ 286,177	\$ 201,794
Начисленные расходы	178,605	209,280
Убытки для целей налогообложения, подлежащие зачету в последующие годы	160,959	196,553
Нематериальные активы	46,637	49,786
Отложенные доходы	33,610	20,265
Резерв по сомнительным долгам	18,229	44,396
Отложенная плата за подключение новых абонентов	16,663	35,502
Оценка вложений в Связьинвест	78,761	-
Прочее	122,834	61,532
	942,475	819,108
За вычетом: резерва по отложенным налоговым требованиям	(183,001)	(196,716)
Итого отложенные налоговые требования	\$ 759,474	\$ 622,392
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(1,375,148)	(201,983)
Нематериальные активы	(247,571)	(330,634)
Нераспределенная прибыль дочерних и зависимых предприятий	(161,294)	(102,238)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(32,505)	(28,317)
Прочее	(48,562)	(91,076)
Итого отложенные налоговые обязательства	\$ (1,865,080)	\$ (754,248)
Чистые отложенные налоговые требования, краткосрочная часть	\$ 348,965	\$ 262,989
Чистые отложенные долгосрочные налоговые требования	\$ 243,569	\$ 181,317
Чистые отложенные налоговые обязательства, краткосрочная часть	\$ (87,415)	\$ (70,903)
Чистые отложенные долгосрочные налоговые обязательства	\$ (1,610,725)	\$ (505,259)

С 1 января 2009 года Правительство Российской Федерации снизило процентную ставку по налогу на прибыль с 24% до 20%.

По состоянию на 31 декабря 2009 года отложенные налоговые требования по налоговым убыткам прошлых лет, в сумме 94.2 млн. долл. США, без ограничения на срок использования, относятся к MGTS Finance S.A., отложенные налоговые требования по налоговым убыткам прошлых лет в сумме 17.1 млн. долл. США, которые могут быть использованы в течение периода 2011-2019 годов, относятся к Комстар-ОТС, РТК и прочим российским дочерним предприятиям МТС. Сумма отложенных налоговых требований по налоговым убыткам прошлых лет в размере 5.0 млн. долл. США относится к СИТРОНИКСу. Срок льготирования данных убытков для целей налогообложения истекает в 2012 году. Соответствующие налоговые льготы могут быть использованы до 2019 года в России и до 2012 года в Чешской Республике. Остаток отложенных налоговых требований, связанных с убытками для целей налогообложения, подлежащими льготированию в последующие периоды, в основном относятся к компаниям позразделений Группы «Розничная торговля» и «Масс Медиа». Срок их реализации истекает в 2019 году.

Руководство создало оценочный резерв в отношении налоговых убытков прошлых лет MGTS Finance S.A. и в размере 30.9 млн. долл. США в отношении отложенных налоговых требований в связи с оценкой вложений в Связьинвест, которые приходятся на долю MGTS Finance S.A., поскольку будущая налогооблагаемая прибыль не будет достаточной для реализации данных отложенных налоговых активов. Руководство также создало оценочный резерв в отношении оставшихся отложенных налоговых требований в сумме 47.9 млн. долл. США в связи с оценкой вложений в Связьинвест, которые приходятся на долю Комстар-ОТС, поскольку такой убыток от обесценения в случае его реализации может быть принят к вычету только из прибыли от продажи акций дочерних компаний Комстар-ОТС и других инвестиций, которые, по мнению руководства, не возникнут в обозримом будущем.

В 2009 году Группа признала отложенные обязательства по налогу на прибыль в размере 70.5 млн. долл. США в отношении налога на прибыль с будущего распределения дивидендов со стороны иностранных дочерних предприятий (УМС, К-Телеком) исходя из общей нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в размере 1,431.9 млн. долл. США, поскольку данную прибыль планируется репатриировать. Группа не отразила отложенные налоговые обязательства, относящиеся к нераспределенной прибыли своих дочерних предприятий в 2008 году и предыдущих отчетных периодах, поскольку у него не было намерения репатриировать данную прибыль. Не были признаны отложенные налоговые обязательства в отношении нераспределенной прибыли Уздунробиты, поскольку Группа планирует реинвестировать ее в течение неопределенного периода. На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года сумма нераспределенной прибыли Уздунробиты в соответствии с местными стандартами бухгалтерского учета составила 530.7 млн. долл. США и 401.6 млн. долл. США соответственно (неаудированные данные). Потенциальная выплата дивидендов дочерним предприятием ВСТ1 не облагается налогом, поэтому отложенного налогового обязательства не возникает.

Группа не отражает отложенные налоговые обязательства, относящиеся к нераспределенной прибыли своих дочерних предприятий, кроме МТС, поскольку намеревается постоянно реинвестировать эту прибыль или в виду того, что потенциальная выплата дивидендов не облагается налогом. Отложенные налоговые обязательства по распределению прибыли МТС отражаются в соответствии с дивидендной политикой МТС.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа включила резерв, начисленный в отношении неопределенных налоговых позиций, на общую сумму 11.2 млн. долл. США и 19.8 млн. долл. США в состав налога на прибыль к уплате.

Изменения в составе непризнанных налоговых требований в 2009 и 2008 годах представлены следующим образом:

	2009	2008
Сальдо на начало года	\$ 19,798	\$ 42,346
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	2,094	23,330
Увеличение по налоговым позициям приобретенных компаний	1,521	-
Уменьшение по налоговым позициям проданных компаний	(4,045)	-
Уменьшение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(1,778)	(10,204)
Уменьшение по налоговым позициям в связи с изменением налоговой позиции в течение года	(2,848)	-
Уменьшение налоговых позиций за предыдущие годы в связи с истечением законодательно установленных сроков	-	(3,997)
Расчеты с налоговыми органами	(3,305)	(31,456)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(258)	(221)
Сальдо на конец года	\$ 11,179	\$ 19,798

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа также начислила штрафы и пени по непризнанным налоговым требованиям в размере 6.3 млн. долл. США и 12.2 млн. долл. США соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

23. ЛЬГОТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ РАБОТНИКАМ ПОСЛЕ ВЫХОДА НА ПЕНСИЮ

Интраком Телеком

В соответствии с греческим трудовым законодательством «Интраком Телеком» обязан предоставлять определенные выплаты сотрудникам после выхода на пенсию. Пенсионный план не обеспечен активами.

Ниже приведены основные допущения, использованные при определении будущих прогнозных обязательств по выплате пенсий и чистых суммарных расходов по пенсионной программе:

Ставка дисконта	6.2% в год
Годовое увеличение заработной платы	4.5% в год
Долгосрочная инфляция	2.0% в год
Текущность кадров – увольнение по собственному желанию (для лиц до 30 лет)	11.0% в год
Текущность кадров – увольнение по собственному желанию (для лиц от 31 до 50 лет)	5.5% в год
Текущность кадров – увольнение по собственному желанию (для лиц старше 51 лет)	2.0% в год
Текущность кадров – увольнение работодателем (для лиц младше 51 года)	0.2% в год

Изменения прогнозируемых обязательств по пенсионным выплатам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом

	2009	2008
Будущие прогнозные обязательства по выплате пенсий на начало года	\$ 8,215	\$ 7,255
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	596	675
Процентный расход	386	369
Изменения условий пенсионного плана	1,104	3,054
Выплаты работникам	(2,935)	(2,343)
Актuarные прибыли	(305)	(483)
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	105	(312)
Будущие прогнозные обязательства по выплате пенсий на конец года	\$ 7,166	\$ 8,215
Краткосрочная часть	832	2,001
Долгосрочная часть	6,334	6,214

Будущие обязательства по выплате пенсий работникам, в соответствии с установленными программами выплат, представлены следующим образом: 2010 год – 0.8 млн. долл. США; 2011 год – 0.9 млн. долл. США; 2012 год – 1.0 млн. долл. США; 2013 год – 1.0 млн. долл. США; 2014 год – 1.1 млн. долл. США и совокупная сумма в 2.3 млн. долл. США в период с 2015 по 2019 год.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов составляющие чистой стоимости регулярных пенсионных выплат представлены следующим образом:

	2009	2008
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	\$ 596	\$ 675
Процентный расход	386	369
Чистая стоимость регулярных пенсионных выплат	\$ 982	\$ 1,044

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

	2009	2008
Непризнанная прибыль	\$ 306	\$ 246
Итого суммы, отраженные в составе расходов, относимых на собственный капитал	\$ 306	\$ 246

По состоянию на 31 декабря 2009 года долгосрочная часть обязательств по пенсионным выплатам составила 6.3 млн. долл. США и была включена в состав долгосрочных обязательств в консолидированном балансе. Краткосрочная часть составила 0.8 млн. долл. США и была включена в состав начисленных расходов и прочих текущих обязательств.

МГТС

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 2009 года 10,010 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 Группы, и с этого момента не имеет обязательств перед бывшими сотрудниками. Остальные льготы финансируются МГТС по мере возникновения необходимости их оплаты.

Обязательства МГТС по пенсионным выплатам были оценены по состоянию на конец года. Ниже приведены основные допущения, использованные при определении будущих прогнозных обязательств по выплате пенсий и чистых суммарных расходов по пенсионной программе:

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

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

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого
Изменение будущих прогнозных обязательств по выплате пенсий:						
Будущие прогнозные обязательства по выплате пенсий на начало года \$	11,924	\$ 17,797	\$ 29,721	\$ 17,381	\$ 20,909	\$ 38,290
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	491	737	1,228	807	794	1,601
Процентный расход	914	1,371	2,285	1,102	1,083	2,185
Убытки от изменения условий пенсионного плана	-	-	-	66	1,844	1,910
Актuarные (прибыли)/убытки	17	(1,686)	(1,669)	(2,355)	265	(2,090)
Выплаты работникам	-	(3,043)	(3,043)	-	(5,701)	(5,701)
Доход от прекращения обязательств	(1,245)	-	(1,245)	(2,689)	-	(2,689)
Компенсации при увольнении	-	-	-	-	2,102	2,102
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	(332)	(636)	(968)	(2,388)	(3,499)	(5,887)
Будущие прогнозные обязательства по выплате пенсий на конец года	\$ 11,769	\$ 14,540	\$ 26,309	\$ 11,924	\$ 17,797	\$ 29,721
Изменение справедливой стоимости активов плана						
Справедливая стоимость активов плана на начало года	\$ 471	\$ -	\$ 471	\$ 2,473	\$ -	\$ 2,473
Корректировка стоимости активов на начало года	(188)	-	(188)	-	-	-
Фактический доход по активам плана	-	-	-	187	-	187
Взносы работодателя	1,733	3,044	4,777	604	5,701	6,305
Произведенные выплаты	-	(3,044)	(3,044)	-	(5,701)	(5,701)
Погашения обязательств	(1,245)	-	(1,245)	(2,689)	-	(2,689)
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	1	-	1	(104)	-	(104)
Справедливая стоимость активов плана на конец года	\$ 772	\$ -	\$ 772	\$ 471	\$ -	\$ 471
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	\$ (10,997)	\$ (14,540)	\$ (25,537)	\$ (11,453)	\$ (17,797)	\$ (29,250)

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

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого
Чистое обязательство по пенсионному плану на начало года	\$ 11,453	\$ 17,797	\$ 29,250	\$ 14,908	\$ 20,909	\$ 35,817
Чистая стоимость регулярных пенсионных выплат	2,115	2,726	4,841	2,570	4,576	7,146
Взносы работодателя	(1,733)	(3,044)	(4,777)	(604)	(5,701)	(6,305)
(Доходы)/расходы, относимые на собственный капитал нетто	(505)	(2,303)	(2,808)	(3,137)	1,512	(1,625)
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	(333)	(636)	(969)	(2,284)	(3,499)	(5,783)
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	\$ 10,997	\$ 14,540	\$ 25,537	\$ 11,453	\$ 17,797	\$ 29,250

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов составляющие чистой стоимости регулярных пенсионных выплат представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	\$ 491	\$ 737	\$ 1,228	\$ 807	\$ 794	\$ 1,601
Процентный расход	914	1,371	2,285	1,102	1,083	2,185
Доход по активам плана	-	-	-	(187)	-	(187)
Единовременные выплаты в связи с сокращением персонала	-	-	-	-	2,102	2,102
Чистый актуарный убыток, признанный в течение года	582	438	1,020	933	597	1,530
Амортизация прав на пенсионные выплаты, относящихся к прошлым периодам	(60)	180	120	(85)	-	(85)
Корректировка стоимости активов на начало года	188	-	188	-	-	-
Чистая стоимость регулярных пенсионных выплат	\$ 2,115	\$ 2,726	\$ 4,841	\$ 2,570	\$ 4,576	\$ 7,146

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

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

Прогнозируемый чистый убыток и произведенные за предыдущие периоды трудовой деятельности отчисления в пенсионные планы с установленными выплатами, которые будут амортизированы из накопленных доходов, относимых на собственный капитал, в чистую стоимость регулярных пенсионных выплат в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, составляют соответственно 0.5 млн. долл. США и 0.1 млн. долл. США.

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

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

НПФ «Система» не осуществляет распределения отдельно идентифицируемых активов между своими клиентами, такими как МГТС. Фонд работает с пулом инвестиций, осуществляя вложения средств солидарных пенсионных планов и индивидуальных пенсионных счетов. Портфель фонда, прежде всего, включает инвестиции в облигации российских компаний, государственные облигации Российской Федерации и акции российских эмитентов.

24. БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов безвозмездно полученные основные средства представлены следующим образом:

	2009	2008
Вклад основных средств на начало года	\$ 115,732	\$ 139,980
Вклады, полученные за год	3,213	2,880
Эффект пересчета валют	(3,282)	(21,421)
	<u>115,663</u>	<u>121,439</u>
Амортизация за год	(3,408)	(5,015)
Эффект от приобретения дочерних компаний	-	(692)
Безвозмездно полученные основные средства на конец года	\$ <u>112,255</u>	\$ <u>115,732</u>

25. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ И ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Следующая таблица по иерархии исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, представляет информацию по финансовым активам и финансовым обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Уровень 1 (Котировки на активных рынках для идентичных активов и обязательств)	Уровень 2 (Значительные прочие очевидные данные)	Уровень 3 (Значительные неочевидные данные)	Сальдо на 31 декабря 2009 года
Активы по справедливой стоимости:				
Ценные бумаги торгового портфеля	\$ 698,318	\$ -	\$ -	\$ 698,318
Ценные бумаги в наличии для продажи	57,885	-	-	57,885
Процентные свопы МТС	-	3,391	-	3,391
Итого активы	\$ <u>756,203</u>	\$ <u>3,391</u>	\$ -	\$ <u>759,594</u>
Обязательства по справедливой стоимости:				
Процентные свопы МТС	\$ -	\$ (32,636)	\$ -	\$ (32,636)
Кроссвалютные процентные свопы МТС	-	(26,559)	-	(26,559)
Валютные опционы МТС	-	(4,280)	-	(4,280)
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	-	(11,000)	-	(11,000)
Опцион РОСНАНО на продажу (Примечание 15)	-	-	(20,627)	(20,627)
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия (Примечание 2)	-	-	(82,261)	(82,261)
Итого обязательства	\$ -	\$ <u>(74,475)</u>	\$ <u>(102,888)</u>	\$ <u>(177,363)</u>

Группа использует производные инструменты в рамках общей стратегии управления рыночными рисками, главным образом связанными с колебаниями курсов иностранной валюты и процентных ставок. Группа не использует производные инструменты для целей торговли или спекулирования.

Риск изменения процентных ставок

Часть задолженности, имеющейся у Группы, подвержена риску колебания процентных ставок. Группа использует разные стратегии хеджирования и производные финансовые инструменты для обеспечения сбалансированного сочетания задолженности с фиксированной и переменной ставкой. Основной риск был связан с колебаниями процентных ставок, привязанных к EURIBOR и LIBOR. В настоящее время Группа использует процентные и кроссвалютные свопы в качестве производных инструментов в рамках соответствующих стратегий хеджирования. Некоторые производные инструменты, используемые для управления риском, связанным с задолженностью Группы, в отношении которой действует плавающая ставка процента, определены как инструменты хеджирования денежных потоков.

Валютный риск

Часть задолженности Группы выражена в долларах США, и поскольку большая часть операций Группы осуществляется в российских рублях, Группа подвержена риску изменения курса обмена рубля к доллару США. Время от времени Группа заключает валютные опционы, позволяющие иметь права в рамках опционов как на продажу, так и на покупку и приобрести валюту по разным курсам с целью управления, в частности, риском изменения курса обмена доллара США к рублю.

Описание деятельности Группы по хеджированию приводится ниже:

Хеджирование денежных потоков

В 2009, 2008 и 2007 годах МТС заключала своп-соглашения по совершению процентного платежа с целью управления риском изменения переменной процентной ставки по ее долговым обязательствам. Данные инструменты соответствуют требованиям по учету в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ОПБУ США. Сроки каждой своп-сделки по обмену процентной ставки точно соответствуют срокам погашения страхуемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования.

Кроме того, в 2009 году МТС заключила несколько кроссвалютных соглашений по совершению процентного платежа. Данные соглашения хеджируют риск изменения как процентной ставки, так и курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в рублях, на суммы, выраженные в долларах США и Евро, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе рыночного курса спот на момент заключения соглашения. Данные договоры также предусматривают обмен фиксированной процентной ставки по долларам США и Евро на фиксированную процентную ставку по рублям. Данные инструменты выполняют требования к учету в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ОПБУ США. Суммы каждой кроссвалютной сделки своп по обмену процентной ставки точно соответствуют выплатам процентов и основной суммы страхуемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования.

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

Статья баланса		31 декабря	
		2009	2008
Производные инструменты в отношении активов			
Процентные свопы МТС	Прочие внеоборотные активы	\$ 3,391	\$ -
Итого		3,391	-
Производные инструменты в отношении обязательств			
Процентные свопы МТС	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(32,636)	(20,892)
Кроссвалютные процентные свопы МТС	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(26,559)	-
Итого		\$ (59,195)	\$ (20,892)

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

		Год, закончившийся 31 декабря	
Статья, по которой отражается убыток		2009	2008
Процентные свопы	Процентный расход	\$ (8,392)	\$ (2,002)
Кроссвалютные процентные свопы	Курсовые разницы и эффект пересчета валют	(24,299)	-
Итого		\$ (32,691)	\$ (2,002)

Неэффективная часть процентных своп-соглашений в сумме 0.9 млн. долл. США была включена в состав процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Неэффективная часть кроссвалютных процентных своп-соглашений в сумме 4.5 млн. долл. США была отнесена на курсовые разницы и эффект пересчета валют в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на накопленные доходы/(расходы), относимые на собственный капитал за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов.

		2009	2008
Накопленный убыток по производным инструментам, на начало года		\$ (16,714)	\$ (355)
Корректировки справедливой стоимости по хеджирующим производным инструментам (за вычетом налога в размере 5.9 млн. долл. США и 3.8 млн. долл. США соответственно)		(28,764)	(18,361)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период		5,186	2,002
Накопленный убыток по производным инструментам, на конец года		\$ (40,492)	\$ (16,714)

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

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

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

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

Валютное форвардное соглашение АФК «Система» – В 2009 году АФК «Система» заключила валютные форвардные соглашения для управления риском изменения валютных курсов. По состоянию на 31 декабря 2009 года АФК «Система» отразила обязательство в размере 11.0 млн. долл. США по форвардным валютным контрактам в прилагаемом консолидированном балансе и убыток в размере 15.0 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы.

Колл-опцион, приобретенный Комстар-ОТС – В третьем квартале 2008 года с целью снижения рисков, связанных с введенной в апреле 2008 года программой по мотивации сотрудников в форме предоставления опционов на фантомные акции («фантомные опционы») (Примечание 29), Комстар-ОТС приобрел фантомный колл-опцион на свои депозитарные расписки (ГДР), выданный инвестиционным банком, на сумму 19.4 млн. долл. США.

Сумма уплаченных денежных средств была включена в состав денежных потоков по инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2008 год. Данное соглашение дает Комстару-ОТС право на получение во втором квартале 2010 года выплаты, равной разнице между среднеарифметическим значением ежедневных взвешенных по объему средних торговых цен на депозитарные расписки Комстара-ОТС на Лондонской фондовой бирже в период с 1 февраля по 31 марта 2010 года и ценой реализации фантомного опциона, составляющей 10.2368 долларов США, умноженной на 9,000,000 (в случае если такая разница будет положительной). После приобретения инструмента Группа производит оценку справедливой стоимости соответствующего актива с использованием модели определения цены опционов с изменением оценки на каждую отчетную дату. В апреле 2010 года срок действия опциона закончился без исполнения опциона, поскольку его реализация была экономически нецелесообразна.

Колл- и пут-опционы, предоставленные Комстаром-ОТС – В 2006 году, одновременно с приобретением доли участия в размере 25% плюс одна акция в Связынвесте (Примечание 16), MGTS Finance и 2711 Centerville Cooperatief U.A. («2711 UA»), дочерняя компания Mustcom Limited, заключили колл- и пут-опционы, наделяющие 2711 UA правом покупки и продажи акций Комстара-ОТС в количестве 46,232,000 штук, что составляет 11.06% от общего количества выпущенных акций, у MGTS Finance S.A. Опцион на покупку, приобретенный 2711 UA, мог быть исполнен по цене 6.97 долл. США за акцию, в любой момент после подписания соглашения в отношении 10.5% акций Комстара-ОТС. Опцион на покупку оставшегося пакета акций в размере 0.56% мог быть исполнен в любое время, начиная с 1 апреля 2007 года. Опцион на покупку должен был быть реализован в течение одного года после подписания соглашения. 2711 UA мог исполнить опцион на продажу в любое время в течение двух лет после исполнения опциона на покупку по цене реализации, которая будет рассчитана на основе средневзвешенной цены ГДР Комстара-ОТС в течение 90-дневного периода, предшествующего дате исполнения пут-опциона.

Справедливая стоимость колл- и пут-опционов по состоянию на 11 декабря 2006 года (дату заключения) составляла 90.0 млн. долл. США и была включена в стоимость инвестиций в Связынвест. Группа производит оценку справедливой стоимости соответствующего обязательства с использованием модели определения цены опционов и с изменением оценки на каждую отчетную дату.

7 декабря 2007 года компания Access Telecommunications Cooperatief U.A. (ранее носившая название 2711 UA) исполнила опцион на покупку 46,232,000 акций и выплатила Группе 322.2 млн. долл. США денежными средствами.

25 августа 2008 года компания Access приступила к процессу реализации пут-опциона, а 26 ноября 2008 года продала 46,232,000 акций Комстара-ОТС на общую сумму 463.6 млн. долл. США, из которой 100 млн. долл. США было выплачено 26 ноября 2008 года денежными средствами, а оставшаяся часть была реструктурирована в форме процентного векселя, погашаемого четырьмя частями ежемесячно и погашенного в 2009 году. Уплаченные денежные средства в сумме 100.0 млн. долл. США были включены в состав денежных потоков по финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств Группы за 2008 год.

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

Статья баланса		31 декабря	
		2009	2008
Производные инструменты в отношении активов:			
Приобретенный колл-опцион Комстар	Прочие внеоборотные активы	\$ -	\$ 5,830
Итого		\$ -	\$ 5,830
Производные инструменты в отношении обязательств:			
Валютные опционы МТС	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	\$ (4,281)	\$ -
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(11,000)	-
Опцион РОСНАНО на продажу (Примечание 15)	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(20,627)	-
Итого		\$ (35,908)	\$ -

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

	Статья, по которой отражается прибыль/(убыток)	Год, закончившийся 31 декабря	
		2009	2008
Валютные опционы МТС	Курсовые разницы и эффект пересчета валют	\$ (4,280)	\$ -
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	Изменение справедливой стоимости производных инструментов	(15,005)	-
Приобретенный колл-опцион Комстар-ОТС	Изменение справедливой стоимости производных инструментов	(5,420)	(13,614)
Предоставленные колл- и пут-опционы Комстар-ОТС	Изменение справедливой стоимости производных инструментов	-	(27,940)
Подлежащие погашению неконтрольные доли участия	Изменение справедливой стоимости производных инструментов	(10,495)	(6,005)
Итого		\$ (35,200)	\$ (47,559)

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 1 января 2008 года было разрешено к выпуску 9,650,000,000 и находилось в обращении 9,278,981,940 голосующих обыкновенных акций АФК «Система» номинальной стоимостью 0.09 рублей каждая.

В июне 2008 года АФК «Система» объявила дивиденды за 2007 год в размере 102.8 млн. долл. США.

В июне 2009 года годовое общее собрание акционеров приняло решение не выплачивать дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Раздел 280 Кодификации «Сегментная отчетность» содержит указания по представлению информации об операционных сегментах в финансовой отчетности. Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, осуществляющего хозяйственную деятельность, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно предоставляемая руководителю или коллегиальному органу, осуществляющему управление деятельностью, с целью принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов работы.

Операционные сегменты Группы представлены следующими сегментами: «Телекоммуникации», «Высокие технологии и промышленность», «Потребительские активы», «Топливо-энергетический комплекс», а также материнская компания и прочие направления. Руководство Группы оценивает показатели по данным сегментам исходя из объема полученной прибыли от основной деятельности и объема прибыли по продолжающейся деятельности.

Исключение эффекта операций между предприятиями Группы, представленное ниже, в основном касается следующих статей: операции купли-продажи между предприятиями Группы, исключение наценки при перепродаже товарно-материальных запасов, а также другие операции между компаниями Группы, проводимые в ходе обычной деятельности.

Анализ и сверка информации по сегментам Группы и ее сравнение с соответствующей информацией, включенной в консолидированную финансовую отчетность за 2009 и 2008 годы, представлены следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Телеком- муникации	Высокие техно- логии и промыш- ленность	Потребительские активы	Топливно- энерге- тический комплекс	Прочие направ- ления и материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы ^(а)	9,948,871	1,186,046	1,866,814	5,729,349	18,736	18,749,816
Реализация товаров и услуг между сегментами	7,085	322,410	29,965	1,298	14,131	374,889
Доля в чистой прибыли/(убытке) зависимых предприятий	20,413	-	(33,171)	-	4,400	(8,358)
Процентные доходы	113,145	17,876	7,116	33,350	142,500	313,987
Процентный расход	632,603	78,022	151,039	218,745	343,170	1,423,579
Чистый процентный доход ^(б)	-	-	51,887	-	-	51,887
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,864,168	68,027	52,414	498,191	7,714	2,490,514
Прибыль от операционной деятельности	2,016,267	(6,408)	(153,945)	3,370,611	670,911	5,897,436
Налог на прибыль	551,403	(4,943)	5,310	114,667	80,231	746,668
Инвестиции в зависимые предприятия	355,749	182,414	-	69,832	26,660	634,655
Активы по сегментам	18,794,885	2,806,649	10,205,498	12,808,809	3,648,072	48,263,913
Задолженность ^(в)	8,910,702	926,239	1,127,454	2,500,349	2,713,388	16,178,132
Капитальные затраты	2,617,655	333,523	78,220	403,529	1,489	3,434,416

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	Телеком- муникации	Высокие техно- логии и промыш- ленность	Потребительские активы	Прочие направ- ления и материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы ^(а)	12,069,329	1,476,474	2,500,489	24,835	16,071,127
Реализация товаров и услуг между сегментами	12,184	456,291	96,018	36,138	600,631
Доля в чистой прибыли/(убытке) зависимых предприятий	15,876	(3)	(11,116)	241,867	246,624
Процентные доходы	72,707	9,588	10,273	67,702	160,270
Процентный расход	258,026	59,540	98,033	172,738	588,337
Чистый процентный доход ^(б)	-	-	51,726	-	51,726
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,158,424	83,877	64,699	9,268	2,316,268
Прибыль от операционной деятельности	3,564,994	61,013	(105,675)	(118,350)	3,401,982
Налог на прибыль	803,175	19,065	31,439	416	854,095
Инвестиции в зависимые предприятия	365,285	814	79,266	980,785	1,426,150
Активы по сегментам	17,478,564	2,584,473	9,113,070	3,444,267	32,620,374
Задолженность ^(в)	5,510,790	821,473	2,102,484	2,226,958	10,661,705
Капитальные затраты	3,328,370	265,981	588,684	87,865	4,270,900

(а)-Процентные доходы и расходы по подразделению «Банковская деятельность» отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы как выручка от финансовой деятельности.

(б)-Большая часть выручки подразделения «Банковская деятельность» представлена процентным доходом. Кроме того, при управлении этим подразделением руководство в первую очередь полагается на информацию о чистом процентном доходе, а не о валовых доходах и расходах. По этой причине раскрывается только нетто-величина процентного дохода.

(в)-Представляет сумму краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Сверка информации о прибыли от основной деятельности по сегментам с величиной консолидированной прибыли по продолжающейся деятельности до налогообложения, вычета доли в чистой прибыли энергетических компаний Республики Башкортостан и неконтрольной доли участия и сверка активов сегментов с консолидированными активами Группы представлена следующим образом:

	2009	2008
Итого прибыль от основной деятельности по сегментам	\$ 5,897,436	\$ 3,401,982
За вычетом эффекта операций между сегментами	(1,581,430)	(263,997)
Процентные доходы	192,176	72,901
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(32,200)	(47,559)
Процентный расход	(1,328,609)	(554,614)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют	(92,825)	(890,455)
Консолидированная прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль, доли в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан	\$ 3,054,548	\$ 1,718,258
	2009	2008
Итого активы по сегментам	\$ 48,263,913	\$ 32,620,374
За вычетом эффекта операций между сегментами	(6,252,873)	(3,443,259)
Консолидированные активы	\$ 42,011,040	\$ 29,177,115

За 2009 и 2008 годы Группа не получала выручки от операций с одним внешним покупателем, сумма которой превышала бы 10% консолидированной выручки Группы.

В 2009 и 2008 годах выручка Группы, полученная от деятельности за рубежом, представлена следующим образом:

	2009	2008
Украина	\$ 1,074,127	\$ 1,838,691
Азиатско-Тихоокеанский регион	1,070,251	872,103
Греция	390,199	157,997
Центральная и Восточная Европа	74,935	422,172
Прочее	77,210	691,701
Итого	\$ 2,686,722	\$ 3,982,664

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов долгосрочные активы Группы, расположенные за пределами РФ, представлены следующим образом:

	2009	2008
Украина	\$ 1,512,379	\$ 1,677,003
Азиатско-Тихоокеанский регион	2,503,655	1,852,077
Греция	140,581	136,039
Центральная и Восточная Европа	130,043	98,582
Прочее	44,038	40,444
Итого	\$ 4,330,696	\$ 3,804,145

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа предоставляет и приобретает услуги у зависимых предприятий и предприятий, связанных с ней посредством совместного контроля. Операции Группы со связанными сторонами в течение 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Продажа товаров и услуг	\$ (139,082)	\$ (32,791)
Оказание телекоммуникационных услуг	(5,625)	(224,608)
Доходы от финансовой деятельности	(21,782)	(23,971)
Приобретение телекоммуникационных услуг	1,374	166,412
Приобретение товаров для перепродажи	712	837
Прочее	46,594	50,288

Группа заключает сделки по приобретению телекоммуникационных услуг у своих зависимых предприятий МТТ, Скайлинк, МТС-Белоруссия и Система-Галс и предоставляет им телекоммуникационные услуги в ходе обычной деятельности.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов раскрываются в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

29. ПРОГРАММЫ ПРЕМИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ В ВИДЕ АКЦИЙ И ОПЦИОНОВ НА АКЦИИ

АФК «Система» и несколько ее дочерних предприятий имеют программы премиальных выплат, привязанных к стоимости акций, для своих работников. В основном они реализуются в виде схем, в рамках которых сотрудники могут реализовывать опционы на акции АФК «Система» или ее дочерних предприятий, или схем, которые дают сотрудникам право на получение денежного вознаграждения в зависимости от цены акций материнской компании или дочерней компании, к которым привязаны опционы.

Описание условий значительных программ вознаграждения, основанного на стоимости акций, предлагаемых Группой, приводятся ниже:

Программа предоставления опционов на акции АФК «Система»

Программа предоставления опционов на акции АФК «Система» является единственной опционной программой, предназначенной для материнской компании Группы. В декабре 2007 года АФК «Система» объявила о начале действия долгосрочной программы мотивации для 110 руководителей среднего и высшего звена компании. Участники программы будут иметь право исполнить предоставленные им опционы в течение двенадцати месяцев с момента закрепления прав по опционам. Права по опционам закрепляются одновременно через три года. Всего в рамках данной программы будет распределено до 20,000 опционов на фантомные акции АФК «Система», до 996,000 опционов на фантомные акции МТС, до 1,190,500 опционов на фантомные акции Комстара-ОТС, до 37,600 опционов на фантомные акции Системы-Галс, и до 45,455,000 опционов на фантомные акции СИТРОНИКСа. После закрепления прав по опционам участники получают право на денежное вознаграждение, равное рыночной цене акции на момент исполнения опциона.

АФК «Система» также выделила часть своей доли обыкновенных акций дочерних предприятий, акции которых не обращаются на открытых рынках, для целей создания программы вознаграждения в виде опционов на покупку акций. Ожидается, что общее количество собственных акций Группы, выкупленных у акционеров, которые в настоящее время предназначаются для целей данной опционной программы, составит 0.1% общего выпущенного акционерного капитала АФК «Система». Совет директоров Группы может время от времени предоставлять дополнительные премиальные выплаты в виде акций руководству Группы высшего и среднего звена в рамках ежегодных индивидуальных программ поощрения сотрудников.

В следующей таблице представлена информация об опционах на фантомные обыкновенные акции АФК «Система», права по которым не были закреплены в 2009 году:

	Количество	Цена исполнения (в расчете на одну акцию), долл. США	Средне- взвешенная справедливая стоимость опционов, долл. США
Неисполненные опционы на 31 декабря 2008 года	12,364,390	1.8	0.01
Предоставлено	300	1.8	0.01
Аннулировано	(1,087,998)	1.8	0.04
Неисполненные опционы на 31 декабря 2009 года (права не закреплены)	11,276,692	1.8	0.13

Справедливая стоимость предоставленных опционов была рассчитана с использованием модели определения цены опционов Блэка-Шоулза исходя из следующих допущений:

Безрисковая процентная ставка	0.50%
Предполагаемый дивидендный доход	0%
Предполагаемая волатильность	72.34%
Предполагаемый срок действия (лет)	1.5

Общая справедливая стоимость всех фантомных опционов по программе долгосрочного мотивирования АФК «Система» на 31 декабря 2009 года составила 2.1 млн. долл. США. По всем опционам, остающимся в обращении по состоянию на 31 декабря 2009 года, права на вознаграждение будут получены сотрудниками в течение 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года отсутствовали опционы, подлежащие немедленному исполнению и таким образом имеющие отрицательную внутреннюю стоимость.

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, было отражено восстановление ранее отраженных расходов в сумме 1.8 млн. долл. США, а также соответствующие отложенные налоговые расходы в сумме 0.3 млн. долл. США. Расходы на вознаграждение, отраженные в 2009 году, составили 0.3 млн. долл. США, которые были включены в состав коммерческих и управленческих расходов. Соответствующая сумма доходов по отложенному налогу составила 0.2 млн. долл. США. Общая справедливая стоимость всех фантомных опционов по программе долгосрочного мотивирования АФК «Система» на 31 декабря 2009 года составила 1.4 млн. долл. США.

Программы премиальных выплат дочерних предприятий

Программа премирования персонала в виде опционов на акции МТС

В 2000 году МТС утвердила программу премиальных выплат в виде опционов на акции для ряда должностных лиц и ключевых сотрудников. Во время первичного 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 в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов на акции. Как правило, права по опционам закрепляются по истечении двух лет с момента предоставления при условии, что участники программ продолжают работать в МТС. Опционы могут быть реализованы в течение двух недель после наступления даты закрепления за сотрудником права на акции. Если опцион не реализуется 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 Американских депозитарных акций («АДА») (или 3,255,175 акций) для финансирования опционов на акции, предоставляемые Президенту МТС. Права по опциону будут закреплены через два года при условии сохранения трудовых отношений с МТС. Права будут закреплены, 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 объема операций компании является показатель выручки. Кроме того для закрепления права на получение вознаграждения совокупный процент роста рыночной капитализации МТС с момента предоставления опциона должен превысить установленный предел в 15%.

Изменения в ходе реализации программы премиальных выплат в виде опционов за 2009 год представлены в приведенной ниже таблице:

	Количество акций	Средневзвешенная цена исполнения, долл. США за акцию	Средне- взвешенная справедливая стоимость опционов на дату предостав- ления (на акцию), долл. США	Совокупная внутренняя стоимость
Неисполнено на 31 декабря 2008 года	1,302,070	\$ 15.93	\$ 2.44	-
Предоставлено	-	-	-	-
Исполнено	-	-	-	-
Аннулировано	-	-	-	-
Неисполнено на 31 декабря 2009 года	1,302,070	\$ 15.93	\$ 2.44	-

Общая внутренняя стоимость опционов, реализованных за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составила ноль млн. долл. США и 7.4 млн. долл. США соответственно.

Опционы, не исполненные по состоянию на 31 декабря 2009 года, будут реализованы до 1 июля 2010 года. Ни один из опционов, не реализованных на 31 декабря 2009 года, не подлежал немедленному исполнению, и таким образом не имел отрицательной внутренней стоимости.

Суммы вознаграждения по программе премиальных выплат в виде опционов на акции МТС в размере 1.2 млн. долл. США и 3.5 млн. долл. США были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно. Соответствующий доход по отложенному налогообложению составил 0.2 млн. долл. США и 0.7 млн. долл. США за 2009 и 2008 годы соответственно.

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

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

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

Руководство Группы должно оценивать уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на закрепление прав по опционам на акции за сотрудниками, и признавать расходы только по тем акциям, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками. Эффект возможной утраты прав на получение вознаграждения составил в 2009 и 2008 годах ноль млн. долл. США и 2.3 млн. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям в рамках программ выплат в виде опционов на акции, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 0.6 млн. долл. США. Данная сумма будет признана до 1 июля 2010 года.

Программа премирования персонала в виде опционов на фантомные акции МТС

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 2007-2011 годах. Программа премирования основана на единицах, эквивалентных АДА МТС (далее – «Фантомные АДА»). Каждая Фантомная АДА эквивалентна пяти обыкновенным акциям МТС. Согласно данной Программе участники имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой предоставленного вознаграждения и ценой Фантомных АДА, определенной исходя из среднерыночной цены акций за стодневный период, предшествующий дате закрепления прав на них, умноженной на количество предоставленных Фантомных АДА на момент закрепления прав на вознаграждение. Права на вознаграждение по Программе закрепляются за ее участниками в среднем в течение двух лет с даты предоставления вознаграждения, при условии сохранения трудовых отношений участника программы с Группой в течение этого периода. Кроме того, права на получение вознаграждения закрепляются за сотрудником, если по окончании периода закрепления прав совокупный процент прироста рыночной капитализации МТС с даты предоставления вознаграждения превышает совокупную стоимость акций МТС за тот же период, определяемую Советом директоров.

В апреле 2008 года программа премиальных выплат в виде фантомных акций МТС была скорректирована – было увеличено число Фантомных АДА, доступных в рамках программы, с 3,600,000 до 9,556,716 штук, а число сотрудников, потенциально имеющих право на участие в Программе, было увеличено до 420 менеджеров Группы высшего и среднего звена. Кроме того, по условиям измененной Программы, права на Фантомные АДА, предоставленные в 2008 году и позднее, будут закреплены, 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 объема операций компании является показатель выручки, и совокупный процент роста рыночной капитализации МТС с момента предоставления опциона должен превысить установленный предел в 15%. На конец периода закрепления прав участники имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой предоставленного вознаграждения и цены Фантомных АДА, определенной исходя из среднерыночной цены акций за стодневный период, предшествующий дате закрепления прав на них, умноженной на количество предоставленных Фантомных АДА на момент закрепления прав на вознаграждение и скорректированной на коэффициент, отражающий фактический темп роста капитализации. За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, участникам было предоставлено 6,676,716 фантомных АДА, из которых 4,562,830 были предоставлены 1 мая 2008 года (Фантомные акции, предоставленные за 2008 год (I)) и 2,113,886 фантомных АДА были предоставлены 1 июля 2008 года (Фантомные акции, предоставленные за 2008 год (II)). Срок действия фантомных акций, предоставленных за 2008 год (I), окончился 1 июля 2009 года, ни одна из фантомных акций в его рамках не подлежала исполнению на дату истечения срока действия. Права по фантомным акциям, предоставленным за 2008 год (II), будут закреплены через 24 месяца после предоставления вознаграждения, при условии сохранения трудовых отношений с участниками программы.

Изменения в ходе реализации программы премиальных выплат в виде опционов на фантомные акции МТС за 2009 год представлены в приведенной ниже таблице:

	Количество АДА	Средне- взвешенная цена исполнения (на одну АДА), долл. США	Средне- взвешенная справедливая стоимость опционов (на одну АДА), долл. США	Совокупная внутренняя стоимость
Неисполнено на 31 декабря 2008 года	6,013,610	\$ 75.41	\$ 0.78	-
Предоставлено	-	-	-	-
Исполнено	-	-	-	-
Закончился срок действия	(3,883,144)	73.51	-	-
Анулировано	(531,833)	76.62	0.03	-
Неисполнено на 31 декабря 2009 года	1,598,633	79.63	0.06	-

Ни одна из фантомных АДА, срок действия которых истек в 2009 году, не подлежала исполнению на дату окончания срока действия, т.е. 1 июля 2009 года по Фантомным акциям, предоставленным в 2007 и 2008 годам (I).

По всем Фантомным АДА, не переданным по состоянию на 31 декабря 2009 года, права на вознаграждение будут закреплены за сотрудниками в период до 1 июля 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года отсутствовали Фантомные АДА, подлежащие немедленному исполнению и таким образом имеющие отрицательную внутреннюю стоимость.

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

	Фантомные акции, предоставлен- ные в 2008 году (II)
Безрисковая ставка	0.05%-0.2%
Приведенная стоимость предполагаемых дивидендов, долл. США	1.62
Предполагаемая волатильность	50%
Оставшийся период до вступления в силу опционов, лет	0.5
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну акцию), долл. США	0.06

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

	Фантомные акции, предостав- ленные в 2007 году	Фантомные акции, предостав- ленные в 2008 году (I)	Фантомные акции, предостав- ленные в 2008 году (II)
Безрисковая ставка	0.2%	0.4%	0.4%
Приведенная стоимость предполагаемых дивидендов, долл. США	2.7	2.7	4.1
Предполагаемая волатильность	135%	90%	90%
Оставшийся период до вступления в силу опционов, 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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках в результате снижения цены соответствующих акций было отражено восстановление ранее отраженных расходов по фантомным акциям, предоставленным в 2007 году, 2008 году (I) и 2008 году (II) в сумме 0.5 млн. долл. США, 0.1 млн. долл. США и 0.8 млн. долл. США соответственно. Соответствующая сумма расходов по отложенному налогу составила 0.3 млн. долл. США.

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках в результате снижения цены соответствующих акций было отражено восстановление ранее отраженных расходов по фантомным акциям, предоставленным в 2007 году, в сумме 8.9 млн. долл. США. Соответствующая сумма расходов по отложенному налогу составила 1.8 млн. долл. США. Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных акций по траншам (I) и (II), предоставленным 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.

По состоянию на 31 декабря 2009 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям, связанным с Фантомными АДА, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 0.02 млн. долларов США. Ожидается, что указанная сумма вознаграждений будет отражена в учете Группы в течение средневзвешенного периода, составляющего 0.5 года. Руководство Группы должно оценивать уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на закрепление прав на Фантомные АДА за сотрудниками, и признавать расходы только по тем акциям, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками. Расчетный уровень аннулирования прав на получение вознаграждения МТС составляет 5.1%. Эффект утраты прав на вознаграждение составил ноль долл. США и 1.5 млн. долл. США за 2009 и 2008 годы соответственно.

Программа предоставления опционов на акции Комстар-ОТС 2006 года

15 сентября 2006 года Внеочередным общим собранием акционеров была утверждена программа опционов на акции и премиальных выплат в виде акций («Программа 2006») для членов Совета директоров и высшего руководства Комстара-ОТС. Программа 2006 реализовывалась на основе отдельных решений Совета директоров. В ноябре 2006 года Совет директоров Компании одобрил предоставление опционов некоторым членам Совета директоров и представителям высшего руководства Комстара-ОТС. Цена исполнения опционов составляла 122.3 руб. за одну ГДР (4.6 долл. США по состоянию на дату предоставления). Права по данным опционам подлежали закреплению одновременно через два года с даты предоставления. Опционы подлежали исполнению в течение 1 месяца с момента закрепления прав. Программа 2006 предусматривала возможность выкупа у участников со стороны Комстара-ОТС ГДР, выпущенных по Программе 2006, на основании отдельного решения Совета директоров. Руководство полагало, что вероятность такого выкупа была низкой; соответственно акции по Программе 2006 изначально были классифицированы в составе собственного капитала. В марте 2008 года Совет директоров Комстара-ОТС одобрил выкуп ГДР, приобретенных участниками программы в момент исполнения опционов, по цене, равной средней цене одной ГДР за 60 календарных дней, предшествующих дате исполнения, взвешенной с учетом объема торгов ГДР Комстара-ОТС на Лондонской фондовой бирже. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2007 года Группа изменила свою оценку и реклассифицировала опционную программу как обязательство.

В 2008 году некоторые опционы были аннулированы в связи с прекращением трудовых отношений с некоторыми руководителями и членами Совета Директоров.

В июне 2008 года общим собранием акционеров Комстара-ОТС было принято решение об установлении цены исполнения в размере 4.6 долл. США за акцию. Изменение не оказало значительного влияния на расходы по выплате вознаграждения, отраженные Группой.

В ноябре 2008 года участники Программы 2006 полностью исполнили опционы, права по которым были закреплены, и приобрели у Группы 2,403,159 ГДР по цене 4.6 долл. США за ГДР. Затем ГДР были выкуплены Группой по цене 5.34 долл. США за ГДР, и Программа 2006 была закрыта. Общая внутренняя стоимость исполненных опционов, с учетом выкупа, составила 1.8 млн. долл. США. В связи с реализацией Программы 2006 в течение 2008 года были сторнированы примерно 9.2 млн. долл. США расходов.

Программа предоставления фантомных опционов на акции Комстар-ОТС

В марте 2008 года Совет директоров Комстара-ОТС утвердил программу премирования сотрудников фантомными опционами. Каждый фантомный опцион предоставляется при условии достижения определенной совокупности рыночных условий и показателей деятельности, таких как акционерная доходность, доля рынка и рост выручки. Расходы по выплате данных вознаграждений могут быть скорректированы в результате последующих изменений фактических показателей деятельности Комстара-ОТС. Права на исполнение фантомных опционов, предоставленных в 2008 году, закрепляются 31 марта 2010 года. По факту закрепления прав по опционам участники программы приобретают права на получение денежного вознаграждения в размере положительной разницы между средневзвешенной ценой одной ГДР за периоды в 60 календарных дней, заканчивающиеся 31 марта 2010 года и 1 апреля 2008 года соответственно, умноженной на число предоставленных фантомных опционов.

В следующей таблице представлена информация о фантомных опционах за 2009 год:

	Количество	Цена исполнения, долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления, долл. США
Неисполненные опционы на 31 декабря 2008 года (права не закреплены)	12,125,882	10.24	2.36
Предоставлено	-	-	-
Анулировано	(1,580,000)	10.24	2.37
Неисполненные опционы на 31 декабря 2009 года (права не закреплены)	10,545,882	10.24	2.35

Группа оценивает справедливую стоимость фантомных опционов с использованием модели, основанной на методе моделирования «Монте-Карло». По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в модели оценки опционов использовались следующие допущения:

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

Величина предполагаемой волатильности на 31 декабря 2009 года определена исходя из данных о колебании курса ГДР Комстара-ОТС в четвертом квартале 2009 года. Затраты, признанные в связи с программой фантомных опционов за 2009 и 2008 годы, составили отрицательную величину 2.0 млн. долл. США и 2.3 млн. долл. США соответственно. Общая непризнанная сумма предполагаемых будущих затрат по выплате вознаграждений в отношении опционов, права по которым не закреплены на 31 декабря 2009 года, и которая будет признана равномерно в течение трех месяцев, заканчивающихся 31 марта 2010 года, была незначительна.

Программа премирования персонала в виде опционов на акции СИТРОНИКС

В июле 2007 года СИТРОНИКС утвердил программу премиальных выплат в виде опционов на покупку акций («Программа») для ряда сотрудников. Изначально на эти цели было выделено 627,783,968 акций, составляющих 6.57% уставного капитала. Акции будут выделены из числа собственных акций СИТРОНИКСа, выкупленных у акционеров. Опционы предоставляются при условии, что участники программы продолжают работать в СИТРОНИКСе или, в некоторых случаях, в Группе. Согласно условиям программы ее участники могут купить акции, включенные в программу, четырьмя частями: по 16.7% от общего количества акций, предназначенных для каждого сотрудника, в течение 2007, 2008 и 2009 годов и оставшуюся часть в размере 49.9% от общего количества акций — в 2010 году. Цена исполнения составляет 1 рубль за акцию. Группа признает расходы по вознаграждению, определяемому на основе стоимости акций, равномерно в течение срока, отведенного по каждому траншу опционов. В отношении всех участников программы действует запрет на продажу принадлежащих им акций до 2010 года.

В июле 2008 года 94,636,956 опционов на покупку акций были исполнены в соответствии с программой премиальных выплат в виде опционов на покупку акций за 4.1 млн. долл. США (по 1 рублю за акцию). Группа передала участникам программы эквивалентное количество собственных акций, выкупленных у акционеров. В результате этой операции размер нераспределенной прибыли уменьшился на 2.7 млн. долл. США.

В июле 2009 года 87,959,256 опционов на покупку акций были исполнены в соответствии с программой премиальных выплат в виде опционов на покупку акций за 2.8 млн. долл. США (по 1 рублю за акцию). Группа передала участникам программы эквивалентное количество собственных акций, выкупленных у акционеров. В результате этой операции размер нераспределенной прибыли уменьшился на 3.1 млн. долл. США.

Расходы на вознаграждение, отраженные в 2009 и 2008 годах, составили 5.2 млн. долл. США и 13.6 млн. долл. США соответственно, которые были включены в состав коммерческих и управленческих расходов. Соответствующая сумма был отнесена на счет добавочного капитала.

В 2009 году информация о программе выдачи опционов на покупку акций, представлена следующим образом:

	Количество акций	Цена исполнения, долл. США
Неисполнено на 31 декабря 2008 года	350,783,623	-
Предоставлено	-	-
Исполнено	(87,959,254)	0.03
Аннулировано	-	-
Неисполнено на 31 декабря 2009 года	262,824,369	0.03

Допущения, использованные в модели Блэка-Шоулза для каждого опциона СИТРОНИКС, представлены следующим образом:

Допущения, использованные в модели Блэка-Шоулза	Опцион 1	Опцион 2	Опцион 3	Опцион 4
Справедливая стоимость на дату предоставления опционов	0.14	0.14	0.14	0.14
Цена исполнения, долл. США	0.04	0.04	0.04	0.04
Срок действия опционов, лет	0.0082	1.0103	2.0096	2.6749
Предполагаемая волатильность	27.1%	27.1%	27.1%	27.1%
Дивидендный доход	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Безрисковая процентная ставка	4.5%	5.3%	5.8%	5.9%
Дата исполнения	5 июля 2007 года	5 июля 2008 года	5 июля 2009 года	5 марта 2010 года

Допущения по предполагаемой волатильности были сделаны на основании средней волатильности для четырех различных сопоставимых компаний. Волатильность по каждой из этих компаний рассчитывалась на основании котировок за 3 года до даты предоставления опционов и основывалась на ежедневных наблюдениях изменений цены на акции каждой из данных компаний. Совокупная внутренняя стоимость опционов, не исполненных на 31 декабря 2009 года, составила 39.3 млн. долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2009 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям, в виде опционов на основе акций, предоставленных в рамках Программы, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 1.5 млн. долл. США. Эти расходы должны быть признаны в течение однолетнего периода.

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Текущая аренда – Группа арендует земельные участки, здания и офисные помещения, в основном у муниципальных учреждений, по договорам текущей аренды, срок действия которых истекает в различные периоды, но не позднее 2073 года.

Арендные расходы по данным договорам текущей аренды составили 396.4 млн. долл. США и 345.8 млн. долл. США за 2009 и 2008 годы соответственно. Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2009 года, представлены ниже:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2010	\$ 313,265
2011	139,940
2012	134,395
2013	123,172
2014	123,490
В последующие годы	489,760
Итого	\$ 1,324,022

Соглашение с Apple – В августе 2008 года МТС заключила безотзывное соглашение с компанией Apple Sales International о приобретении в течение трех лет 1.5 миллиона телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок. В соответствии с соглашением МТС также берет на себя определенные затраты на продвижение iPhone. В 2009 и 2008 годах МТС осуществила 0.4% и 7.2% от общих платежей, предусмотренных соглашением соответственно. Общая сумма, уплаченная за аппараты iPhone, приобретенные в рамках данного соглашения за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составила 3.4 млн. долл. США и 65.4 млн. долл. США соответственно.

Обязательства капитального характера – На 31 декабря 2009 года договорные обязательства капитального характера Группы составили 178 млн. долл. США. Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение следующего финансового года.

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 номеров. В результате реализации программы капитальных вложений в здания телефонных узлов будет установлено новое цифровое оборудование, при этом после замены аналогового коммутационного оборудования высвободятся значительные площади. Предполагается, что освободившиеся площади после реконструкции будут проданы третьим сторонам либо сданы в аренду. В рамках реализации инвестиционной программы реконструкции или перестройке подлежат здания 113 АТС. В настоящее время руководство еще не приняло решение относительно продажи либо аренды площадей, высвобождающихся в ходе реализации инвестиционной программы.

В ноябре 2006 года МГТС подписала соглашение с Правительством города Москвы, которым была утверждена инвестиционная программа МГТС. По соглашению Правительство Москвы имеет право на получение не меньше 30% от рыночной стоимости дополнительных площадей, построенных в ходе инвестиционной программы. Обязательство возникает в момент завершения реконструкции указанных объектов. В декабре 2005 года МГТС произвела предоплату Правительству Москвы в рамках данной программы, которая будет зачтена в счет будущего обязательства, возникающего в результате инвестиционной программы.

В ходе реализации инвестиционной программы МГТС заключила ряд соглашений с Системой-Галс, зависимым предприятием АФК «Система», связанным с разработкой проекта и реконструкцией зданий, в которых расположены телефонные станции. Значительная часть работы по данным договорам должна быть выполнена в 2006-2012 годах. Договоры предусматривают подготовку проектной документации и проведение строительных работ Системой-Галс от имени МГТС. При этом МГТС возместит Системе-Галс все расходы, понесенные в связи со строительными работами, с маржей в размере 4.75% сверх суммы таких расходов и выплатит фиксированное вознаграждение из расчета 0.04 млн. долл. США на одно здание. В течение 2009 и 2008 годов Система-Галс вела работы по разработке проекта и подготовке объектов на 98 объектах, в результате чего стоимость незавершенного строительства компании увеличилась на 2.8 млн. долл. США и 11.0 млн. долл. США соответственно, а также была отражена задолженность перед Системой-Галс. Строительных или прочих работ в отношении других объектов в 2009 году не велось, так как бизнес-планы компании все еще находятся в стадии разработки.

В феврале 2009 года Совет директоров МГТС утвердила расторжение соглашений с Системой-Галс по 26 объектам, в связи с чем уменьшилась соответствующая доля обязательств МГТС перед Системой-Галс, а также подписала 26 новых соглашений с компаниями-инвесторами («Новые соглашения»). По Новым соглашениям компании-инвесторы будут выполнять все необходимые работы по реконструкции и получать имущественные права на реконструированные здания, кроме помещений, в которых расположены оцифрованные узлы, которые останутся в собственности МГТС. Кроме того, в течение 12 месяцев с момента передачи здания по инвестиционному проекту МГТС должна получить денежные выплаты в размере доли МГТС в стоимости здания до реконструкции, определенной независимой оценочной фирмой в 2008 году, плюс проценты в размере 20% годовых, начисленные за период с момента передачи здания в проект и до даты платежа. На 31 декабря 2009 года расторжение 3 из указанных выше 26 соглашений было согласовано Системой-Галс.

Прочие обязательства – На 31 декабря 2009 года МБРР и Далькомбанк выдали гарантии по кредитам нескольким компаниям, включая связанные стороны, на сумму 278.0 млн. долл. США. АФК «Система» предоставила поручительства по кредитам нескольким связанным компаниям на общую сумму 100.7 млн. долл. США. EWUB выдал гарантии нескольким компаниям и физическим лицам на общую сумму 15.9 млн. долл. США.

Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2009 года случаев неисполнения должниками платежных обязательств не было.

Центральный Банк Российской Федерации устанавливает минимальные требования к размеру уставного капитала банков. Минимальный размер уставного капитала составляет 5.0 млн. евро (6.9 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) для каждого вновь созданного банка. По состоянию на 31 декабря 2009 года уставный капитал МБРР составил 1,360.9 млн. руб. (44.9 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года).

Налогообложение – В настоящее время в России и в Украине существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет и бюджеты субъектов. К таким налогам относятся налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, ряд налогов с оборота и налоги на фонд заработной платы (социальные налоги). 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 существенные штрафы, начислять и взимать пени и штрафы. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Как правило, в соответствии с российским налоговым законодательством, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2009 года правильность декларирования и уплаты налогов МТС и прочих дочерних предприятий в России за три предшествующих года может быть проверена налоговыми органами.

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

В отношении доходов и расходов, возникающих при расчетах между дочерними предприятиями Группы, а также различных скидок и бонусов для абонентов Группы, предоставляемых в ходе маркетинговой деятельности, могут применяться правила трансфертного ценообразования. Руководство Группы считает, что налоговые обязательства рассчитаны в соответствии с требованиями применимого налогового законодательства, касающимися трансфертного ценообразования. Однако существует риск того, что налоговые органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по налогам. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных сумм.

Руководство считает, что резервы, созданные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов начисленные резервы составляли 68.2 млн. долл. США и 27.6 млн. долл. США соответственно. При этом сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от позиции руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и соответствующие последствия будут существенными.

В отношении вопросов, касающихся деятельности сегмента «Топливо-энергетический сектор», практика уплаты налогов по которым неясна, руководство оценило возможный налоговый риск на 31 декабря 2009 года в размере примерно 118 млн. долл. США.

Лицензии 3G – В мае 2007 года Роскомнадзор выдал МТС лицензию на предоставление услуг связи 3G в Российской Федерации. Лицензия была выдана с условием выполнения определенных обязательств капитального и прочего характера. Основные условия заключаются в обязанности МТС построить определенное число базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, также она должна начать оказание услуг на территории Российской Федерации к определенному сроку и построить определенное число базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого годов с момента предоставления лицензии. По состоянию на 31 декабря 2009 года МТС выполняет данные условия.

Судебные разбирательства по «Бител» – В декабре 2005 года MTS Finance S.A. («MTS Finance») приобрела у компании Nomihold Securities Inc. («Nomihold») 51.0% акций компании Tarino Limited («Tarino») за денежное вознаграждение в размере 150.0 млн. долл. США, основываясь на том, что Tarino на тот момент времени являлась косвенным владельцем, через 100% дочерние предприятия, ООО «Бител» («Бител»), киргизской компании, которой принадлежит лицензия на предоставление услуг связи в формате GSM 900/1800 на всей территории Кыргызстана.

После приобретения 51.0% акций MTS Finance заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу «Опционных акций», представляющих собой оставшиеся 49.0% акций Tarino и пропорциональную долю акций «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 покупку и продажу составляла 170.0 млн. долл. США.

После принятия Верховным судом Кыргызстана решения от 15 декабря 2005 года произошел захват офиса «Бител» третьей стороной. Поскольку Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью «Бител» в 2005 году, она 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, однако суд не принял каких-либо шагов в сроки, отведенные для обжалования. Впоследствии Группа передала данный спор по поводу права собственности на «Бител» и возможности принятия дополнительных мер киргизскими органами власти на рассмотрение Генеральному прокурору Кыргызстана.

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 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Также, в связи с обесценением соответствующего актива, было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долл. США и отражен соответствующий неоперационный расход.

В ноябре 2006 года MTS Finance получила письмо от Nomihold, требующее исполнения опциона на продажу акций в пользу MTS Finance за 170.0 млн. долл. США. В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся акции. Требования Nomihold включают исполнение опциона на продажу, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В настоящее время слушания по делу продолжаются. MTS Finance активно оспаривает данный иск и потребовало от арбитражного суда отказать Nomihold в иске.

Ряд частных акционеров АФК «Система» приняли решение компенсировать возможные убытки MTS Finance в размере до 170 млн. долларов США, в случае если решение арбитража по описанному выше вопросу будет принято не в пользу MTS Finance. Несмотря на это, в случае проигрыша MTS Finance в арбитражном разбирательстве у Группы может возникнуть обязательство уплатить Nomihold 170.0 млн. долл. США, а также любые дополнительные суммы, которые суд может присудить Nomihold.

В связи с указанным выше исполнением опциона на продажу, а также неопределенностью по поводу итога спора с Nomihold Группа отразила обязательство в сумме 170.0 млн. долл. США в консолидированной финансовой отчетности, а также соответствующую сумму в составе внебалансовых расходов по состоянию на 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся на эту дату.

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 проигрывают 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 «Алтиммо» («Алтиммо») и Altimo Holdings & Investments Limited («Altimo Holding»), за незаконное посягательство на права собственности на «Бител».

30 ноября 2007 года суд острова Мэн отменил выпущенные им ранее постановления, разрешающие рассматривать иски к нерезидентам острова Мэн в своей юрисдикции. Компании KFG обжаловали данное постановление в Апелляционный суд, слушание началось в июле 2008 года. 28 ноября 2008 года Апелляционный суд отменил решение Высокого суда и постановил, что рассмотрение дела должно происходить на острове Мэн. Ответчики обратились за разрешением обжаловать данное решение в Судебном комитете Тайного совета при Палате лордов Великобритании. В настоящее время оценить окончательный исход данных судебных разбирательств не представляется возможным.

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

Прочее – Время от времени в ходе нормальной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2010 года Группа, через ряд операций, увеличила эффективную долю в акционерном капитале Скайлинк с 50% до 100%. Ожидается, что эта доля будет продана в рамках сделки со Связьинвестом (Примечание 16).

На 31 декабря 2009 года Группа предоставила займы ряду предприятий. Погашение займов было обеспечено залогом прав требования к акционерам ОАО «СМАРТС» по кредитному соглашению с Внешэкономбанком, включая право требования в отношении заложенных акций СМАРТС. В марте 2010 года Группа подала в Московский арбитражный суд иск о признании АФК «Система» кредитором по кредитному соглашению с Внешэкономбанком и передаче прав залогодержателя в отношении акций СМАРТС, находящихся в залоге у Внешэкономбанка. На дату утверждения финансовой отчетности руководство Группы было не в состоянии оценить потенциальный условный убыток в связи с возможным исходом иска.

В марте 2010 года АФК «Система» подписала соглашение о приобретении 49% акций ОАО «Нефтегазовая компания Русснефть» («Русснефть»). Общая сумма, которая должна быть уплачена, зависит от достижения Русснефтью определенных финансовых и операционных показателей, но не превысит 100 млн. долл. США. В апреле 2010 года Группа приобрела 49% акций Русснефти по ранее подписанному соглашению.

В апреле 2010 года МТС подписала кредитное соглашение с Банком Москвы на сумму 22 млрд. рублей (примерно 688.9 млн. долл. США). Условия кредитного соглашения предусматривают погашение в течение трех лет с возможностью продления на один год и процентную ставку 10.25%.

В марте 2010 года SSTL получила двухлетний кредит на сумму 5 млрд. индийский рупий (примерно 110 млн. долл. США) от Центрального банка Индии.

В марте 2010 года Комстар-ОТС согласовал изменение графика погашения кредитной линии со Сбербанком (см. Примечание 21). По новому графику основная сумма кредита подлежит погашению восьмью квартальными платежами по 3,250.0 млн. рублей (107.5 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) каждый начиная с сентября 2010 года. Кроме того, была уменьшена номинальная процентная ставка до 10.5% годовых за период с 1 марта 2010 года по 27 сентября 2010 года и до 11.75% по окончании данного срока.

Помимо этого, в марте 2010 года Сбербанк утвердил новую кредитную линию для Группы на сумму 5.8 млрд. рублей (191.8 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года). Данная кредитная линия может быть использована до конца 2010 года, выдана под 10.5% годовых, погашение сумм по кредитной линии начинается в 2012 году.

В феврале 2010 года Комстар-ОТС приобрел 100% акций компании Tenzor Telecom, альтернативного оператора связи из Ярославля, за 220 млн. рублей (7.3 млн. долл. США на дату приобретения). Приобретение было совершено в рамках программы региональной экспансии Группы.

В апреле 2010 года Башнефть приобрела 25% акций Системы-Инвест, дочернего предприятия Группы за денежное вознаграждение в размере 202.0 млн. долл. США. В результате приобретения общая доля компаний Группы в Системе-Инвест увеличилась до 90%.

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты до 26 апреля 2010 года, даты выпуска финансовой отчетности.

32. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАНО)

В данном разделе представлена неаудированная дополнительная информация по деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа в соответствии с Разделом № 932 Кодификации «Добывающая деятельность – Нефть и газ, подраздел 235, Примечание к финансовой отчетности (Раздел № 932)» в шести отдельных таблицах:

- I. Капитализированные затраты, относящиеся к деятельности по производству нефти и газа;
- II. Затраты, понесенные в ходе приобретения активов в нефтегазовой отрасли, разведки и разработки нефтегазовых месторождений;
- III. Результаты деятельности по производству нефти и газа;
- IV. Информация по количеству запасов;
- V. Стандартный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков;
- VI. Основные источники изменения стандартного показателя дисконтированных будущих чистых денежных потоков.

Группа не имеет учитываемых по долевого методу инвестиций в предприятия, занимающиеся производством нефти и газа.

I. Капитализированные затраты, относящиеся к деятельности по производству и разведке нефти и газа

По состоянию на 31 декабря 2009 года	Итого
Недоказанные месторождения нефти и газа	13,230
Доказанные месторождения нефти и газа	3,391,997
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(136,428)
Чистые капитализированные затраты	3,268,799

На 31 декабря 2009 года в состав чистых капитализированных затрат были включены чистые капитализированные затраты по разведочной деятельности и обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 13.2 млн. долл. США и 1.9 млн. долл. США соответственно.

II. Затраты, понесенные в ходе приобретения активов в нефтегазовой отрасли, разведки и разработки нефтегазовых месторождений

Десять месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 года	Итого
Приобретение доказанных активов	2,818,001
Затраты на геологоразведку	13,230
Затраты на разработку	162,069
Итого затраты	2,993,300

III. Результаты деятельности по производству нефти и газа

Результаты деятельности Группы по производству нефти и газа представлены ниже. В соответствии с Разделом Кодификации № 932, продажа и внутренняя передача компаниям Группы представлена на основе рыночных цен. Налог на прибыль отражается по установленной законом ставке. Результаты деятельности приводятся без учета общекорпоративных накладных расходов и процентных затрат.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Итого
Выручка	
Реализация товаров и услуг	1,296,753
Внутренняя передача	762,361
Итого выручка	2,059,114
Производственные расходы (за вычетом налогов на производство)	(347,050)
Расходы на геологоразведочные работы	(9,699)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(115,212)
Амортизация дисконта	(9,611)
Налоги, кроме налога на прибыль	(698,775)
Соответствующий налог на прибыль	(120,100)
Итого результаты деятельности по производству нефти и газа	758,667

IV. Информация по количеству запасов

Доказанные запасы нефти и газа представляют собой оценочные запасы сырой нефти и газа, которые могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, исходя из геологической и технической информации. В соответствии с Разделом Кодификации № 932 существующие экономические и операционные условия определяются на основе средней цены за 12 месяцев (за 2009 год) или цены на конец года (на 31 марта 2009 года) и затрат на конец года. К доказанным запасам не относятся дополнительные количества запасов нефти и газа, которые могут быть извлечены с использованием методов вторичного и третичного извлечения, еще не апробированных и не признанных экономически обоснованными.

Доказанные разработанные запасы представляют собой доказанные запасы, которые ожидается извлечь из существующих скважин при использовании существующего оборудования и методов добычи.

В связи с неопределенностью и ограниченностью, присущих данным по пластам, оценки запасов носят по определению неточный характер, требуют применения субъективного суждения и могут изменяться по мере появления дополнительной информации.

Руководство отразило значительные объемы доказанных запасов, которые Группа ожидает добыть после истечения сроков действия отдельных лицензий на добычу полезных ископаемых в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации предусматривает, что по истечении срока действия лицензии она продлевается по инициативе держателя лицензии при условии необходимости проведения дальнейших работ по геологоразведке, оценке, добыче или устранению последствий деятельности и при условии соблюдения держателем лицензии ее условий. Закон действует в отношении как вновь выданных, так и ранее полученных лицензий, и, по мнению руководства, лицензии будут продлены после истечения сроков действия на остаток экономического срока службы каждого из соответствующих месторождений.

В январе 2010 года FASB выпустил ASU 2010-03 «Добывающая деятельность – Нефть и газ (раздел 932): Оценка и раскрытие информации по запасам нефти и газа». Отрицательное влияние применения ASU № 201-03 на общий объем доказанных запасов Группы на 31 декабря 2009 года составил 33,600 тыс. баррелей.

Оценочный объем чистых доказанных запасов нефти и газа и их изменения с 31 марта 2009 года по 31 декабря 2009 года представлены в следующей таблице.

тыс. баррелей (доказанные разработанные и неразработанные запасы)	Итого
По состоянию на 31 декабря 2009 года	
Нефть	
31 марта 2009 года	1,667,600
Пересмотр ранее сделанных оценок	179,775
Расширение и открытие запасов	14,200
Производство	(66,475)
Продажа запасов	-
31 декабря 2009 года	1,795,100
Доказанные разработанные запасы	
31 марта 2009 года	1,625,112
31 декабря 2009 года	1,728,473
Доказанные неразработанные запасы	
31 марта 2009 года	42,488
31 декабря 2009 года	66,627

V. Стандартный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Стандартные показатели дисконтированных будущих чистых денежных потоков, связанных с запасами нефти и газа на наиболее значительных нефтяных месторождениях Группы рассчитываются в соответствии с требованиями Раздела Кодификации № 932. Оценочные будущие денежные потоки от производства рассчитываются путем умножения средней цены за 12 месяцев (за 2009 год) или цены на конец периода по состоянию на 31 марта 2009 года на нефть и газ на объем оценочных чистых доказанных запасов на конец года. Корректировка расчета с учетом будущего изменения цен ограничена корректировкой, требуемой условиями договоров, существующих на конец каждого отчетного года. Будущие расходы по разработке и производству представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и производства оценочных доказанных запасов на конец года исходя из показателей затрат на конец года, с учетом допущения о продолжении экономических условий, существующих на конец года. Оценочные суммы будущего налога на прибыль рассчитываются на основании действующей ставки налога на конец года. Данные ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые кредиты и применяются к оценочным будущим чистым денежным потокам до налогообложения, за вычетом налоговой базы по соответствующим активам. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки были рассчитаны с использованием коэффициента дисконтирования, равного 10%. Дисконтирование требует погодного расчета того, когда будут произведены будущие расходы и когда будут добыты запасы.

Информация, приводимая в следующих таблицах, не отражает оценки руководством ожидаемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных запасов нефти и газа. Оценки количества доказанных запасов являются неточными и изменяются с течением времени по мере появления новой информации. Кроме того, из расчета исключаются вероятные и возможные запасы, которые могут стать доказанными в будущем. Субъективная оценка, предусмотренная Разделом № 932, должна учитывать допущения в отношении сроков и величины будущих затрат на разработку и производство. Расчеты на должны считаться отражающими будущие денежные потоки Группы или стоимость ее запасов нефти и газа.

По состоянию на 31 декабря 2009 года	Итого
Будущий приток денежных средств	34,444,850
Будущие расходы на производство и разработку	(20,892,354)
Будущие расходы по налогу на прибыль	(2,710,499)
Будущие чистые денежные потоки	10,841,997
Дисконт с учетом оценочных сроков получения денежных потоков (10% в год)	(6,824,445)
Дисконтированные будущие чистые денежные потоки	4,017,552
Неконтрольная доля участия в дисконтированных будущих чистых денежных потоках	-

VI. Основные источники изменения стандартного показателя дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Консолидированные компании

Дисконтированная текущая стоимость на 31 марта 2009 года	2,110,046
Продажа и передача произведенных нефти и газа, за вычетом расходов на производство	(1,003,589)
Чистое изменение цен и оценок расходов на производство	3,387,078
Чистое изменение налогов на добычу полезных ископаемых	(1,176,304)
Расходы на разработку, понесенные за период	162,069
Изменение оценочных будущих расходов на разработку	(384,829)
Пересмотр ранее сделанных оценок количества запасов	771,135
Чистое изменение налогов на прибыль	(385,297)
Прочие изменения	366,316
Дисконт	170,927
Дисконтированная текущая стоимость на 31 декабря 2009 года	4,017,552

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов
и за годы, закончившиеся на эти даты

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 И 2009 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ НА ЭТИ ДАТЫ:	
Консолидированные отчеты о финансовом положении	2-3
Консолидированные отчеты о финансовых результатах	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	5-6
Консолидированные отчеты о движении собственного капитала и доходах/(расходах), относимых на собственный капитал	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-69

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ОАО АФК «Система»:

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных отчетов о финансовом положении ОАО АФК «Система» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые — «Группа») по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов и соответствующих консолидированных отчетов о финансовых результатах, движении денежных средств, а также движении собственного капитала и доходах/(расходах), относимых на собственный капитал за годы, закончившиеся на эти даты. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности указанной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Общепринятыми стандартами аудита 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 рассмотрение системы внутреннего контроля за составлением финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы за составлением финансовой отчетности. Соответственно, в нашем заключении мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает проверку на выборочной основе документальных подтверждений сумм и пояснений к бухгалтерской отчетности, оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством при подготовке бухгалтерской отчетности, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом. Мы считаем, 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 финансовое положение ОАО АФК «Система» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, финансовые результаты и движение денежных средств за соответствующие годы, в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета США.

26 апреля 2011 года

г. Москва, Россия

АФК «СИСТЕМА» 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)

	Примечания	2010	2009
АКТИВЫ			
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	\$ 2,265,068	\$ 3,436,680
Активы от банковской деятельности, краткосрочная часть, в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 2,785,596 тыс. долл. США и 2,163,852 тыс. долл. США	6	5,489,606	5,184,265
Краткосрочные финансовые вложения	7	879,680	575,966
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	8	1,726,674	1,334,169
Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, нетто		1,705,955	1,358,226
НДС к возмещению		649,690	302,703
Товарно-материальные запасы и запасные части	9	1,501,012	1,137,294
Отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	19	357,821	348,965
Итого оборотные активы		<u>14,575,506</u>	<u>13,678,268</u>
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства, нетто	10	19,039,699	19,266,950
Авансы на приобретение внеоборотных активов		1,426,607	502,481
Гудвилл	11	1,872,520	1,696,993
Прочие нематериальные активы, нетто	12	3,022,973	2,798,002
Финансовые вложения в зависимые предприятия	13	1,147,694	631,822
Вложения в акции «Связьинвеста»	14	-	859,668
Активы от банковской деятельности, за вычетом краткосрочной части	6	1,812,743	1,614,968
Расходы по выпуску долговых обязательств, нетто		159,803	162,525
Отложенные налоговые активы, за вычетом краткосрочной части	19	317,195	243,569
Долгосрочные финансовые вложения		469,742	292,277
Прочие внеоборотные активы		264,629	263,517
Итого внеоборотные активы		<u>29,533,605</u>	<u>28,332,772</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>\$ 44,109,111</u>	<u>\$ 42,011,040</u>

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» 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)

	Примечания	2010	2009
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности		\$ 1,775,698	\$ 1,416,118
Обязательства по банковской деятельности, краткосрочная часть	15	4,191,836	3,789,248
Налоги к уплате		674,269	736,834
Краткосрочные отложенные налоговые обязательства	19	168,982	87,415
Предварительная оплата, полученная от абонентов, краткосрочная часть		579,952	554,409
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	16	3,341,647	2,352,489
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам	17	1,092,599	504,458
Текущие выплаты по долгосрочной задолженности	18	2,103,405	3,736,708
Итого краткосрочные обязательства		<u>13,928,388</u>	<u>13,177,679</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам, за вычетом краткосрочной части	18	12,206,515	11,204,055
Обязательства по банковской деятельности, за вычетом краткосрочной части	15	1,444,783	1,455,402
Отложенные налоговые обязательства, за вычетом краткосрочной части	19	1,636,583	1,610,725
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	2	258,382	189,490
Предварительная оплата, полученная от абонентов, за вычетом краткосрочной части		142,316	130,153
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию		87,201	60,869
Безвозмездно полученные основные средства		89,067	90,411
Итого долгосрочные обязательства		<u>15,864,847</u>	<u>14,741,105</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>29,793,235</u>	<u>27,918,784</u>
Обязательства будущих периодов и условные обязательства	25		
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	2	<u>107,343</u>	<u>82,261</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал (9,650,000,000 выпущенных акций и 9,281,827,594 акций в обращении номиналом 0.09 рублей)	21	30,057	30,057
Собственные акции, выкупленные у акционеров (368,172,406 акций номинальной стоимостью 0.09 рублей; 2009 год: 371,018,060 акций)		(463,733)	(466,345)
Добавочный капитал		2,100,323	1,745,386
Нераспределенная прибыль		6,471,327	5,577,759
Накопленные расходы, относимые на уменьшение собственного капитала		(171,149)	(93,647)
Итого собственный капитал акционеров АФК «Система»		<u>7,966,825</u>	<u>6,793,210</u>
Не подлежащие выкупу неконтрольные доли участия в собственном капитале дочерних предприятий		<u>6,241,708</u>	<u>7,216,785</u>
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		<u>14,208,533</u>	<u>14,009,995</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		<u>\$ 44,109,111</u>	<u>\$ 42,011,040</u>

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 И 2009 ГОДОВ

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

	Примечания	2010	2009
Реализация товаров и услуг		\$ 27,509,528	\$ 18,052,589
Доходы от банковской деятельности		588,947	697,227
ИТОГО ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		28,098,473	18,749,816
Себестоимость реализованных товаров и услуг, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(11,784,763)	(7,598,159)
Расходы по банковской деятельности, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(374,037)	(540,283)
Коммерческие и управленческие расходы		(3,838,498)	(3,068,593)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(2,946,382)	(2,490,514)
Транспортные расходы		(535,390)	(159,001)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(146,617)	(281,182)
Убыток от обесценения и резервы под прочие активы		(293,919)	(362,215)
Обесценение вложений в «Связьинвест»	14	-	(349,370)
Налоги, кроме налога на прибыль		(4,118,603)	(1,617,547)
Прочие операционные расходы, нетто		(267,711)	(452,313)
Доля в результатах деятельности зависимых предприятий		92,236	(12,758)
Прибыль от приобретения дочерних и зависимых предприятий	13, 3	477,400	2,782,835
Убыток от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях		-	(383,978)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		4,362,191	4,236,758
Процентные доходы		131,428	192,176
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	20	(2,062)	(35,200)
Процентный расход, за вычетом капитализированных процентов		(1,597,238)	(1,246,361)
Курсовые разницы по операциям в валюте		26,456	(92,825)
Прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль		2,920,775	3,054,548
Налог на прибыль	19	(1,088,963)	(746,668)
Доля в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан		-	4,400
Прибыль от продолжающейся деятельности		\$ 1,831,812	\$ 2,312,280
Убыток от прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США		(39,269)	-
Прибыль/(убыток) от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США	4	324,656	(26,194)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		\$ 2,117,199	\$ 2,286,086
Неконтрольная доля участия		(1,198,502)	(642,645)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АФК «СИСТЕМА»		\$ 918,697	\$ 1,643,441
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении		9,280,322,906	9,278,981,940
Прибыль на одну акцию, базовая и разведенная, в центах США			
Прибыль от продолжающейся деятельности		6.82	17.99
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности		3.08	(0.28)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам АФК «Система»		9.90	17.71

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2010	2009 (Скорректировано, Примечание 2)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Чистая прибыль	\$ 2,117,199	\$ 2,286,086
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,946,382	2,490,514
(Прибыль)/убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	(324,656)	26,194
Убыток от прекращенной деятельности	39,269	-
Прибыль от приобретения дочерних и зависимых предприятий (см. Примечания 13 и 3)	(477,400)	(2,782,835)
Доля в результатах деятельности зависимых предприятий	(92,236)	8,358
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	34,937	107,735
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(27,932)	(29,954)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2,062	35,200
Курсовые разницы по операциям в валюте	(26,456)	92,825
Амортизация расходов по выпуску долговых обязательств	89,244	51,707
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	70,978	10,946
Неденежные расходы, связанные с обязательствами по выводу активов из эксплуатации	8,925	5,916
Убыток от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях	-	383,978
Убыток от обесценения и резервы под прочие активы	293,919	362,215
Убыток от обесценения вложений в «Связьинвест»	-	349,370
Убыток от продажи основных средств	32,124	8,624
Амортизация платежей за подключение абонентов	(95,706)	(36,449)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	146,617	261,182
Резерв по возможным потерям по кредитам	29,052	34,606
Прочее	-	18,957
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности, за вычетом изменений, произошедших в результате приобретения дочерних предприятий:		
Ценные бумаги торгового портфеля	120,236	(99,224)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	(538,393)	(234,463)
НДС к возмещению	(345,974)	(133,088)
Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	(348,522)	256,753
Товарно-материальные запасы и запасные части	(406,494)	(120,194)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	230,712	(484,882)
Предварительная оплата, полученная от абонентов	132,105	77,871
Налоги к уплате	(64,502)	297,738
Начисленные расходы и прочие обязательства	455,931	442,544
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию	55,331	(3,661)
Итого чистое поступление денежных средств от основной деятельности	\$ 4,056,752	\$ 3,684,569

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2010	2009 (Скорректировано, Примечание 2)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(3,486,466)	(3,000,930)
Приобретение нематериальных активов	(693,106)	(433,486)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(364,532)	(1,729,063)
Поступления от продажи долей в дочерних предприятиях, за вычетом выбывших денежных средств	307,358	123,165
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(478,530)	(758,591)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(851,325)	(936,122)
Приобретение прочих внеоборотных активов	(78,286)	(145,914)
Поступления от продажи прочих внеоборотных активов	92,430	35,649
(Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограничениями по использованию	(16,445)	11,778
Поступления от продажи основных средств	18,782	5,196
Поступления от продажи долгосрочных финансовых вложений	140,979	111,105
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	461,882	336,127
Чистое увеличение кредитов клиентам и банкам	357,629	310,209
Итого чистый расход денежных средств по инвестиционной деятельности	\$ (4,589,632)	\$ (6,070,877)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от/(погашение основной суммы) краткосрочных кредитов и займов, нетто	460,617	(864,416)
Чистое увеличение/(уменьшение) депозитов клиентов	597,888	(1,201,192)
Чистое (уменьшение)/увеличение выпущенных долговых ценных бумаг и прочих обязательств	(225,504)	1,008,365
Аванс, полученный за акции SSTL (Примечание 16)	602,276	-
Поступления от долгосрочных займов, за вычетом расходов на выпуск долговых обязательств	5,459,359	11,638,990
Поступления от операций с капиталом дочерних предприятий	109,112	-
Расходы на выпуск долговых обязательств	(86,522)	(174,844)
Погашение основной суммы долгосрочных кредитов и займов	(5,302,634)	(4,390,547)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(10,420)	(8,755)
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	(787,434)	(194,233)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	(823,616)	(605,477)
Итого чистый (расход)/поступление денежных средств от финансовой деятельности	\$ (6,678)	\$ 5,207,891
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	\$ (10,110)	\$ 56,436
(УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	\$ (549,868)	\$ 2,878,019
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	5,600,532	2,722,513
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода*	\$ 5,050,664	\$ 5,600,532
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ПЕРИОД:		
Проценты по кредитам и займам, за вычетом капитализированных процентов	\$ (1,643,973)	\$ (1,246,503)
Налог на прибыль	(987,696)	(599,907)
НЕДЕНЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ:		
Основные средства, полученные безвозмездно	\$ 2,814	\$ 3,213
Оборудование, полученное по коммерческому кредиту	-	27,983
Оборудование, полученное по финансовой аренде	2,567	179,086
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	220,790	265,975
Задолженность в связи с приобретениями компаний	23,281	37,985
* Денежные средства и их эквиваленты на конец периода представлены следующим образом:		
Небанковская деятельность	\$ 2,265,068	\$ 3,436,680
Банковская деятельность	2,785,596	2,163,852
	\$ 5,050,664	\$ 5,600,532

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ДОХОДАХ/(РАСХОДАХ), ОТНОСИМЫХ НА СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количеств акций и прибыли на акцию)

	Акционерный капитал		Собственный заем, выданный у акционеров		Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Доходы/(расходы), относимые на собственный капитал	Собственный капитал АФК «Система»	Не подлежащие выплате миноритарным долям участия	Итого собственный капитал	Подлежащие выплате миноритарным долям участия
	Акции	Сумма	Акции	Сумма							
Сальдо на 1 января 2009 года	8,690,000,000	39,057	(371,015,866)	(496,345)	2,450,496	3,930,142	(833,107)	5,491,244	3,836,573	9,327,817	237,948
Начисленные расходы на вознаграждение	-	-	-	-	6,267	-	-	6,267	2,934	9,201	-
Изменение справедливой стоимости миноритарных долей участия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	4,175	-	4,175	3,320	7,495	(2,395)
Приобретение миноритарных долей участия	-	-	-	-	22,511	-	-	22,511	(587,746)	(587,746)	(12,803)
Продажа и операции с акциями дочерних предприятий	-	-	-	-	(733,808)	-	86,267	(647,541)	576,134	(71,517)	-
Приобретение дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	2,552,102	2,552,102	-
Доходы/(расходы), относимые на собственный капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости процентных свопов (за вычетом налога на прибыль в размере 3,527 тыс. долл. США)	-	-	-	-	-	-	(13,136)	(13,136)	(10,442)	(23,578)	-
Нераспределенный убыток по ценным бумагам, имеющийся в наличии для продажи (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	(2,598)	(2,598)	-	(2,598)	-
Нераспределенные актуальные прибыли (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	668	668	2,448	3,116	-
Эффект пересчета из функциональной валюты в валюту отчетности (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	288,257	288,257	250,173	538,430	(4,399)
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	1,643,441	-	1,643,441	836,288	2,281,727	4,359
Итого доходы/(расходы), относимые на собственный капитал	-	-	-	-	-	-	-	1,916,634	880,863	2,797,697	(48)

7

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ДОХОДАХ/(РАСХОДАХ), ОТНОСИМЫХ НА СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 И 2009 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США, за исключением количеств акций и прибыли на акцию)

	Акционерный капитал		Собственный заем, выданный у акционеров		Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Доходы/(расходы), относимые на собственный капитал	Собственный капитал АФК «Система»	Не подлежащие выплате миноритарным долям участия	Итого собственный капитал	Подлежащие выплате миноритарным долям участия
	Акции	Сумма	Акции	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2009 года	8,690,000,000	39,057	(371,015,866)	(496,345)	1,745,396	5,577,759	(93,647)	5,793,210	7,216,785	14,009,995	82,281
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	2,845,654	2,612	-	-	-	2,612	-	2,612	-
Начисленные расходы на вознаграждение	-	-	-	-	80,029	338	-	80,905	757	81,722	-
Изменение справедливой стоимости миноритарных долей участия	-	-	-	-	-	(6,639)	-	(6,639)	(5,479)	(12,118)	12,118
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	-	(836,156)	(836,156)	(14,973)
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	-	-	(17,455)	-	(17,455)	-	(17,455)	-
Приобретение миноритарных долей участия	-	-	-	-	(77,899)	-	-	(77,899)	(666,660)	(773,649)	-
Продажа и операции с акциями дочерних предприятий	-	-	-	-	372,007	(1,371)	-	370,636	(576,743)	(206,107)	-
Приобретение дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,219
Доходы/(расходы), относимые на собственный капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости процентных свопов (за вычетом налога на прибыль в размере (6,397) тыс. долл. США)	-	-	-	-	-	-	13,932	13,932	11,496	25,428	-
Нераспределенный убыток по ценным бумагам, имеющийся в наличии для продажи (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	3,628	3,628	-	3,628	-
Нераспределенные актуальные прибыли (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	(2,291)	(2,291)	(6,232)	(7,523)	-
Эффект пересчета из функциональной валюты в валюту отчетности (за вычетом налога на прибыль в размере 7,523 тыс. долл. США)	-	-	-	-	-	-	(82,771)	(82,771)	(50,487)	(149,258)	938
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	916,697	-	916,697	1,190,719	2,109,416	7,763
Итого доходы/(расходы), относимые на собственный капитал	-	-	-	-	-	-	-	841,195	1,140,496	1,981,691	8,721
Сальдо на 31 декабря 2010 года	8,690,000,000	39,057	(368,172,446)	(493,733)	2,108,325	6,471,327	(171,149)	7,998,925	6,241,798	14,208,033	99,743

См. Приложение к консолидированной финансовой отчетности.

8

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 И 2009 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, прибыли на акцию и если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ

Описание деятельности – ОАО АФК «Система» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») осуществляют свою деятельность в сфере телекоммуникаций, топливно-энергетического комплекса, высоких технологий, банковских услуг и прочих секторах экономики. Основным направлением деятельности Группы являются отрасли экономики, связанные со сферой обслуживания населения. Компания и большинство ее консолидируемых дочерних предприятий являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее «РФ»).

Владельцем контрольного пакета акций АФК «Система» является Владимир Евтушенков. Миноритарными акционерами являются топ-менеджеры и директора Группы. Остальные акции торгуются на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР»), а также на российских фондовых биржах.

Группа осуществляет свою деятельность в четырех сегментах: «Телекоммуникации», «Высокие технологии и промышленность», «Потребительские активы» и «Топливо-энергетический комплекс». Ниже представлены операционные сегменты Группы и основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы в данных сегментах:

Значительные предприятия	Сокращенное наименование	Основная деятельность
АФК «Система»	АФК «Система»	Инвестиционная и финансовая деятельность
Сегмент «Телекоммуникации»		
МТС и дочерние предприятия	МТС	Услуги беспроводной телефонной связи
Sistema Shyam TeleServices Limited	SSTL	Услуги беспроводной телефонной связи
«Система Масс Медиа» и дочерние предприятия	CMM	Кабельное телевидение, рекламная деятельность, выпуск и распространение периодических изданий, кинопроизводство
Сегмент «Потребительские активы»		
«Московский Банк Реконструкции и Развития» и дочерние предприятия	МБРР	Банковская деятельность, операции с ценными бумагами и иностранной валютой
«Детский Мир-Центр» и дочерние предприятия	ДМ-Центр	Розничная и оптовая торговля
ВАО «Интурист» и дочерние предприятия	Интурист	Туристические услуги в РФ и зарубежных странах, гостиничный бизнес
«Медси» и дочерние предприятия	Медси	Услуги в области здравоохранения
Сегмент «Высокие технологии и промышленность»		
Концерн «РТИ Системы» и дочерние предприятия	Концерн РТИ	Производство радиотехнического оборудования и НИОКР
«СИТРОНИКС» и дочерние предприятия	СИТРОНИКС	ИТ и системная интеграция, решения в сфере телекоммуникаций и микроэлектроники
«Биннофарм» и дочерние предприятия	Биннофарм	Производство и дистрибуция лекарственных препаратов
Сегмент «Топливо-энергетический комплекс»		
АНК «Башнефть» и дочерние предприятия	Башнефть	Производство нефти и газа
«Башкирэнерго»	Башкирэнерго	Производство электроэнергии

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы представления отчетности – Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее «ОПБУ США»). Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет в валюте стран, на территории которых они зарегистрированы, в соответствии с требованиями соответствующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Прилагаемая финансовая отчетность отличается от обязательной финансовой отчетности тем, что она включает корректировки, необходимые для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ОПБУ США, не отраженные в бухгалтерских книгах предприятий Группы.

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность АФК «Система», а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых АФК «Система» контролирует на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа является основным бенефициаром. Все существенные операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыль и убытки от операций были исключены из консолидированной отчетности.

Доля собственности АФК «Система» и процент голосующих акций значительных дочерних предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены ниже:

Значительные предприятия	Доля собственности		Процент голосующих акций	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
MTC	55%	55%	55%	55%
SSTL	74%	74%	74%	74%
СММ	75%	75%	75%	75%
СИТРОНИКС	70%	70%	70%	70%
МБРР	99%	99%	100%	100%
Интурист	66%	66%	66%	66%
ДМ-Центр	75%	100%	75%	100%
Концерн РТИ	97%	97%	97%	97%
Медси	100%	100%	100%	100%
Биннофарм	100%	100%	100%	100%
Башнефть	73%	73%	86%	86%
Башкирэнерго	31%	31%	50%	50%

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

Примерами значительных оценок для Группы являются резерв по сомнительной дебиторской задолженности, резерв по кредитам клиентам, оценка активов и обязательств приобретенных предприятий, оценка возмещаемости балансовой стоимости нематериальных активов, гудвилла и прочих внеоборотных активов, а также оценочные резервы в отношении отложенных налоговых активов, оценка обязательств по выводу активов из эксплуатации, оценка неконтрольных долей участия, оценка производных инструментов, вознаграждение, определяемое на основе рыночной стоимости акций, и оценка запасов нефти и газа.

Концентрация операционных рисков – Основная деятельность Группы осуществляется на территории Содружества Независимых Государств («СНГ»), главным образом в Российской Федерации и Украине. Законодательство и нормативные акты, регулирующие деятельность компаний в Российской Федерации и Украине, подвержены частым изменениям, которые могут оказать влияние на деятельность и активы Группы.

Иностранная валюта – Руководство определило, что функциональными валютами дочерних предприятий Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, являются валюты стран, где они осуществляют свою деятельность, за исключением иностранных дочерних предприятий компании Интурист, зарегистрированной в РФ, и компании «Уздунробита», дочернего предприятия МТС в Узбекистане, функциональной валютой которых является доллар США («долл. США») в связи с преобладающим использованием доллара США в их деятельности.

При подготовке финансовой отчетности компаний Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты, отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в валюте отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

В качестве валюты представления отчетности Группа выбрала доллар США. Активы и обязательства Группы пересчитываются в доллары США по курсу, действовавшему на дату составления отчета о финансовом положении. Выручка от реализации, расходы, прибыли и убытки пересчитываются в доллары США по среднему курсу за отчетный период. Статьи собственного капитала пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции. Возникшие в результате пересчета валют прибыли или убытки отражаются в составе доходов/(расходов), относимых на собственный капитал.

При продаже зарубежной деятельности все относящиеся к Группе накопленные курсовые разницы по соответствующему предприятию переносятся в состав прибыли или убытка.

Установленный Центральным Банком Российской Федерации курс обмена на 31 декабря 2010 года составлял 30.48 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2009 года – 30.24 руб. за 1 доллар США).

Признание выручки – Как правило, Группа признает выручку только после выполнения следующих условий: (i) подписан договор на поставку соответствующих услуг; (ii) поставка продукта или оказание услуги осуществлено; (iii) размер получаемого вознаграждения фиксирован и может быть достоверно определен; (iv) вероятность взыскания сумм к получению достаточно высока.

Выручка по договорам, специфичным для отдельных сегментов Группы, признается следующим образом:

Сегмент «Телекоммуникации»

Сегмент «Телекоммуникации» получает доходы от предоставления услуг беспроводной и проводной связи, передачи данных и использования своих сетей и оборудования.

Основными видами выручки сегмента «Телекоммуникации» являются:

- (i) Повременная плата за услуги связи: Повременная плата за услуги беспроводной и проводной связи и плата за услуги по передаче данных признаются в момент оказания услуги.
- (ii) Ежемесячная абонентская плата: Ежемесячная абонентская плата признается в том месяце, в котором оказываются услуги телефонной связи.
- (iii) Плата за предоставление доступа к сети и за подключение абонентов: Платежи за подключение и активацию услуг беспроводной и проводной связи и передачи данных признаются в составе выручки от реализации в течение предполагаемого срока оказания услуг абонентам в следующем порядке:

Абоненты МТС ⁽¹⁾	12-60 месяцев
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи «Комстара-ОТС»	15 лет
Абоненты – физические лица, пользующиеся услугами широкополосного доступа в Интернет «Комстара-ОТС»	1 год
Прочие категории абонентов «Комстара-ОТС»	3-5 лет

⁽¹⁾ – МТС рассчитывает средний ожидаемый срок оказания услуг абонентам для каждого региона и устанавливает соответствующий срок амортизации платы за подключение по каждому региону.

- (iv) Доходы от использования телефонных карт предоплаты: Группа отражает выручку от продажи телефонных карт в том периоде, в котором абонент использует время, оплаченное по телефонной карте. Неиспользованное время по проданным картам не признается в составе выручки от реализации до момента предоставления услуг связи или истечения срока действия карты.
- (v) Плата за предоставление дополнительных услуг: Выручка от предоставления дополнительных телекоммуникационных услуг признается в момент оказания услуги абонентам.
- (vi) Плата за предоставление абонентам других операторов связи услуг роуминга: Предприятия сегмента получают повременную плату за роуминг от других операторов связи за использование сетей Группы абонентами других операторов. Выручка от предоставления услуг роуминга признается в момент оказания услуги.
- (vii) Доходы от продажи оборудования: Предприятия сегмента продают 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 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.

Компании Группы отражают выручку развернуто при выполнении всех или нескольких из следующих условий: они принимают на себя основные обязательства по предоставлению продукта или услуги по сделке, имеют возможность регулировать цены и выбирать поставщиков услуг, несут кредитный риск, связанный с взысканием соответствующей задолженности или риск утраты товарно-материальных запасов. Если компании Группы не контролируют условия сделки или не несут риск убытков в результате действия таких факторов, выручка отражается свернуто.

Сегмент «Высокие технологии и промышленность»

Выручка по договорам, специфичным для соответствующих направлений в рамках сегмента «Высокие технологии и промышленность», представлена следующим образом.

Направление «Телекоммуникационные решения»

Договоры по продаже программных продуктов являются в основном многокомпонентными соглашениями, предусматривающими предоставление сопутствующих услуг, включая услуги по адаптации, внедрению и интеграции, а также текущей поддержке и техническому обслуживанию клиентов.

Если компонент обслуживания является ключевым для функциональности программного обеспечения, предусмотренного договором о продаже программного обеспечения, учет ведется по методу, применимому для строительных контрактов, при выполнении следующих условий: (а) контракты, заключенные между сторонами, содержат положения, которые регулируют права в отношении товаров или услуг, являющихся предметом сделки, размер вознаграждения, а также порядок и условия оплаты; (б) вероятность исполнения покупателем своих обязательств по контракту достаточно высока; (в) вероятность исполнения Группой своих контрактных обязательств достаточно высока. Оценка степени завершенности для целей признания выручки производится на основе доли объема работ, произведенных по договору, в общих работах, необходимых для его выполнения.

Если компонент обслуживания по договору не является ключевым для функциональности программного обеспечения, выручка от предоставления услуг учитывается отдельно от выручки от продажи программного обеспечения. В таких многокомпонентных соглашениях компонент программного обеспечения учитывается по остаточному методу.

В случаях расчетов на условиях отсрочки платежа стоимость лицензий и соответствующей настройки учитывается в момент наступления срока платежа за исключением случаев, когда имеется история взыскания подобных платежей, без предоставления уступок, на аналогичных условиях.

Направление «Информационно-технологические решения»

Договоры Группы на предоставление услуг по системной интеграции, как правило, включают в себя несколько элементов, таких, как поставка оборудования и программного обеспечения, оказание услуг по установке и предоставление послепродажной технической поддержки после окончания срока действия договора. Договор, содержащий несколько элементов, для целей бухгалтерского учета разделяется на несколько объектов учета, в случае выполнения всех следующих условий: i) поставленные покупателю отдельные элементы имеют для него самостоятельную ценность; ii) существуют объективные и достоверные данные о справедливой стоимости непоставленных элементов; iii) если договор дает право возврата поставленных элементов, поставка оставшихся элементов вероятна и, в целом, находится под контролем Группы.

В случае отсутствия данных о справедливой стоимости невыполненных элементов по договору отражение всей выручки по такому договору откладывается до того момента, пока не появятся данные о справедливой стоимости, либо до того момента, пока не будут поставлены все элементы по договору. Суммы вознаграждения за предоставление технической поддержки клиентам после окончания действия договора отражаются в составе выручки равномерно на протяжении периода предоставления такой поддержки. Выручка от оказания прочих услуг отражается по мере оказания услуг.

Выручка по договорам на модификацию комплексного телекоммуникационного оборудования и программного обеспечения признается пропорционально степени выполнения договорных работ на отчетную дату, если результаты выполнения договора могут быть надежно оценены. Обычно она определяется на основании отношения затрат по договору, понесенных в связи с выполнением работ на текущую дату, к предполагаемым общим затратам по договору, за исключением случаев когда данный показатель не отражает степени выполнения договора. Отклонения по объемам выполненной работы, требованиям и поощрительным выплатам учитываются в тех пределах, в которых они были согласованы с клиентом. Если достоверная оценка результатов договора невозможна, выручка по договору отражается в размере понесенных расходов по контракту, которые с большой вероятностью будут возмещены. Если существует вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, ожидаемый убыток признается сразу же.

В случаях, когда соглашения о продаже содержат условия гарантии определенного уровня цен для дилера, признание выручки откладывается до момента продажи дилером товаров третьей стороне в связи с частыми снижениями цен и быстрым устареванием технологий.

Направление «Микроэлектронные решения»

Продукция этого направления в основном реализуется с ограниченной гарантией качества. Соответствующие резервы на покрытие возврата продукции и прочим видам технической поддержки после окончания действия договора отражаются в момент реализации. Оценка понесенных затрат, величина которых не может быть определена, производится на основании статистических данных за предыдущие периоды.

Сегмент «Топливо-энергетический комплекс»

Реализация нефти и газа

Выручка от реализации сырой нефти и нефтепродуктов отражается в момент, когда право собственности на указанные продукты переходит к покупателям, что обуславливает переход к покупателю всех рисков и выгод, вытекающих из права собственности, при этом цена является фиксированной и достоверно определена. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и пошлину на экспортные продажи нефти и нефтепродуктов. Акцизные сборы, которые в соответствии с положениями соглашений о переработке перевыставляются третьим сторонам, не включаются в сумму выручки.

Продажа электрической и тепловой энергии

Предприятия подразделения по производству и продаже электрической и тепловой энергии, входящие в сегмент «Топливо-энергетический комплекс», получают выручку от розничной и оптовой реализации электрической и тепловой энергии, от услуг по передаче электроэнергии и от услуг по подключению пользователей к энергетическим сетям. Выручка от услуг по подключению к энергетическим сетям представляет собой невозмещаемые платежи за подключение пользователей к энергетическим сетям, уплачиваемые в качестве предоплаты. Данное подразделение признает выручку следующим образом:

- (i) Выручка от розничной и оптовой реализации электроэнергии и тепла признается по мере поставки электричества и тепла клиентам. Тарифы на электричество и тепло являются регулируемыми и должны быть утверждены Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.
- (ii) Выручка от услуг по передаче электроэнергии признается после получения от клиента подтверждения об объеме поставленной электроэнергии. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.
- (iii) Авансовые платежи за услуги в будущих периодах капитализируются и признаются в составе выручки от реализации в течение предполагаемого срока оказания услуг абонентам, который, исходя из прогнозируемого срока полезного использования передаточного оборудования, служащего для подключения к сетям передачи электроэнергии, составляет около 30 лет. Тарифы на услуги по подключению к сетям утверждаются Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.

Другие направления

Другие предприятия Группы признают выручку в момент отгрузки товара или предоставления услуг клиентам. В случаях, когда Группа выступает как агент, выручка отражается в сумме агентского вознаграждения. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Регулируемые услуги – На услуги по регулируемым тарифам, включая услуги проводной телефонной связи и услуги, предоставляемые МГТС, дочерним предприятием МТС, другим операторам, такие как абонентская плата, плата за подключение и предоставление в пользование линий, а также услуги поставки электроэнергии, предоставляемые Башкирэнерго, приходится примерно 9.4% и 8.0% от консолидированной выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно. Изменения в структуре тарифов на такие услуги утверждаются Федеральной службой по тарифам.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, депозиты до востребования и другие высоколиквидные вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты банковского подразделения включают денежные средства, размещенные в Центральном банке РФ и других банках, а также на корреспондентских банковских счетах и/или депозитах с первоначальным сроком погашения не более 90 дней.

Сверка общих денежных средств и их эквивалентов и денежных средств и их эквивалентов, относящихся к небанковской и банковской деятельности, представлена в отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов.

Денежные средства с ограничением по использованию – Денежные средства и их эквиваленты, использование которых ограничено соглашениями с третьими сторонами в определенных целях. Денежные средства с ограничением по использованию по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов составляли 48.3 млн долл. США и 51.5 млн долл. США соответственно, включая денежные средства, депонированные Группой в качестве гарантии по определенным кредитам и для обеспечения соблюдения требований валютного законодательства Узбекистана.

Финансовые инструменты – Финансовые инструменты Группы включают денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую задолженность, производные финансовые инструменты, активы и обязательства от банковской деятельности, кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости в силу их краткосрочного характера.

Операции хеджирования – Группа использует производные финансовые инструменты, включая форварды, свопы и опционы для управления валютным и процентным рисками. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Выявленные изменения значимых нерыночных допущений могут привести к реклассификации уровней иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. В 2010 и 2009 годах реклассификация не проводилась. Оценка по справедливой стоимости инструментов хеджирования Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов («Уровень 2» в иерархии, установленной ОПБУ США).

Группа классифицирует производные финансовые инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков при выполнении необходимых критериев. Изменения справедливой стоимости производных инструментов, определенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости и выполняющих соответствующие требования, отражаются в консолидированном отчете о финансовых результатах, совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива и обязательства, относящимися к хеджируемому риску.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, определенных как инструменты хеджирования денежных потоков и удовлетворяющих соответствующим требованиям, включается в доходы, относимые на собственный капитал. Прибыль или убыток, связанные с неэффективной частью, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовых результатах. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения учета операций хеджирования, относятся на консолидированный отчет о финансовых результатах.

Активы и обязательства, относящиеся к нескольким производным контрактам с одним и тем же контрагентом не взаимозачитываются.

Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается по возмещаемой стоимости после вычета резерва по сомнительным долгам. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами (неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания.

Активы от банковской деятельности (включая изменение классификации и корректировки) – Активы от банковской деятельности включают активы (кредиты, векселя и прочие), относящиеся к операциям банковского подразделения.

Руководство Группы определило, что выделение активов банковского подразделения, включая денежные средства и их эквиваленты, по строке финансовой отчетности «Активы от банковской деятельности» (оборотные и внеоборотные соответственно) обеспечит более высокую прозрачность и лучшее представление финансовой отчетности для пользователей, в связи с чем был проведен ряд реклассификаций данных за 2009 год с целью обеспечения такой прозрачности. Сводные данные по изменениям сравнительной информации приведены ниже:

	2009 Согласно данным отчетности	Изменение классификации	2009 После изменения
Денежные средства и их эквиваленты	\$ 3,845,427	\$ (408,747)	\$ 3,436,680
Краткосрочные финансовые вложения	1,210,608	(634,642)	575,966
Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, нетто	1,426,794	(68,568)	1,358,226
Активы от банковской деятельности, краткосрочная часть	4,072,308	1,111,957	5,184,265
	\$ 10,555,137	\$ -	\$ 10,555,137

При внесении описанных выше изменений в порядок представления руководство Группы определило, что отдельные корреспондентские счета и/или депозиты, удовлетворяющие требованиям отнесения к «денежным средствам и их эквивалентам – банковская деятельность», были исключены из остатков «Денежных средств и их эквивалентов» на начало и конец периода и ненадлежащим образом отнесены к операционной деятельности по статье «Чистое увеличение кредитов клиентам банковского подразделения» и «Кредиты банкам, выданные банковским подразделением». Кроме того, колебания движения денежных средств, представленные отдельными кредитами банковского подразделения, были непреднамеренно классифицированы как поступление/расход денежных средств от операционной, а не инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств за 2009 год.

Влияние пересмотра отчета о движении денежных средств за 2009 год, описанное в предыдущем параграфе, представлено следующим образом:

	2009 Согласно данным отчетности	Корректировки	2009 После корректировок
Чистое поступление денежных средств от основной деятельности (из «Кредитов банкам, выданных банковским подразделением»)	\$ 3,021,926	\$ 662,643	\$ 3,684,569
Чистый расход денежных средств по инвестиционной деятельности (из «Чистого увеличения кредитов клиентам»)	(6,423,176)	352,299	(6,070,877)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	1,982,350	740,163	2,722,513
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	3,645,427	1,755,105	5,600,532

Резерв на возможные потери по кредитам создается с учетом оценок руководства в отношении возможных убытков по кредитному портфелю. Резерв на потери по кредитам отражается в консолидированном отчете о финансовых результатах. Суммы потерь по кредитам, взыскание которых признано безнадежным, списываются за счет резерва на потери по кредитам. Восстановление сумм, которые ранее рассматривались как безнадежные, относится на восстановление резерва на возможные потери по кредитам.

Группа периодически и на регулярной основе проводит подробный анализ своего кредитного портфеля для выявления присущих кредитному портфелю рисков и для оценки общей вероятности взыскания по данному кредитному портфелю. Создание резерва в отношении определенных однородных кредитных портфелей, состоящих, в основном, из потребительских кредитов и кредитов под залог недвижимости, основывается на оценке агрегированных портфелей однородных кредитов, обычно, по типу кредита.

Модели прогнозирования убытков используются для портфелей, состоящих из однородных кредитов, и учитывают различные факторы, такие как предыдущий опыт возникновения убытков, ожидаемые дефолты с учетом свойственных данному портфелю тенденций, просрочек платежей и кредитных рейтингов, а также ожидаемые факторы возникновения убытков в зависимости от типа кредита. Остальные кредитные портфели оцениваются на основе анализа каждого кредита индивидуально.

Кредиты, оцениваемые на индивидуальной основе, анализируются и разделяются по степени рисков в соответствии со шкалой оценки рисков, принятой в Группе. Такая классификация рисков, совместно с анализом предыдущего опыта возникновения убытков, текущей экономической ситуации и результатов деятельности в пределах конкретных сегментов портфеля, также как и другой информации, позволяет произвести оценку резерва на потери по кредитам. Резерв на потери по кредитам создается под обесценение отдельных кредитов. Кредит считается обесцененным, когда, исходя из существующей информации и с учетом текущих событий, представляется вероятным, что Группа не сможет взыскать все причитающиеся суммы, включая основной долг и начисленные проценты, в соответствии с зафиксированными в договоре условиями предоставления кредита. Обесценение отдельных кредитов определяется исходя из текущей стоимости ожидаемых будущих поступлений денежных средств, а в отношении кредитов, погашение которых обеспечено исключительно залогом – исходя из предполагаемой справедливой стоимости обеспечения. Если отраженная в отчетности сумма обесцененных кредитов превышает величину предполагаемой справедливой стоимости, то в качестве компонента резерва на потери по кредитам, создается специальный резерв.

Прекращение начисления процентов по ссудам – В основном, начисление процентов по коммерческим кредитам прекращается в тот момент, когда кредит не выплачивается в течение 90 дней за исключением случаев, когда кредит полностью обеспечен и ведется процесс взыскания кредита. Во всех случаях начисление процентов по ссудам прекращается, либо они списываются, если взыскание основной части долга или процентов, представляется сомнительным. Все начисленные, но не взысканные проценты по кредитам, в отношении которых прекращено начисление процентов, либо они списаны, относятся на уменьшение процентных доходов. Начисление процентов по ссудам возобновляется, если существует достаточная уверенность в том, что основная сумма долга и проценты по ссуде будут погашены своевременно и в полном объеме в соответствии с кредитным соглашением, и когда заемщик на протяжении, как минимум, шести месяцев демонстрирует способность к погашению долга денежными средствами либо их эквивалентами.

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы и запасные части отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или рыночной стоимости.

Фактическая стоимость продукции направления «Информационно-технологические решения» СИТРОНИКСа и товарно-материальных запасов МТС (состоящих, главным образом, из запасных частей) рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость прочих запасов Группы отражается по средневзвешенной стоимости или по методу ФИФО.

Фактическая стоимость сырья и материалов включает стоимость приобретения, таможенные пошлины, расходы на перевозку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по себестоимости, которая включает прямые производственные затраты и производственные накладные расходы. Затраты и ожидаемая прибыль, превышающие выставленные счета по незавершенным договорам, включают накопленные затраты по проектам, реализуемым третьим сторонам, за вычетом счетов, выставленных заказчикам. Предприятия Группы периодически проводят оценку своих товарно-материальных запасов с целью выявления устаревших и неходовых запасов.

Налог на добавленную стоимость («НДС») – Налог на добавленную стоимость по реализованным товарам и услугам, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления на основе счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС, полученного от покупателей, при соблюдении определенных ограничений. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в финансовой отчетности как НДС к возмещению.

Основные средства – Основные средства дочерних предприятий, приобретенных Группой в рамках объединения бизнеса, отражались по справедливой стоимости на дату приобретения. Если справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов приобретенных предприятий превышала фактическую стоимость приобретения, справедливая стоимость соответствующих внеоборотных активов (в том числе основных средств) на дату приобретения уменьшалась на сумму такого превышения. Последующие поступления основных средств учитываются по фактической стоимости.

В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о финансовых результатах по мере возникновения.

Группа признает затраты на капитальный ремонт и профилактическое техническое обслуживание всех нефтеперерабатывающих активов в качестве расходов в момент их возникновения. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход.

Амортизационные отчисления по основным средствам, кроме активов, связанных с добычей нефти и газа, рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Здания	20-50 лет
Капиталовложения в арендованные основные средства	Наименьший из срока полезной службы и срока аренды
Коммуникационное и передаточное оборудование	7-31 лет
Сетевое оборудование и базовые станции	4-12 лет
Оборудование по переработке, транспортировке и сбыту нефтепродуктов	3-40 лет
Оборудование геологоразведки и добычи нефти и газа	3-19 лет
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	3-47 лет
Прочие основные средства	3-25 лет

Амортизация активов, связанных с добычей нефти и газа, рассчитывается с использованием метода единицы произведенной продукции исходя из общей величины доказанных запасов. Расходы по амортизации прочих капитализированных затрат, связанных с производством нефти и газа, рассчитываются с использованием метода единицы произведенной продукции исходя из величины доказанных разработанных запасов.

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются по наименьшей из двух величин: рыночной стоимости или дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Ставка дисконтирования, используемая для определения дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, равна ставке, по которой Группа может привлечь финансирование на аналогичных условиях, за исключением случаев когда: (1) известна ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель и, одновременно, (2) эта ставка меньше, чем ставка, по которой Группа может привлечь финансирование на аналогичных условиях. Если соблюдаются оба условия, то для дисконтирования стоимости минимальных арендных платежей используется ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель.

Выбывшие основные средства списываются с консолидированного отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыль или убыток, возникшие в результате такого выбытия, включаются в расчет консолидированной чистой прибыли.

На объекты незавершенного строительства и телекоммуникационное оборудование к установке амортизация не начисляется до ввода объектов в эксплуатацию.

Транспортные расходы – Транспортные расходы включают все расходы, связанные с транспортировкой нефти и нефтепродуктов через систему трубопроводов «Транснефти», а также железнодорожным и прочими видами транспорта. Транспортные расходы включают также все прочие расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации внеоборотных материальных активов.

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

	Сегмент «Телеком- муникации»	Сегмент «Топливо- энергетический комплекс»	Итого
Сальдо на 1 января 2009 года	\$ 62,053	-	62,053
Обязательства, возникшие в текущем периоде	3,923	1,924	5,847
Приобретения предприятий	-	92,044	92,044
Амортизация дисконта	6,518	9,611	16,129
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	17,693	-	17,693
Корректировка в связи с пересчетом валют	(1,504)	(2,772)	(4,276)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	\$ 88,683	100,807	189,490
Обязательства, возникшие в текущем периоде	4,066	1,745	5,811
Приобретения предприятий	-	-	-
Амортизация дисконта	9,776	11,969	21,745
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	(23,813)	82,547	58,734
Корректировка в связи с пересчетом валют	(673)	(1,191)	(1,864)
Сальдо на 31 декабря 2010 года	\$ 78,039	195,877	273,916
Краткосрочная часть	-	15,534	15,534
Долгосрочная часть	78,039	180,343	258,382
Сальдо на 31 декабря 2010 года	\$ 78,039	195,877	273,916

Обязательства Группы по сегменту «Телекоммуникации» относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадях. Обязательства по сегменту «Топливо-энергетический комплекс» относятся преимущественно к стоимости вывода из эксплуатации скважин, демонтажа оборудования, восстановления территории и прочих соответствующих операций.

Группа отразила долгосрочную часть текущей стоимости обязательств по выводу активов из эксплуатации в составе долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2010 и 2009 годов, а краткосрочную часть обязательств в составе начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств. Уточнение оценки потоков денежных средств связано с изменением расчетного будущего полезного срока службы активов.

Объединение компаний – Приобретение дочерних компаний и предприятий у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы и обязательства приобретенных предприятий отражаются по их справедливой стоимости на момент покупки. Неконтрольная доля участия по приобретениям, совершенным до 1 января 2009 года, учитывается в размере ее доли в балансовой стоимости признанных активов и обязательств. Неконтрольная доля участия по приобретениям, совершенным начиная с 1 января 2009 года, учитывается в размере ее доли в справедливой стоимости признанных активов и обязательств.

Группа учитывала приобретения неконтрольных долей участия, совершенные до 1 января 2009 года, с использованием метода покупки. В результате осуществления каждого этапа покупки историческая стоимость соответствующих неконтрольных долей уменьшается на сумму выкупленной доли. Выкупленный процент владения учитывается по справедливой стоимости, пропорционально доле приобретенных активов и обязательств. Приобретения неконтрольных долей участия, начиная с 1 января 2009 года, учитываются как операции с собственным капиталом.

Гудвилл – Гудвилл, возникающий при приобретении, признается в качестве актива и первоначально оценивается по стоимости приобретения.

По приобретениям, совершенным до 1 января 2009 года, гудвилл определяется как превышение стоимости объединения предприятий над долей Группы в чистой справедливой стоимости признанных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, тогда как превышение доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью объединения предприятий относится на пропорциональной основе на уменьшение стоимости определенных внеоборотных активов.

В отношении приобретений, совершенных начиная с 1 января 2009 года, гудвилл определяется как превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретенной компании на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицированных чистых активов. Превышение справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов над суммой стоимости объединения компаний и справедливой стоимости неконтрольных долей участия в приобретенной компании на дату приобретения относится на прибыль.

Гудвилл не списывается на расходы по основной деятельности, а анализируется на предмет обесценения, как минимум, раз в год путём сравнения балансовой стоимости чистых активов каждой отчетной единицы (в том числе, относящегося к ней гудвилла) со справедливой стоимостью данной отчетной единицы. Если балансовая стоимость отчетной единицы превышает её справедливую стоимость, тогда выполняется второй этап анализа, на котором предполагается справедливая стоимость, которая относится к гудвиллу отчетной единицы, сравнивается с его балансовой стоимостью. Группа отражает обесценение гудвилла в сумме, на которую балансовая стоимость гудвилла превышает его справедливую стоимость. По оценке Группы, за отчётные периоды, информация по которым представлена в данной консолидированной финансовой отчётности, убытков от обесценения гудвилла не было.

Прочие нематериальные активы – Стоимость лицензий формируется (а) в результате распределения стоимости приобретения предприятий, владеющих такими лицензиями, (б) либо как сумма лицензионных платежей, подлежащих уплате государственным органам.

Стоимость лицензий амортизируется линейным методом в течение первоначального срока действия лицензии, без учета возможного продления лицензии в будущем, который составляет от трех до пятнадцати лет. При этом стоимость лицензий подлежит периодической оценке на предмет обесценения.

Стоимость клиентской базы амортизируется в течение предполагаемого среднего срока оказания услуг абоненту, который составляет от 12 до 96 месяцев. Стоимость приобретения телефонной номерной емкости с ограниченным сроком использования амортизируется в течение срока действия соответствующих договоров, который составляет от пяти до двадцати лет. Приобретенные радиочастоты амортизируются в течение среднего оценочного срока использования, который составляет 96 месяцев. Срок амортизации программного обеспечения и прочих нематериальных активов составляет от трех до десяти лет. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком использования начисляется линейным способом.

Прочие нематериальные активы включают стоимость торговых марок, телефонной номерной емкости, прав на использование радиочастот и различного программного обеспечения. Стоимость торговых марок, и телефонной номерной емкости с неограниченным сроком использования по договорам не амортизируется. Однако не реже раза в год проводится их анализ на предмет обесценения. Если справедливая стоимость нематериального актива меньше его балансовой стоимости, признается убыток от обесценения на сумму разницы. Группа также ежегодно оценивает оставшийся срок полезного использования неамортизируемых нематериальных активов, чтобы определить, подтверждают ли имеющиеся события и обстоятельства применение неопределенного срока полезного использования. Если для неамортизируемого нематериального актива впоследствии будет определен конечный срок полезного использования, проводится оценка актива на обесценение. После отражения обесценения в последующем актив амортизируется в течение расчетного остаточного срока полезного использования и учитывается подобно прочим нематериальным активам, подлежащим амортизации.

Финансовые вложения – Доля Группы в чистых активах и чистой прибыли предприятий, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций и имеет возможность оказывать существенное влияние на финансовую и операционную политику («зависимые предприятия»), включается в консолидированные чистые активы и финансовые результаты по методу учета доли в собственном капитале. Доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий, в хозяйственной деятельности которых Группа принимает активное участие, и которые являются неотъемлемой составляющей бизнеса Группы, отражается в составе прибыли от основной деятельности. В остальных случаях доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий отражается в отчете о финансовых результатах после расхода по налогу на прибыль. Снижение стоимости инвестиций в зависимые предприятия, не являющееся временным, отражается в составе расходов.

Прочие вложения в акции, состоящие из вложений, в отношении которых Группа не способна оказывать значительное влияние, учитываются по себестоимости или по справедливой стоимости. Вложения в частные компании учитываются по стоимости приобретения за вычетом резервов под обесценение, не имеющее временного характера. Группа классифицирует вложения в акции публичных компаний, справедливая стоимость которых легко определяется, как имеющиеся в наличии для продажи или предназначенные для торговли. Имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги Группа отражает по справедливой стоимости, при этом нереализованные прибыли и убытки включаются в консолидированный отчет о движении собственного капитала и доходах/(расходах), относимых на собственный капитал, за вычетом соответствующего эффекта налогообложения. Группа учитывает ценные бумаги торгового портфеля по справедливой стоимости и включает нереализованные прибыли и убытки в финансовые результаты.

Группа приобретает векселя в инвестиционных целях. Эти векселя учитываются по фактической стоимости приобретения. Дисконт к номинальной стоимости векселей начисляется в течение срока их погашения. По векселям, погашение которых руководство считает сомнительным, создается соответствующий резерв. Векселя классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения.

Финансовые вложения, реализация которых ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, классифицируются как краткосрочные. Прочие финансовые вложения классифицируются как долгосрочные.

Расходы на выпуск долговых обязательств – Расходы на выпуск долговых обязательств отражаются в составе активов и амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока предоставления соответствующих средств.

Обесценение внеоборотных активов за исключением goodwill и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования – Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих внеоборотных 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 чистые 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.

Обязательства по банковской деятельности – Обязательства по банковской деятельности включают депозиты банков и клиентов, выпущенные векселя и прочие обязательства, возникающие в связи с деятельностью банковского подразделения.

Безвозмездно полученные основные средства – По сложившейся практике, телекоммуникационное оборудование и передаточные устройства, установленные в новых зданиях города Москвы, передаются МГТС, оператору фиксированной связи и дочернему предприятию Группы, Правительством города Москвы безвозмездно. Основные средства, безвозмездно полученные Группой, отражаются по рыночной стоимости на дату передачи. При этом в отчетности отражаются отложенные доходы, которые равномерно относятся на уменьшение амортизационных отчислений в консолидированных финансовых результатах в течение срока эксплуатации этих основных средств.

Налог на прибыль – Российские предприятия Группы рассчитывают налог на прибыль в соответствии с законодательством РФ. Ставка налога на прибыль в РФ составляла 20% в 2010 и 2009 годах. Ставка налога на дивиденды, выплачиваемые на территории РФ, составляет 9%. Иностранные дочерние предприятия Группы уплачивают налог на прибыль в странах, в которых они зарегистрированы.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются на основе предполагаемых будущих налоговых последствий, рассчитанных в отношении разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и в налоговых регистрах, а также в отношении налоговых убытков прошлых лет. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются с учетом налогового законодательства и ставок налогообложения, действующих в периоды, в которых ожидается, что эти разницы скажутся на размере налогооблагаемого дохода. Размер отложенных налоговых активов уменьшается на сумму оценочного резерва в тех случаях, когда, по мнению руководства, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы. При этом мы учитываем все доступные подтверждения, в том числе о будущем погашении существующих облагаемых временных разниц, прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли, стратегиях налогового планирования и последних финансовых операциях.

Группа намеревается реинвестировать невыплаченную прибыль некоторых дочерних предприятий. Соответственно, отложенное налоговое обязательство в отношении данной прибыли не создавалось. В случае распределения такой прибыли в большинстве случаев она будет облагаться налогом на прибыль.

Неопределенные налоговые позиции отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда, основываясь на техническом анализе, вероятность успешного отстаивания этих позиций по результатам проверки налоговыми органами выше, чем вероятность обратного. Оценка налоговых требований соответствует максимальной величине налоговых требований, которая, по заключению руководства, с вероятностью, превышающей 50%, может быть реализована, исходя из оценки кумулятивной вероятности возможных исходов.

Группа признает пени, относящиеся к потенциальным налоговым требованиям и штрафам, в составе расходов по налогу на прибыль.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Если Группа выкупает свои собственные акции («собственные акции, выкупленные у акционеров»), то они относятся на уменьшение собственного капитала и отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, выплаченного за выкуп акций у акционеров. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков. Такие собственные акции могут быть выкуплены и находиться в собственности АФК «Система» либо дочерних предприятий Группы.

Выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций – Группа рассчитывает и отражает в консолидированном отчете о финансовых результатах справедливую стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции или акции с ограничением прав пользования, предоставленные сотрудникам за полученные услуги. Справедливая стоимость долевых инструментов оценивается на момент предоставления и отражается в течение периодов, в которых сотрудники обязаны предоставлять услуги в обмен на вознаграждение в виде долевых инструментов (Примечание 24). Расход, связанный с вознаграждением, определяемым на основе рыночной стоимости акций, включает предполагаемый эффект от утраты прав на вознаграждение. Такие оценки в течение заданного периода оказания услуг корректируются с учетом суммы, на которую реальная либо ожидаемая утрата прав на получение вознаграждения может отличаться от таких оценок. Изменения в оценке возможной утраты прав на получение вознаграждения признаются в том периоде, когда они произошли и могут оказывать влияние на суммы расходов, подлежащие признанию в будущих периодах.

Льготы, предоставляемые работникам после выхода на пенсию – Дочерние предприятия Группы перечисляют взносы в государственный пенсионный фонд и фонды социального и медицинского страхования за всех своих сотрудников.

С 1 января 2010 года единый социальный налог («ЕСН») был заменен социальными взносами, рассчитываемыми путем применения следующих ставок: 26% с суммы совокупных доходов отдельного лица до 415,000 руб., 0% – с суммы доходов свыше указанной суммы. Социальные взносы распределяются между тремя социальными фондами, включая Пенсионный фонд, ставка отчислений в который составляет 20%. Взносы, перечисляемые в фонды, относятся на затраты по мере их возникновения.

В Украине дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника до определенного уровня в пенсионный фонд, фонд занятости и фонд социального страхования. Взносы, перечисляемые в фонды, относятся на затраты по мере их возникновения.

Кроме того, «Интраком Телеком» и МГТС предоставляют своим сотрудникам определенные льготы после выхода на пенсию в рамках планов с установленными выплатами. Группа учитывает чистые расходы за отчетный период по планам с установленными выплатами по методу прогнозируемых уровней пенсионных выплат с использованием ряда актуарных допущений. Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от сделанных руководством прогнозов в отношении используемых для оценки отдельных обязательств дисконтных ставок, ожидаемой доходности активов, коэффициентов смертности, ставок увеличения будущего размера компенсации и прочих соответствующих допущений. В случае отличия фактических результатов от актуарных допущений возникают прибыли или убытки. Если такие прибыли и убытки превышают 10% от наибольшей из двух величин – активов или обязательств пенсионного плана, Группа амортизирует данные прибыли и убытки в течение среднего оставшегося срока службы своих работников.

Группа отражает чистые активы или обязательства по пенсионным планам в консолидированном отчете о финансовом положении с учетом прогнозируемых обязательств по предоставлению пенсионных выплат.

Проценты по займам – Проценты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они понесены. Проценты по займам, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, составили 46.4 млн. долл. США и 87.5 млн. долл. США соответственно.

Расходы на рекламу – Расходы на рекламу относятся на затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, составили 417.3 млн. долл. США и 440.7 млн. долл. США соответственно и были включены в состав коммерческих и управленческих расходов в консолидированных отчетах о финансовых результатах.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки – Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки («НИОКР») в полном объеме отражаются в консолидированных отчетах о финансовых результатах по мере их возникновения, и за 2010 и 2009 годы составили 18.7 млн. долл. США и 21.3 млн. долл. США соответственно. Указанные расходы были включены в состав коммерческих и управленческих расходов в консолидированных отчетах о финансовых результатах.

Налоги, отличные от налога на прибыль – К налогам, отличным от налога на прибыль, относятся акцизы, налог на добычу полезных ископаемых и таможенные пошлины, связанные с сегментом «Топливо-энергетический комплекс», а также прочие налоги. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, были отражены налог на добычу полезных ископаемых в размере 1,108.3 млн. долл. США, акцизы в размере 671.4 млн. долл. США, экспортные пошлины в размере 2,081.3 млн. долл. США по сравнению с 609.1 млн. долл. США, 193.5 млн. долл. США и 563.5 млн. долл. США в 2009 году соответственно.

Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия – Время от времени для оптимизации структуры приобретения предприятий и переноса выплаты цены приобретения на будущее Группа заключает опционные соглашения о покупке и продаже в связи с приобретением неконтрольных долей участия в существующем дочернем предприятии, которые не считаются отдельными финансовыми инструментами, поскольку они заключаются в связи с проведением других сделок с акциями. Таким образом, опционные соглашения о покупке и продаже совместно с лежащими в их основе неконтрольными долями участия признаются единым объектом учета и учитываются как «Подлежащая выкупу неконтрольная доля участия» по стоимости выкупа, которая, как правило, представляет собой справедливую стоимость подлежащих выкупу неконтрольных долей участия на отчетную дату.

Справедливая стоимость подлежащих выкупу неконтрольных долей участия оценивается исходя из дисконтированных будущих денежных потоков приобретенного предприятия (значительные неочевидные исходные данные «Уровня 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Изменения выкупной стоимости долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, относятся на нераспределенную прибыль Группы. Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия представляются в качестве временного собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

На 31 декабря 2010 года подлежащие выкупу неконтрольные доли участия включали 86.9 млн. долл. США, относящихся к дочерним предприятиям МТС, и 20.4 млн. долл. США, относящихся к акциям «М2М Телематика». На 31 декабря 2009 года подлежащие выкупу неконтрольные доли участия в размере 82.3 млн. долл. США относились к дочерним предприятиям МТС.

Прибыль на акцию – Базовая прибыль на акцию была определена с использованием средневзвешенного числа акций, находящихся в обращении в течение 2010 и 2009 годов.

Разводненная прибыль на акцию отражает потенциальный разводняющий эффект опционов на акции, предоставляемых работникам. Показатели разводненного средневзвешенного числа акций и разводненной прибыли на акцию не отличаются от соответствующих базовых показателей за 2010 и 2009 годы.

Распределение прибыли – Размер прибыли Группы, подлежащей распределению среди акционеров, определяется на основе данных бухгалтерской отчетности АФК «Система», подготовленной в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета, и может существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе ОПБУ США.

Изменение классификации – Некоторая сравнительная информация, представленная в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была реклассифицирована с целью приведения ее в соответствие с формой представления отчетности, используемой в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету

Положения, обязательные к применению в течение отчетного периода

В июне 2009 года Комитет по стандартам финансового учета («FASB») обновил положения, касающиеся учета для целей консолидации компаний с переменным участием, в отношении которых теперь требуется проведение анализа с целью определения того, дает ли переменное участие контрольную долю участия в компании с переменной долей участия. Переход к применению данных положений с 1 января 2010 года не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Положения, обязательные к применению в будущих отчетных периодах

В октябре 2009 года Комитет по стандартам финансового учета («FASB») выпустил Поправку к Кодификации стандартов бухгалтерского учета («ASU») 2009-14 «Программное обеспечение» (Раздел № 985): Определенные соглашения о получении доходов, которые включают элементы программного обеспечения – достижение консенсуса Специализированной рабочей группой по текущим вопросам («EITF»), которая вносит изменения в Подраздел 985-605 «Программное обеспечение: Признание выручки». Поправка исключает из сферы применения ASC 985-605 определенные продукты, включающие программное обеспечение, которое совместно с другими элементами обеспечивает функционирование продукта. Поправка не создает каких-либо новых методов признания выручки, но внесенные ею изменения могут оказать значительное влияние на периодический доход организации. Поправка будет действовать в отношении соглашений о получении доходов, заключенных или существенно измененных в течение отчетных периодов, начинающихся с 15 июня 2010 года. Допускается досрочное применение поправки. В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние поправки на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В январе 2010 года FASB выпустил дополнительные положения, требующие раскрытия дополнительной информации по переводу между Уровнями 1 и 2 иерархии справедливой стоимости, а также отдельного представления информации о покупках, продажах, выпусках и погашениях в детальных исходных данных для Уровня 3. В новых указаниях также поясняется процедуры, установленные для определения справедливой стоимости по каждому классу активов и обязательств, а также для раскрытия информации об исходных данных и методиках оценки. Данные положения действуют в отношении промежуточных и годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 года, за исключением раскрытия информации по деятельности, касающейся покупок, продаж, выпуска и погашения в раскрытии информации по оценке справедливой стоимости Уровня 3, которые применяются в отношении промежуточных и годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2010 года. Применение данных положений окажет влияние на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

В марте 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-11 «Производные финансовые инструменты и хеджирование (Раздел 815): Исключение из определения, характеризующего встроенный кредитный дериватив». В указанной поправке представлены разъяснения относительно указаний нормативных документов по производным инструментам, в соответствии с которыми определенные относящиеся к кредиту компоненты исключаются из анализа, целью которого является определить необходимость учета таких компонентов в качестве возможных встроенных производных инструментов. Как указано в поправке, компонент встроенного кредитного производного инструмента, относящийся к кредитному риску, передаваемому в форме соподчинения одного финансового инструмента другому, не подлежит самостоятельному отражению, отдельно от основного контракта в соответствии с ASC 815-15-25 «Производные инструменты и хеджирование – Встроенные производные инструменты – Признание». Все остальные компоненты встроенного кредитного производного инструмента подлежат анализу, осуществляемому с тем, чтобы определить, имеется ли тесная и однозначная связь между экономическими характеристиками таких компонентов и экономическими характеристиками основного контракта, а также с тем, чтобы определить, требуют ли такие компоненты раздельного отражения в учете. Применительно к Группе Поправка ASU 2010-11 вступает в действие, начиная с 1 июля 2010 года. Руководство Группы считает, что применение ASU 2010-11 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы, равно как и на результаты ее деятельности или движение денежных средств.

В апреле 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-17 «Признание выручки по методу выполненных этапов (Раздел 605): метод поэтапного признания выручки». Изменения, содержащиеся в поправке, подлежат применению без пересмотра сравнительных показателей и начинают действовать в отношении этапов, завершившихся в отчетных годах, а также в промежуточных периодах, относящихся к таким отчетным годам, не раньше 15 июля 2010 года. Руководство Группы считает, что применение положений ASU 2010-17 не окажет существенного влияния на ее консолидированное финансовое положение, а также на результаты ее деятельности или движение денежных средств.

В апреле 2010 года FASB выпустил поправку к указаниям относительно учета вознаграждения, основанного на рыночной стоимости акций, уточняющую, что фондовые опционы работников, цены исполнения которых выражены в валюте рынка, на котором торгуется значительная часть ценных бумаг организации, должны классифицироваться в составе собственного капитала, при условии выполнения всех прочих критериев классификации в качестве собственного капитала. Поправка действует в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся не ранее 15 декабря 2010 года. Руководство Группы считает, что применение положений поправки не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2010 года FASB выпустил указания по раскрытию дополнительной условной информации по объединениям компаний, которые предусматривают, что в случае когда сделки по объединению бизнеса являются существенными для предприятия по отдельности или в совокупности, в примечаниях к финансовой отчетности следует предоставлять условные данные по выручке и прибыли объединенной компании таким образом, как если бы дата приобретения приходилась на начало годового отчетного периода. Уточняется, что в случае представления сравнительной финансовой отчетности условное раскрытие информации по обоим представленным периодам (год приобретения и предшествующий год) должно быть представлено так, как если бы приобретение произошло на начало сравнительного предыдущего годового отчетного периода, а не на начало текущего годового отчетного периода. Данные положения действуют в отношении сделок по объединению бизнеса с датой приобретения не ранее начала первого годового отчетного периода, начавшегося не ранее 15 декабря 2010 года, и применяются перспективно.

В декабре 2010 года FASB выпустил дополнительные указания, которые не устанавливают конкретного метода расчета справедливой стоимости отчетной единицы при проведении первого этапа проверки на обесценение гудвилла, а требует от организаций, балансовая стоимость которых является нулевой или отрицательной, проведения оценки, с учетом качественных факторов, на предмет того, существует ли более чем 50% вероятность обесценения гудвилла. Если организация приходит к выводу, что вероятность обесценения гудвилла больше 50%, организация должна выполнить второй этап проверки на обесценение гудвилла. Данные положения действуют в отношении проверок на обесценение, выполняющихся в финансовых годах (и промежуточных периодах этих годов), начинающихся после 15 декабря 2010 года. Досрочное применение не допускается. Руководство Группы считает, что применение положений поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Приобретения 2010 года

ОАО «М2М Телематика»

В июле 2010 года Группа приобрела 51% акций в ОАО «М2М Телематика» за денежное вознаграждение в размере 20 млн. долл. США. У Группы имеется опцион на приобретение остальных 49% акций в течение периода, начинающегося через два года и заканчивающегося через пять лет. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	\$	39,216
Неконтрольная доля участия		(19,216)
Сумма вознаграждения, уплаченного денежными средствами	\$	20,000

ОАО «М2М Телематика» является лидером российского рынка средств транспортного мониторинга, навигации и телематики, основанных на технологиях ГЛОНАСС/GPS. Компания располагает широким портфелем продуктов для многочисленных сегментов рынка, которые она продает большому числу заказчиков через обширную дистрибьютерскую сеть, включающую 56 региональных партнеров.

ЗАО «Мультирегион»

В июле 2010 года МТС, дочернее предприятие Группы, приобрело у Cavolo Trading Limited (Кипр) 100% акций ЗАО «Мультирегион», являющегося одним из ведущих поставщиков услуг широкополосного доступа в Интернет и кабельного телевидения в российских регионах. Цена приобретения составляет 123.6 млн. долл. США. МТС также принимает на себя долги в размере 94.4 млн. долл. США. Предварительное распределение цены приобретения в отношении данной сделки представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	46,778
Внеоборотные активы		48,732
Клиентская база		76,376
Гудвилл		148,743
Краткосрочные обязательства		(126,780)
Долгосрочные обязательства		(44,007)
Справедливая стоимость неконтрольных долей участия		(24,246)
Сумма вознаграждения, уплаченного денежными средствами	\$	123,596

Справедливая стоимость неконтрольных долей участия была определена на основе ненаблюдаемых исходных данных («Уровень 3» иерархии справедливой стоимости). Справедливая стоимость чистых активов «Мультирегиона» была определена на основании дисконтированных будущих денежных потоков, которые были скорректированы с учетом отсутствия контроля и недостатка ликвидности.

Превышение цены приобретения над стоимостью приобретенных чистых активов было распределено на гудвилл, который относится к сегменту «Телекоммуникации» и не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль. Гудвилл в основном относится к эффекту синергии, связанному со снижением затрат МТС на Интернет-трафик и административные расходы, а также к ожидаемому увеличению доли рынка в результате будущих капитальных затрат МТС.

«Скай Линк»

В ноябре 2009 года Группа 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 «Связьинвест» государственному предприятию; (2) неденежное урегулирование задолженности Группы перед Сбербанком; (3) увеличение с 50% до 100% доли владения Группы в компании «Скай Линк» и передача этого вложения «Связьинвесту»; (4) продажа Группе 28% обыкновенных акций МГТС, принадлежащих «Связьинвесту».

В апреле 2010 года Группа увеличила эффективную долю участия в «Скай Линке» с 50.0% до 100.0%. Поскольку ранее было согласовано, что данное 100% участие будет продано в рамках сделки со «Связьинвестом» (см. выше), оно было классифицировано как актив, предназначенный для продажи, в момент приобретения Группой 100% пакета акций. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	47,640
Внеоборотные активы		541,267
Краткосрочные обязательства		(135,248)
Долгосрочные обязательства		(136,873)
Справедливая стоимость вложений Группы на дату приобретения		(148,263)
Сумма вознаграждения, уплаченного денежными средствами	\$	168,523

В июле 2010 года Группа и «Связьинвест» заключили соглашение об обмене принадлежащими им акциями МГТС и «Скай Линка» на определенных условиях.

По условиям соглашения об обмене акций «Связьинвест» согласился передать Группе 28.0% обыкновенных акций МГТС (23.3% уставного капитала МГТС) в обмен на 100% акций «Скай Линка». Кроме того, Группа должна была выплатить дополнительное денежное вознаграждение в размере 450 млн. руб. «Связьинвесту» на покрытие разницы между стоимостью акций МГТС и «Скай Линка», а новые акционеры «Скай Линка» согласились урегулировать его обязательства перед Группой на общую сумму приблизительно 307.4 млн. долл. США. В результате данной сделки Группа отразила прибыль от выбытия в размере 324.7 млн. долл. США.

По итогам сделки доля Группы в МГТС увеличилась до 93.3%, а неконтрольная доля участия, относящаяся к МГТС, сократилась на 410.3 млн. долл. США, с соответствующим увеличением добавочного капитала на 86.0 млн. долл. США.

Приобретение неконтрольных долей участия

В сентябре 2010 года посредством добровольного тендерного предложения МТС 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 МТС в «Комстар-ОТС» стала равняться 70.97% выпущенного акционерного капитала «Комстар-ОТС» (или 73.33% за исключением собственных акций). Эффект от сделки был отнесен непосредственно на собственный капитал.

В октябре 2010 года МБРР выпустил дополнительные акции, которые были приобретены Группой. В результате данной операции доля Группы в акционерном капитале МБРР увеличилась до 99.3%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 12.5 млн. долл. США.

В феврале-апреле 2010 года Башнефть направила обязательные оферты о выкупе неконтрольных долей участия акционерам «Уфимского НПЗ», «Уфаоргсинтеза», «Уфанефтехима», «Новоила» и «Башкирнефтепродукта». В результате последующего выкупа неконтрольных долей участия доля Группы в указанных предприятиях увеличилась соответственно на 0.51%, 3.67%, 5.64%, 0.51% и 0.15%, при этом общая сумма вознаграждения, уплаченная Группой, составила 128.1 млн. долл. США. Данные операции были отражены непосредственно на счетах собственного капитала и привели к сокращению неконтрольных долей участия на 119.1 млн. долл. США.

В апреле 2010 года Башнефть приобрела 25% акций «Системы-Инвест», дочернего предприятия Группы, за денежное вознаграждение в размере 205 млн. долл. США. В результате приобретения доля Группы в «Системе-Инвест» увеличилась до 90%. В декабре 2010 года Группа увеличила свою долю в «Системе-Инвест» до 100%, уплатив денежное вознаграждение в размере 120 млн. долл. США. Данные операции, проведенные в апреле и декабре 2010 года, были отражены непосредственно на счетах собственного капитала и привели к сокращению неконтрольных долей участия на 245.7 млн. долл. США и 35 млн. долл. США соответственно.

Прочие приобретения

Ниже представлена информация о прочих приобретениях Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года						
Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Доля собственности		Приобретающий сегмент	Цена приобретения (в млн.)
			До приобретения	После приобретения		
«Тензор Телеком»	Услуги проводной связи и Интернет-услуги	февраль 2010 года	0%	100%	Телекоммуникации	6.2
«Пенза Телеком»	Услуги проводной связи и Интернет-услуги	май 2010 года	0%	100%	Телекоммуникации	19.3
ООО «Серебряный бор»	Аренда здания	октябрь 2010 года	0%	100%	Потребительские активы	5.9
«Свит-ком»	Телематическая связь	июнь 2010 года	74.9%	100%	Телекоммуникации	8.5
«Ланк Телеком»	Услуги проводной связи и Интернет-услуги	декабрь 2010 года	0%	100%	Телекоммуникации	17.8
НМСК	Услуги проводной связи и Интернет-услуги	декабрь 2010 года	0%	100%	Телекоммуникации	23.2
«Смарт Технологии»	Информационные технологии	апрель 2010 года	65%	100%	Высокие технологии	3.5
Итого						\$ 84.4

В результате распределения цены прочих приобретений Группа отнесла 32.2 млн. долл. США на гудвилл и 39.5 млн. долл. США на стоимость абонентской базы.

Условные показатели отчета о финансовых результатах (неаудировано)

Ниже приведены условные показатели консолидированных отчетов о финансовых результатах за 2010 и 2009 годы, включающих показатели ООО «Серебряный бор», ОАО «М2М Телематика», ЗАО «Мультирегион», «Тензор Телеком», «Пенза Телеком», «Ланк Телеком» и НМСК как если бы приобретения этих компаний были осуществлены 1 января 2009 года.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 года	2009 года
Выручка от реализации товаров и услуг	\$ 28,172,167	\$ 18,840,780
Чистая прибыль	913,343	1,611,570

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Эти показатели могут не отражать финансовые результаты, которые имели бы место, если бы приобретения Группы действительно были осуществлены на начало указанных отчетных периодов, а также не обязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо увеличение выручки или сокращение затрат в результате эффекта синергии или иного повышения эффективности хозяйственных операций, которое могло бы возникнуть в результате приобретений.

Приобретения 2009 года

Топливо-энергетические компании в Республике Башкортостан

В апреле 2009 года Группа увеличила свою долю в топливо-энергетических компаниях в Республике Башкортостан до контрольного пакета акций за денежное вознаграждение в размере 2,0 млрд. долл. США. В результате указанной операции Группа увеличила свою долю в «Башнефти» до 76,5%, в «Уфанефтехиме» до 65,8%, в «Новойле» до 87,2%, в «Уфаоргсинтезе» до 73,0%, в УНПЗ до 78,5% и в БНП до 73,3%, а также приобрела контроль над Башкирэнерго в результате того, что общая доля «Башнефти», «Уфанефтехима», «Новойла» и УНПЗ в обыкновенных акциях «Башкирэнерго» составила 50,2%.

Приобретение было учтено по методу покупки.

Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	1,416,325
Основные средства		8,754,709
Прочие внеоборотные активы		367,892
Краткосрочные обязательства		(1,030,318)
Долгосрочные обязательства		(205,128)
Отложенные налоги		(984,986)
Неконтрольная доля участия		(2,552,102)
Чистые активы приобретенные		5,766,392

Балансовая стоимость инвестиций Группы в топливо-энергетические компании в Республике Башкортостан на дату приобретения	(983,557)
Прибыль от приобретения	(2,782,835)

Сумма вознаграждения, уплаченного денежными средствами	\$ 2,000,000
---	---------------------

Приобретение ОАО «Евротел»

В декабре 2009 года МТС приобрела 100% акций ОАО «Евротел» («Евротел»), российского федерального поставщика услуг фиксированной связи, у компании Mortfield Holdings Limited (Кипр). Цена приобретения составила 110,0 млн. долл. США. Часть цены подлежит оплате в феврале 2011 года в случае выполнения компанией определенных условий, предусмотренных соглашением о приобретении. На дату приобретения оценочная справедливая стоимость условного вознаграждения составила 20,0 млн. долл. США.

«Евротел» располагает оптоволоконной сетью протяженностью 19,5 тыс. км, связывающей примерно 20 крупных городов России. В результате объединения протяженности сети МТС увеличилась до 35 тыс. км.

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

Оборотные активы	\$	14,300
Внеоборотные активы		67,960
Клиентская база		4,726
Гудвилл		98,542
Обязательства		(75,528)
Справедливая стоимость условного вознаграждения		(20,000)
Сумма вознаграждения, уплаченного денежными средствами	\$	90,000

Гудвилл относится главным образом к эффекту синергии, полученному от сокращения расходов МТС на междоменные соединения и Интернет-трафик. Гудвилл не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль и относится к сегменту «Телекоммуникации».

Приобретение неконтрольных долей участия, в том числе долей, подлежащих выкупу

В октябре 2009 года АФК «Система» направила акционерам Башнефти обязательную оферту о выкупе акций по цене 286.5 рублей за обыкновенную акцию. В результате выкупа акций в соответствии с офертой доля собственности Группы в Башнефти увеличилась примерно на 1.2%, при этом было выплачено 23.0 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 45.5 млн. долл. США.

В июле 2009 года подлежащие выкупу находящиеся в обращении неконтрольные доли участия, относящиеся к акциям СИТРОНИКСа, были выкуплены за общую сумму 96.6 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению подлежащих выкупу неконтрольных долей участия на 97.3 млн. долл. США.

В январе 2009 года Glaxen Corp. («Glaxen»), миноритарный акционер «Дагтелекома», реализовала опцион на продажу более 25.5% акций компании. Вознаграждение, подлежащее уплате Группой по опциону, составило 51.3 млн. долл. США. Платеж, осуществленный Группой, был уменьшен на 12.5 млн. долл. США, что равно сумме задолженности по займу «Glaxen» на дату приобретения. Операция была отражена как уменьшение подлежащих выкупу неконтрольных долей участия на 43.4 млн. долл. США.

В марте 2008 года СИТРОНИКС приобрел 49.0% акций своего дочернего предприятия SITRONICS IT B.V. (ранее называвшегося Kvarar-Micro Corporation B.V.) за денежное вознаграждение в размере 174.8 млн. долл. США, увеличив свою долю владения до 100%. Распределение цены приобретения увеличило стоимость клиентской базы на 17.3 млн. долл. США, а 123.4 млн. долл. США были приняты к учету в качестве гудвилла. Приобретенная клиентская база амортизируется в течение оставшегося срока действия контрактных обязательств, который составляет приблизительно 3 года. Величина гудвилла не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль и относится к экономическому потенциалу рынка системной интеграции в СНГ и реализованному Группой эффекту синергии. В апреле 2009 года была продана часть подразделения дистрибуции SITRONICS IT B.V.

Прочие приобретения

Ниже представлена информация о прочих приобретениях Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года			Приобретающий сегмент	Цена приобретения (в млн.)
		Доля собственности				
		Дата приобретения	До приобретения	После приобретения		
«Эльдорадо»	Розничная сеть салонов связи	март 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	17.8
«Телефон. Ру»	Розничная сеть салонов связи	февраль 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	60.0
«Дагтелеком»	Оператор мобильной связи	февраль 2009 года	75%	100%	Телекоммуникации	51.3
Kolorit Dizayn Inc	Услуги наружной рекламы	сентябрь 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	39.7
«Телефорум»	Розничная сеть салонов связи	октябрь 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	2.2
Итого						\$ 171.0

В результате распределения цены приобретения, связанной с прочими приобретениями, Группа отнесла 2.5 млн. долл. США на стоимость приобретенных торговых марок, 4.7 млн. долл. США на стоимость приобретенной клиентской базы, 230.0 млн. долл. США на гудвилл и 30.3 млн. долл. США на справедливую стоимость условного вознаграждения.

4. ПРОДАЖИ КОМПАНИЙ, ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Операции в сегменте «Топливо-энергетический комплекс»

С целью создания вертикально интегрированной нефтяной компании Группа провела ряд инициатив по внутригрупповой реструктуризации. В январе 2010 года АФК «Система» продала акции «Башнефтепродукта» Башнефти, дочернему предприятию Группы. По итогам сделки фактическая доля собственности Группы в «Башнефтепродукте» сократилась, что привело к увеличению неконтрольных долей участия и сокращению добавочного капитала на 53.0 млн. долл. США. В декабре 2009 года АФК «Система» продала свои акции «Уфанефтехима», «Новойла», «Уфаоргсинтеза» и УНПЗ «Башнефти», дочернему предприятию Группы. По итогам этих сделок фактическая доля собственности Группы в данных дочерних предприятиях сократилась, что привело к увеличению неконтрольных долей участия на 671.0 млн. долл. США.

В октябре 2009 года Группа сократила свою долю в акционерном капитале Башнефти с 77.8% до 72.9%, получив денежное вознаграждение в размере 122.3 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 127.0 млн. долл. США.

Выпуск обыкновенных акций «Детского мира»

В декабре 2010 года ОАО «Детский мир-Центр», дочернее предприятие Группы, увеличило уставный капитал за счет выпуска дополнительных акций, переданных Сбербанку в ходе закрытого частного размещения. ОАО «Детский мир-Центр» выпустил 743 акции номинальной стоимостью 100 рублей каждая, которые представляют 25%+1 акцию в уставном капитале компании после дополнительного выпуска акций. Сбербанк приобрел долю в ОАО «Детский мир-Центр» за общее вознаграждение в размере приблизительно 3.4 млрд. руб. (примерно 111.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 года). Стратегической целью акционеров является привлечение стратегического инвестора или решение аналогичной задачи. Если данная задача не будет решена ОАО «Детский мир-Центр» в течение трех лет, и при выполнении определенных других условий, Сбербанк будет иметь право продать свою долю в капитале ОАО «Детский мир-Центр» в пользу АФК «Система». Стороны также согласились на определенные преимущественные права на покупку, а также права требовать продажи и покупки акций на тех же условиях в отношении их долей в капитале ОАО «Детский мир-Центр». Сбербанк, как держатель 25%+1 акции ОАО «Детский мир-Центр», может назначать двух из восьми членов совета директоров. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 12.7 млн. долл. США, а также соответствующему увеличению добавочного капитала на 96.5 млн. долл. США.

Операции в сегменте «Телекоммуникации»

В декабре 2010 года МТС приобрела 100% долю в ООО «Система Телеком» (далее – «Система Телеком») у АФК «Система» за 11.6 млрд. руб. (370.0 млн. долл. США по состоянию на 27 декабря 2010 года). Основные активы «Системы-Телеком» представлены имущественными правами в отношении группы товарных знаков, включая отличительные товарные знаки МТС, «Комстар-ОТС» и МГТС в виде яйца, определенными векселями, ранее выпущенными МТС, на сумму 2.0 млрд. руб. (65.5 млн. долл. США) и 45% долей в «ТС-Ритейл», 100% дочернем предприятии Группы. Операция была отражена как сделка под общим контролем непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 198.7 млн. долл. США.

В декабре 2009 года группа инвестиционных фондов в результате серии сделок обменяла общий пакет акций ОАО «МГТС» в размере 14.2% на 1.6% выпущенных акций МТС, ранее находившихся в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и дополнительно уплатив 7.3 млн. долл. США. Одновременно МТС получила от MGTS Finance S.A., 100% дочернего предприятия МГТС, 11.06% от общего количества выпущенных акций «Комстар-ОТС». В результате сделок фактическая доля участия Группы в МТС снизилась с 55.7% до 54.8%, а фактическая доля собственности в «Комстар-ОТС» увеличилась с 33.1% до 35.1%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 135.1 млн. долл. США.

В октябре 2009 года АФК «Система» и ее дочернее предприятие Система-Телеком продали свои акции Комстар-ОТС компании МТС. В результате данных сделок фактическая доля участия Группы в Комстар-ОТС снизилась. Операция была отражена непосредственно

на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 154,6 млн. долл. США.

Выпуск обыкновенных акций СММ

В октябре 2009 года компания СММ выпустила дополнительный акционерный капитал в обмен на неконтрольную долю участия в Russian World Studios (RWS), дочернем предприятии СММ. В результате сделки СММ приобрела 100% акций RWS, а доля Группы в СММ сократилась со 100,0% до 75,0%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 38,0 млн. долл. США.

Продажа «Системы-Галс»

Группа продала контрольный пакет акций «Системы-Галс» в результате серии сделок, состоявшихся в апреле-октябре 2009 года, за общее вознаграждение в размере 60,0 руб. В результате сделок доля участия Группы в «Системе-Галс» снизилась с 80,0% до 28,2%. В результате данной операции был отражен убыток от выбытия в размере 364,9 млн. долл. США, а также уменьшение неконтрольных долей участия в размере 50,5 млн. долл. США.

В декабре 2010 года Группа завершила продажу 27,6% доли в капитале «Системы-Галс» компаниям Blairwood Limited и Stoneflower Limited (каждая из которых приобрела по 13,8%) за общее денежное вознаграждение в размере 70,0 млн. долл. США.

Продажа инвестиций в МТТ

В марте 2009 года Группа продала 50,0% голосующих акций МТТ за вознаграждение в размере 54,0 млн. долл. США. В результате сделки был отражен убыток в размере 19,4 млн. долл. США.

Прекращенная деятельность СИТРОНИКС

В апреле 2009 года СИТРОНИКС продал часть подразделения дистрибуции, принадлежащего его 100% дочернему предприятию SITRONICS IT B.V. Семь компаний данного подразделения были переданы Melrose Holding (компания, принадлежащая бывшему руководству SITRONICS IT B.V.) за вознаграждение в размере 49,8 млн. долл. США.

Активы и обязательства по прекращенной деятельности SITRONICS IT B.V. на 14 апреля 2009 года, на дату выбытия, и 31 декабря 2008 года представлены следующим образом:

	14 апреля 2009 года	31 декабря 2008 года
Оборотные активы	\$ 121,066	\$ 145,746
Внеоборотные активы	1,096	1,492
Итого активы по прекращенной деятельности	\$ 122,162	\$ 147,238
Краткосрочные обязательства	\$ 33,164	\$ 56,990
Долгосрочные обязательства	13,000	13,359
Итого обязательства по прекращенной деятельности	\$ 46,164	\$ 70,349

В результате продажи и последующих расчетных операций Группа признала убыток от выбытия прекращенной деятельности в размере 26,2 млн. долл. США.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов в состав денежных средств и их эквивалентов были включены эквиваленты денежных средств в размере 1,321,0 млн. долл. США и 1,952,4 млн. долл. США соответственно, которые в основном включали срочные депозиты и банковские векселя с первоначальным сроком погашения до 90 дней.

6. АКТИВЫ ОТ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Активы от банковской деятельности, за вычетом резервов под возможные потери, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010	2009
Денежные средства и их эквиваленты	\$ 2,785,596	\$ 2,163,852
Кредиты клиентам	3,447,603	3,414,359
Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги (торговый портфель)	694,753	576,039
Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги (имеющиеся в наличии для продажи)	434,098	76,700
Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги (удерживаемые до погашения)	-	323,196
Прочие финансовые вложения	197,351	473,088
За вычетом резерва на возможные потери	(257,052)	(228,000)
Активы от банковской деятельности, нетто	7,302,349	6,799,233
За вычетом долгосрочной части	(1,812,743)	(1,614,968)
Активы от банковской деятельности, краткосрочная часть	\$ 5,489,606	\$ 5,184,265

В состав кредитов клиентам по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов включены кредиты связанным сторонам в размере ноль долл. США и 65.5 млн. долл. США соответственно.

В мае 2010 года Группа продала часть банковских облигаций на сумму 90.9 млн. долл. США, которые ранее классифицировались как удерживаемые до погашения. Остальная часть данных облигаций на сумму 232.3 млн. долл. США была реклассифицирована из финансовых вложений, удерживаемых до погашения, в имеющиеся в наличии для продажи и учтена по справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены эффективные средние процентные ставки по категориям займов по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов:

	2010			2009		
	Рубль	Доллар США	Прочие валюты	Рубль	Доллар США	Прочие валюты
Кредиты клиентам						
- корпоративным клиентам	13.4%	11.6%	10.0%	16.3%	15.7%	15.4%
- физическим лицам	16.5%	10.4%	12.6%	16.6%	13.4%	14.5%
Кредиты банкам	4.7%	0.4%	0.5%	8.3%	0.4%	0.1%

Информация о движении резерва на потери по кредитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлена следующим образом:

	2010	2009
Резерв на потери по кредитам на начало года	\$ 228,000	\$ 193,394
Увеличение резерва, относимое на результаты деятельности	38,797	87,433
Списание резерва на потери по кредитам	(9,126)	(51,182)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(619)	(1,645)
Резерв на потери по кредитам на конец года	\$ 257,052	\$ 228,000

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010	2009
Ценные бумаги торгового портфеля:		
Корпоративные облигации	-	\$ 120,780
Акции	\$ 2,827	2,283
	<u>2,827</u>	<u>123,063</u>
Прочие краткосрочные финансовые вложения:		
Векселя и депозитные сертификаты третьих лиц	47,076	259,250
Векселя связанных компаний и кредиты связанным сторонам	28,825	24,942
Депозиты, размещенные в банках на срок свыше 90 дней	773,540	130,016
Средства в доверительном управлении	26,986	20,077
Прочие краткосрочные финансовые вложения	426	18,618
	<u>876,853</u>	<u>452,903</u>
Итого	\$ 879,680	\$ 575,966

По состоянию на 31 декабря 2010 года процентная ставка по векселям третьих сторон, номинированным в основном в рублях, составляет от 5.5% до 14.0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2010 года эффективная процентная ставка по депозитам, размещенным в банках на срок свыше 90 дней, составила от 2.0% до 9.0% годовых по депозитам в рублях и в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2009 года фактическая процентная ставка по депозитам, размещенным в банках на срок свыше 90 дней, составила от 6.5% до 9.0% по депозитам в рублях и в долларах США.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности, за вычетом резерва по сомнительным долгам, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлена следующим образом:

	2010	2009
Дебиторская задолженность по основной деятельности	\$ 1,954,846	\$ 1,559,171
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(228,172)	(225,002)
Итого	\$ 1,726,674	\$ 1,334,169

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов в дебиторскую задолженность по основной деятельности включена дебиторская задолженность по предоставленным услугам и товарам, отгруженным зависимым и прочим связанным компаниям Группы, в размере 1.0 млн. долл. США и 105.5 млн. долл. США соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения убытков по этой дебиторской задолженности и не создавало соответствующих резервов на покрытие таких убытков.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

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

	2010	2009
Готовая продукция и товары для перепродажи	\$ 756,179	\$ 479,207
Сырье, материалы и запасные части	539,000	483,322
Незавершенное производство	212,863	183,911
Затраты и ожидаемая прибыль в превышение выставленных счетов по незавершенным договорам	6,686	8,646
	<u>1,514,728</u>	<u>1,155,086</u>
За вычетом долгосрочной части	(13,716)	(17,792)
Итого	\$ 1,501,012	\$ 1,137,294

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010	2009
Коммуникационное и передаточное оборудование, сотовые сети и базовые станции	\$ 11,295,627	\$ 10,069,994
Оборудование по переработке, транспортировке и сбыту нефтепродуктов	5,083,897	5,096,275
Оборудование геологоразведки и добычи нефти и газа	3,899,433	3,515,385
Прочие машины и оборудование	2,083,934	1,855,183
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	1,782,206	1,823,421
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	1,759,395	1,661,599
Незавершенное строительство и оборудование к установке	872,518	956,202
Телекоммуникационное оборудование к установке	448,009	432,908
Земельные участки	33,650	33,208
	27,258,669	25,444,155
За вычетом накопленной амортизации	(8,218,970)	(6,177,205)
Итого	\$ 19,039,699	\$ 19,266,950

Амортизация основных средств за 2010 и 2009 годы составила 2,416.3 млн. долл. США и 2,017.3 млн. долл. США соответственно.

11. ГУДВИЛЛ

Балансовая стоимость гудвилла, относящаяся к каждому отчетному сегменту, а также изменение балансовой стоимости, представлены следующим образом:

	Телеком- муникации	Высокие технологии и промыш- ленность	Потребитель- ские активы	Итого
Сальдо на 1 января 2009 года				
Первоначальная сумма гудвилла	\$ 1,325,716	\$ 124,549	\$ 64,279	\$ 1,514,544
Накопленный убыток от обесценения	(49,891)	-	(63,560)	(113,451)
	<u>1,275,825</u>	<u>124,549</u>	<u>719</u>	<u>1,401,093</u>
Корректировки предварительного распределения цены приобретения	42,005	-	-	42,005
Распределение цены приобретения	328,565	-	-	328,565
Корректировка в связи с пересчетом валют	(74,653)	190	(207)	(74,670)
Сальдо на 31 декабря 2009 года				
Первоначальная сумма гудвилла	1,620,208	124,739	64,072	1,809,019
Накопленный убыток от обесценения	(48,466)	-	(63,560)	(112,026)
	<u>\$ 1,571,742</u>	<u>\$ 124,739</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 1,696,993</u>
Корректировки предварительного распределения цены приобретения	(6,004)	-	-	(6,004)
Распределение стоимости приобретения	181,311	-	-	181,311
Корректировка в связи с пересчетом валют	2,624	(2,404)	-	220
Сальдо на 31 декабря 2010 года				
Первоначальная сумма гудвилла	1,797,769	122,335	64,072	1,984,176
Накопленный убыток от обесценения	(48,096)	-	(63,560)	(111,656)
	<u>\$ 1,749,673</u>	<u>\$ 122,335</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 1,872,520</u>

Суммы гудвилла в сегменте «Телекоммуникации» относятся к следующим отчетным единицам: MTC, SSTL и CMM. Гудвилл в сегменте «Высокие технологии и промышленность» относится к СИТРОНИКСу.

Значения допущений, использованных при расчете справедливой стоимости единицы, соответствуют данным внешних источников информации и данным по каждой отчетной единице за предыдущие периоды. По мнению руководства, значения основных допущений соответствуют самой реалистичной оценке будущих тенденций.

По результатам тестирования гудвилла на обесценение на 31 декабря 2010 и 2009 годов обесценения не признавалось. Справедливая стоимость соответствующих отчетных единиц Группы была оценена на основе методики дисконтированной стоимости, модели Гордона и применения прогнозных мультипликаторов.

12. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Нематериальные активы, за исключением гудвилла, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010			2009		
	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы						
Приобретенная клиентская база	\$ 649,231	(236,326)	412,905	596,563	(251,352)	345,231
Радиочастоты	314,722	(100,496)	214,226	239,045	(75,351)	163,694
Лицензии	1,409,785	(448,960)	960,825	1,370,913	(345,451)	1,025,462
Телефонная номерная емкость с ограниченным сроком использования, программное обеспечение и прочие активы	2,343,980	(1,194,063)	1,149,917	2,105,459	(1,089,064)	1,016,395
	<u>4,717,718</u>	<u>(1,979,845)</u>	<u>2,737,873</u>	<u>4,312,000</u>	<u>(1,761,218)</u>	<u>2,550,782</u>
Неамортизируемые нематериальные активы						
Торговые марки	216,504	-	216,504	220,173	-	220,173
Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования	68,596	-	68,596	27,047	-	27,047
Итого нематериальные активы	\$ 5,002,818	(1,979,845)	3,022,973	4,559,220	(1,761,218)	2,798,002

Амортизационные отчисления по прочим нематериальным активам за 2010 и 2009 годы составили 530.0 млн. долл. США и 473.2 млн. долл. США соответственно. Ожидаемые амортизационные отчисления за каждый из последующих пяти лет и последующие годы представлены следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2011	\$ 848,740
2012	547,574
2013	383,302
2014	246,408
2015	164,272
В последующие годы	547,577
	\$ 2,737,873

Амортизационные расходы, которые будут начислены в будущих периодах, могут отличаться от ожидаемых значений в результате приобретений новых нематериальных активов, изменений сроков полезного использования и под влиянием других факторов.

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые вложения в зависимые предприятия по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010		2009	
	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость
«МТС-Беларусь»	49.0%	\$ 227,130	49.0%	\$ 220,450
«СИТРОНИКС Нано»	49.8%	243,388	49.8%	203,041
«Скай Линк» (Примечание 3)	продано	-	50.0%	133,590
«Русснефть»	49.0%	-	-	-
«Аспэк»	49.9%	107,185	-	-
«Белкамнефть»	38.0%	559,784	38.0%	67,177
Прочие вложения по первоначальной стоимости и займы, выданные зависимым предприятиям	Различные	10,229	Различные	7,564
Итого		\$ 1,147,694		\$ 631,822

«МТС-Беларусь» – В апреле 2008 года Группа заключила кредитный договор 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 процентной ставкой 10.0%. В 2009 году срок погашения был продлен до 15 марта 2010 года, и общая сумма возможных заимствований увеличилась до 46.0 млн. долл. США. В 2010 году срок погашения был продлен до 15 марта 2011 года. Задолженность по кредитной линии была полностью погашена в указанный срок.

Результаты деятельности и финансовое положение МТС-Беларусь за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2010	2009
Итого активы	\$ 527,609	\$ 498,278
Итого обязательства	72,533	58,736
Чистая прибыль	145,707	143,061

ООО «СИТРОНИКС-Нано» – В октябре 2009 года СИТРОНИКС заключил соглашение о создании «СИТРОНИКС-Нано», 49.75% акций которого принадлежит СИТРОНИКСу, 49.75% Российской корпорации нанотехнологий («РОСНАНО») и 0.5% другой стороне. Основной целью «СИТРОНИКС-Нано» является приобретение оборудования и лицензий, необходимых для запуска производства интегральных схем с проектными нормами 90 нанометров, и их последующая сдача в аренду СИТРОНИКСу, а также предоставление финансирования СИТРОНИКСу. Приобретение оборудования и лицензий будет финансироваться за счет собственных средств «СИТРОНИКС-Нано» и внешних заимствований.

«СИТРОНИКС-Нано» является компанией с переменной долей участия, в которой СИТРОНИКС имеет переменную долю посредством взаимоотношений в рамках договора аренды, и в отношении которой не является основным бенефициаром. СИТРОНИКС учитывает данную инвестицию по методу доли участия в капитале.

«РОСНАНО» имеет опцион на продажу своей доли Группе по рыночной цене плюс 25% не раньше, чем через 9 лет и не позже, чем через 10.5 лет с момента внесения вклада в капитал (декабрь 2009 года). Группа имеет опцион на покупку в любой момент времени доли «РОСНАНО» по цене 6,480.0 млн. рублей плюс 18% годовых.

Кроме того, в первые девять лет деятельности «СИТРОНИКС-Нано» при невыполнении определенных условий «РОСНАНО» может продать свою долю в «СИТРОНИКС-Нано» АФК «Система» за 6,480.0 млн. рублей (213.3 млн. долл. США на 31 декабря 2010 года) плюс 18% годовых за вычетом чистой прибыли, распределенной и выплаченной РОСНАНО, в период с момента подачи заявки о продаже.

Максимально возможный убыток определяется как вклад Группы в «СИТРОНИКС-Нано», скорректированный на долю Группы в распределенных финансовых результатах объекта инвестиций, и составляет 220.7 млн. долл. США.

Результаты деятельности и финансовое положение «СИТРОНИКС-Нано» за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2010	2009
Итого активы	\$ 964,485	\$ 440,283
Итого обязательства	488,692	10,429
Чистый (убыток)/прибыль	(25,498)	1,075

Нефтяная компания «Русснефть» – В апреле 2010 года Группа приобрела неконтрольную 49% долю в нефтяной компании «Русснефть» за денежное вознаграждение в размере 20 млн. долл. США.

Финансовое вложение в неконтролируемое предприятие учитывается по методу долевого участия. В результате итоговой оценки доли в капитале «Русснефти» Группа в 2010 году признала обесценение в сумме 20 млн. долл. США.

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

	(неаудировано) 2010
Итого активы	\$ 6,219,259
Итого обязательства	7,206,314
Чистая прибыль	588,934

«Белкамнефть» – На 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа имела вложения в 38% акций «Белкамнефти» через ее дочернее предприятие Башнефть. В 2009 году Группа не имела возможности оказывать влияние на деятельность «Белкамнефти», в связи с чем данные вложения учитывались по стоимости приобретения. Контролирующим акционером «Белкамнефти» является «Русснефть», и, таким образом, после приобретения 49% акций «Русснефти» в 2010 году Группа определила, что она получила значительное влияние на производственную дочернюю компанию Башнефть «Белкамнефть». На дату приобретения дополнительного косвенного участия через «Русснефть» Группа переоценила по справедливой стоимости свои вложения в акции «Белкамнефти» и признала прибыль в сумме 477.4 млн. долл. США. Ретроспективное применение метода учета по долевого участию в отношении данного вложения не проводилось по причине незначительности.

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

	(неаудировано) 2010
Итого активы	\$ 2,589,636
Итого обязательства	462,671
Чистая прибыль	127,586

ОАО «Аспэк» – В июле 2010 года Башнефть приобрела 49.9% акций ОАО «Аспэк» («Аспэк») за денежное вознаграждение в размере 3.7 млрд. рублей (примерно 121.4 млн. долл. США на 31 декабря 2010 года). «Аспэк» является холдинговой компанией, владеющей долями в различных предприятиях, включая бизнес по торговле нефтью и нефтепродуктами и сеть автозаправочных станций. В соответствии с соглашением акционеров «Аспэк» будет реструктуризован в 2011 году, когда отдельные активы будут переданы существующему контролирующему акционеру. После завершения реструктуризации доля Группы увеличится до 100%.

На 31 декабря 2010 года Группа учитывает вложения в 49.9% акций в соответствии с методом долевого участия. В результате итоговой оценки доли в капитале ОАО «Аспэк» Группа признала убыток в сумме 16.8 млн. долл. США.

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

	(неаудировано) 2010	
Итого активы	\$	316,235
Итого обязательства		104,250
Чистая прибыль		10,537

14. ИНВЕСТИЦИИ В АКЦИИ «СВЯЗЫНВЕСТА»

В декабре 2006 года в рамках программы регионального развития «Комстар-ОТС» приобрел пакет 25.0% плюс одна акция ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») у компании Mustcom Limited за вознаграждение в размере около 1,390.0 млн. долл. США, включая денежное вознаграждение в размере 1,300.0 млн. долл. США и справедливую стоимость колл- и пут-опционов в размере 90.0 млн. долл. США. «Комстар-ОТС» и MGTS Finance S.A., дочернее предприятие МГТС, приобрели 4,879,584,306 обыкновенных акций «Связьинвеста», из которых «Комстар-ОТС» приобрел 3,378,173,750 акций, что составляет 17.3% от общего количества находящихся в обращении акций «Связьинвеста», а MGTS Finance S.A. – 1,501,410,556 акций, что составляет 7.7% от общего количества находящихся в обращении акций «Связьинвеста». «Связьинвест» является холдинговой компанией, которая владеет контрольными пакетами в уставном капитале семи расположенных во всех семи федеральных округах России операторов проводной связи (МРК), акции которых обращаются на бирже, и операторе междугородной и международной связи, компании «Ростелеком», предоставляющей услуги по всей территории России, а также в нескольких других предприятиях, большинство из которых являются непубличными компаниями.

На основе анализа всех применимых факторов руководство Группы установило, что приобретение пакета 25.0% плюс одна акция «Связьинвеста» не позволяло Группе оказывать значительное влияние на данную компанию с учетом существующей правовой структуры «Связьинвеста» и определенных ограничений, наложенных уставными документами. Таким образом, вложения Группы в акции «Связьинвеста» отражены по фактическим затратам на их приобретение.

В ноябре 2009 года Группа и «Связьинвест» («Стороны») подписали необязательный меморандум о намерениях («Меморандум»), согласно которому Стороны согласились заключить ряд сделок, конечным итогом которых будет (i) продажа вложений Группы в «Связьинвест» государственному предприятию; (ii) неденежное погашение задолженности Группы перед Сбербанком; (iii) увеличение доли собственности Группы в «Скай Линке» до 100% и продажа данного вложения государственному предприятию и (iv) продажа Группе 28% обыкновенных акций МГТС, принадлежащих «Связьинвесту». Кроме того, в соответствии с Меморандумом «Связьинвест» обязан был выплатить определенное денежное вознаграждение, сумма которого подлежит согласованию между сторонами (см. Примечание 3).

«Связьинвест» является непубличной компанией, и Группа не имеет доступа к консолидированной финансовой информации «Связьинвеста» на уровне детализации, необходимом для проведения прямой полной оценки справедливой стоимости бизнеса «Связьинвеста», на основе расчетных будущих денежных потоков или иным образом. В связи с этим руководство определило, что наилучшей оценкой справедливой стоимости вложений Группы в «Связьинвест» является сумма, определенная на основе Меморандума. Исходя из данных Меморандума, оценочная справедливая стоимость вложений, расчет которой включал значительные неочевидные исходные данные (оценка, относящаяся к Уровню 3), приблизительно составила 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 этой связи 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. (0.9 млрд. долл. США на 31 декабря 2010 года) и выплатила непогашенную задолженность перед Сбербанком в размере 26.0 млрд. руб. (0.9 млрд. долл. США на 31 декабря 2010 года) за счет поступлений от продажи.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обязательства по банковской деятельности по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010	2009
Срочные депозиты	\$ 3,026,225	\$ 2,962,849
Депозиты до востребования	2,026,740	1,472,648
Векселя выпущенные и прочие обязательства	583,654	809,153
	<u>5,636,619</u>	<u>5,244,650</u>
За вычетом долгосрочной части	(1,444,783)	(1,455,402)
Итого	\$ 4,191,836	\$ 3,789,248

В состав обязательств по банковской деятельности по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов включены обязательства перед зависимыми и прочими связанными сторонами в размере 153.8 млн. долл. США и 99.2 млн. долл. США соответственно.

Справедливая стоимость обязательств по банковской деятельности приблизительно равна их балансовой стоимости.

В следующей таблице указаны средневзвешенные ставки процента по категориям банковских депозитов и выданных банковских векселей по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов:

	2010			2009		
	Рубль	Доллар США	Прочие валюты	Рубль	Доллар США	Прочие валюты
Срочные депозиты:						
- корпоративных клиентов	6.9%	4.8%	3.8%	9.2%	5.6%	5.0%
- физических лиц	11.0%	7.6%	7.5%	12.8%	9.3%	8.6%
Выданные банковские векселя	8.3%	5.0%	-	12.9%	9.9%	8.3%
Депозиты до востребования:						
- корпоративных клиентов	1.6%	0.0%	0.0%	0.3%	0.3%	0.1%
- физических лиц	0.4%	0.2%	0.3%	0.4%	0.6%	0.5%

16. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные расходы и прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010	2009
Авансы полученные	\$ 775,973	\$ 566,670
Аванс за акции SSTL	602,276	-
Заработная плата и прочие начисленные обязательства	477,920	402,550
Начисленные обязательства по полученным услугам	365,447	232,551
Обязательства в отношении «Битела» (Примечание 25)	210,760	170,000
Начисленные проценты по займам	180,878	254,251
Начисленные условные налоговые и исковые обязательства	88,605	125,660
Финансовые инструменты по справедливой стоимости	57,473	95,103
Дивиденды к выплате	53,474	9,037
Прочее	528,841	496,667
Итого	\$ 3,341,647	\$ 2,352,489

В декабре 2010 года Федеральное агентство по управлению государственным имуществом («Росимущество») уплатило 600 млн. долл. США в индийских рупиях за примерно 17% акций в уставном капитале компании SSTL, в которой в настоящее время доля собственности АФК «Система» составляет 74%. По состоянию на 31 декабря 2010 года SSTL еще не выпустила акции в пользу «Росимущества» в обмен на данный вклад и соответственно полученная сумма была признана в составе начисленных расходов и прочих текущих обязательств как аванс за акции SSTL.

В марте 2011 года SSTL выпустила акции в пользу «Росимущества». После дополнительного выпуска акций общая доля в уставном капитале SSTL, принадлежащая российским сторонам (АФК «Система» и «Росимущество») не будет превышать 74%. SSTL планирует использовать средства, полученные в результате размещения акций, для финансирования будущего развития компании, в частности, укрепления ее ведущих позиций в сегменте беспроводной широкополосной связи (в рамках технологии EV-DO Rev. A). Средства также будут использованы на расширение собственной розничной сети в телекоммуникационных округах, в которых компания работает сейчас, и ускорения выхода на рынки ряда новых округов.

17. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлена следующим образом:

	Ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2010 года)	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
<i>В долларах США:</i>			
ВТБ	3.59%	\$ 200,000	\$ -
Deutsche Bank AG	-	-	20,408
Прочие	Различные	14,890	47,940
		214,890	68,348
<i>В рублях:</i>			
«Сбербанк»	7.2%-8.7%	581,069	22,120
«БИНБАНК»	-	-	51,249
«Уралсиб»	-	-	50,387
«МДМ Банк»	-	-	48,767
«Райффайзенбанк»	-	-	30,645
Прочие	Различные	72,814	112,957
		653,883	314,105
Кредиты в прочих валютах	Различные	208,732	81,729
Займы от связанных сторон	Различные	15,094	40,276
Итого		\$ 1,092,599	\$ 504,458

18. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Кредиты и займы банков и кредитных организаций	\$ 7,229,309	\$ 8,549,643
Векселя и корпоративные облигации	6,674,890	5,970,658
Финансовая аренда	250,876	181,047
Займы от связанных сторон	50,339	118,013
Прочие кредиты и займы	104,506	121,402
	14,309,920	14,940,763
За вычетом краткосрочной части	(2,103,405)	(3,736,708)
Итого	\$ 12,206,515	\$ 11,204,055

Кредиты и займы банков и кредитных организаций

Кредиты и займы банков и кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	Срок погашения	Ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2010 года)	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
<i>В долларах США:</i>				
Golden Gates («Банк Москвы»)	2011-2013	LIBOR+8.0% (8.3%), 9.8%-10.5%	\$ 306,000	\$ 230,000
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2011-2017	LIBOR+0.23%-1.8% (0.68%-2.26%)	242,013	279,519
Китайский Банк развития	2011-2017	LIBOR+1.5% (1.96%)	157,408	-
Банк Китая	2011-2017	LIBOR+1.5%-1.95% (1.96%-2.41%)	139,960	-
ЕБРР	2011-2014	LIBOR+1.51%-3.1% (1.97%-3.56%)	116,667	200,000
HSBC Bank plc и ING BHF Bank AG	2011-2014	LIBOR+0.3% (0.76%)	71,244	90,965
Citibank International plc и ING Bank N.V.	2011-2013	LIBOR+0.43% (0.88%)	62,486	84,560
The Royal Bank of Scotland	2011-2014	LIBOR+0.35%-2.65% (0.81-2.95%)	61,361	152,649
HSBC Bank plc, ING Bank AG и Bayerische Landesbank	2011-2015	LIBOR+0.3% (0.76%)	59,570	76,180
Commerzbank AG, ING Bank AG и HSBC Bank plc	2011-2014	LIBOR+0.3% (0.76%)	51,285	66,557
Barclays Bank plc	2011-2014	LIBOR+0.13%-0.15% (0.59%-0.61%)	46,047	59,203
Банк «Тройка Диалог»	2011-2015	LIBOR+6.5% (6.8%)	30,000	30,000
«Сосьете Жереналь»	2011-2016	LIBOR+1.25% (1.71%)	20,768	-
ВТБ	-	-	-	755,173
«Сбербанк»	-	-	-	370,000
Синдцированный кредит МТС, полученный в 2009 году	-	-	-	360,000
Синдцированный кредит МТС, полученный в 2006 году	-	-	-	323,077
Прочие	2011-2015	Различные	14,128	89,029
			1,378,935	3,166,932
<i>В евро:</i>				
ЕБРР	2011-2012	EURIBOR+5.2% (6.21%)	158,808	484,895
Синдцированный кредит СИТРОНИКСу	2011-2013	EURIBOR+1.5% (2.73%)	158,808	193,671
BNP Paribas	2011-2018	EURIBOR+1.65% (2.88%)	52,159	-
LBWW	2011-2017	EURIBOR+0.75% (1.98%)	43,201	-
Банк Китая	2011-2016	EURIBOR+1.95% (3.18%)	35,123	-
Синдцированный кредит МТС, полученный в 2009 году	-	-	-	341,580
«Газпромбанк»	-	-	-	286,920
Европейский инвестиционный банк	-	-	-	164,979
Nordic Investment Bank	-	-	-	114,768
Прочие	2011-2014	Различные	32,086	38,649
			480,185	1,625,462
<i>В рублях:</i>				
Сбербанк	2011-2017	8.5%-14.50%	2,053,182	2,878,897
«Газпромбанк»	2013-2017	8.75%-11.85%	990,914	213,600
«ВТБ»	2017	11.95%	492,176	-
«ВТБ-Капитал»	2017	11.95%	492,176	-
«Банк Москвы»	2013	8.0%-9.5%	459,364	-
«Юникредит»	2011-2016	MosPrime+1.8%-5.2% (5.5%-8.9%)	66,927	57,278
«Райффайзенбанк»	2011-2012	MosPrime+5.2%-5.4% (8.9%-9.5%)	63,172	39,677
Прочие	Различные	Различные	15,118	49,619
			4,633,029	3,239,071
<i>Кредиты в прочих валютах</i>				
Государственный банк Индии	2012	11%	535,595	-
Прочие	2011-2018	Различные	201,565	518,178
			737,160	518,178
Итого			\$ 7,229,309	\$ 8,549,643

На отдельные кредиты банков и финансовых институтов распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочего, требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей, ограничения на распоряжение активами и проведение операций другими компаниями Группы. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2010 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия кредитных соглашений с банками и финансовыми институтами.

В качестве обеспечения обязательств по ряду кредитов, предоставленных Группе, в залог было передано оборудование, балансовой стоимостью 280.3 млн. долл. США на 31 декабря 2010 года.

Векселя и корпоративные облигации

Векселя и корпоративные облигации по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка процента	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Облигации Башнефти со сроком погашения в 2016 году	Рубль	12.5%	\$ 1,640,587	\$ 1,653,209
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Доллар США	8.6%	750,000	-
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2014 году	Рубль	14.8%	648,155	661,284
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году	Рубль	12.5%	623,423	628,220
Облигации МТС со сроком погашения в 2014 году	Рубль	16.8%	492,176	495,963
Облигации МТС со сроком погашения в 2016 году	Рубль	14.3%	492,176	495,963
Облигации МТС со сроком погашения в 2020 году	Рубль	8.2%	492,176	-
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Доллар США	8.0%	400,000	400,000
Облигации МТС со сроком погашения в 2017 году	Рубль	8.7%	328,117	-
Облигации МТС со сроком погашения в 2018 году	Рубль	8.0%	315,337	298,155
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2013 году	Рубль	9.8%	196,870	184,236
Облигации СИТРОНИКСа со сроком погашения в 2013 году	Рубль	10.8%	98,435	-
Облигации Интуриста со сроком погашения в 2013 году	Рубль	14.0%	65,623	-
Облигации СИТРОНИКСа со сроком погашения в 2013 году	Рубль	11.8%	41,212	-
Облигации МТС со сроком погашения в 2015 году	Рубль	7.8%	39,823	248,213
Облигации ДМ-Центр со сроком погашения в 2015 году	Рубль	8.5%	37,733	38,024
Облигации МТС со сроком погашения в 2013 году	Рубль	7.0%	13,250	247,981
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2010 году	Доллар США	8.4%	-	400,000
Облигации СИТРОНИКСа со сроком погашения в 2010 году	Рубль	22.0%	-	96,841
Облигации Sistema Capital со сроком погашения в 2011 году	Доллар США	8.9%	-	89,480
Облигации Интуриста со сроком погашения в 2010 году	Рубль	9.0%	-	33,064
Облигации МПТС со сроком погашения в 2010 году	Рубль	16.0%	-	402
			6,675,093	5,971,035
За вычетом неамортизированного дисконта			(203)	(377)
Итого			\$ 6,674,890	\$ 5,970,658

В отдельных случаях Группа имеет безусловное обязательство по выкупу векселей по номинальной стоимости, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона.

Данные облигации являются облигациями с правом досрочного погашения в соответствии с действующими положениями FASB в отношении заемных средств, поскольку держатели облигаций имеют право в одностороннем порядке потребовать обратный выкуп облигаций по номинальной стоимости после объявления условий нового купона. Положения FASB требуют отражения обязательств, которые могут быть предъявлены к досрочной оплате, как обязательства со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций. Группа отражает данные облигации в графике погашения в тех периодах, в которых держатели облигаций смогут впервые воспользоваться правом в одностороннем порядке требовать их выкупа.

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

	Фондовая биржа	% от номинала	Справедливая стоимость
Облигации Башнефти со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	108.15 \$	1,774,295
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Ирландская фондовая биржа	112.40	843,000
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	111.25	721,072
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	108.87	677,474
Облигации МТС со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	104.03	512,011
Облигации МТС со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	99.85	491,438
Облигации МТС со сроком погашения в 2020 году	ММВБ	98.00	482,333
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Люксембургская фондовая биржа	105.81	422,440
Облигации МТС со сроком погашения в 2017 году	ММВБ	99.85	326,696
Облигации МТС со сроком погашения в 2018 году	ММВБ	101.50	320,067
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	104.40	205,532
Облигации Интуриста со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	102.70	67,395
Облигации СИТРОНИКСа со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	100.00	98,435
Облигации СИТРОНИКСа со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	102.25	42,139
Облигации МТС со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	100.50	40,042
Облигации ДМ-Центр со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	94.00	35,469
Облигации МТС со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	99.96	13,244
Итого			\$ 7,073,082

На корпоративные облигации распространяются определенные ограничительные условия финансового и нефинансового характера, включая, среди прочего, ограничения на продажу активов и операции с дочерними предприятиями и требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей.

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 апреле 2007 года. Постановление суда требует, чтобы дочернее предприятие Группы, MTS Finance, исполнило опцион Nomihold на продажу в пользу MTS Finance оставшейся 49% доли в капитале Taripo Limited за 170 млн. долл. США плюс проценты, плюс 5.88 млн. долл. США в виде дивидендов, а также компенсировало соответствующие расходы. MTS Finance обжаловало решение суда, однако апелляция была отклонена, и решение вступило в законную силу 5 января 2011 года. В связи с указанным выше ограничением, касающимся неурегулированных обязательств по судебным решениям, вынесенным против Группы, до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила согласие держателей облигаций MTS Finance со сроком погашения в 2012 году, облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году, а также банков, за исключением Barclays Bank, на (1) отказ от признания отдельных дефолтов и событий дефолтов, которые могут возникнуть по кредитным соглашениям в связи с принятием судебного решения, и (2) внесение определенных изменений в кредитные соглашения с целью избежания возможных будущих событий дефолта, которые могут возникнуть в результате вынесения судебного решения. Таким образом, Группа классифицировала облигации и банковские кредиты в соответствии с первоначальными сроками погашения в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2010 года, за исключением кредитного соглашения с Barclays Bank, классифицированного в составе краткосрочных обязательств, обязательства по которому были полностью погашены в феврале 2011 года.

По мнению руководства Группы, за исключением указанного выше, по состоянию на 31 декабря 2010 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия по облигационным займам.

График погашения долгосрочных долговых обязательств в течение пятилетнего периода, начиная с 31 декабря 2010 года, представлен следующим образом:

Год, закончившийся 31 декабря	
2011	\$ 2,103,405
2012	4,334,565
2013	1,557,911
2014	541,953
2015	1,478,907
Последующие годы	4,293,179
Итого	\$ 14,309,920

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2010 и 2009 годы представлены следующим образом:

	2010	2009
Расходы по налогу на прибыль текущего периода	\$ 1,116,895	\$ 776,622
Доход по отложенному налогу на прибыль	(27,932)	(29,954)
Итого расход по налогу на прибыль	\$ 1,088,963	\$ 746,668

Фактическая величина налога на прибыль отличается от суммы, получаемой при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль к сумме прибыли от продолжающейся деятельности до вычета налога на прибыль. Ниже приводится объяснение этой разницы:

	2010	2009
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный путем умножения прибыли до налогообложения на стандартную ставку налога 20% в 2010 и 2009 годах	\$ 584,155	\$ 610,910
Корректировки:		
Изменение резерва по отложенным налоговым активам	105,129	191,253
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	251,648	149,946
Распределение прибыли дочерних предприятий	80,530	101,642
Влияние реструктуризации Группы	75,400	232,900
Обесценение долгосрочных активов в Туркменистане	27,565	-
Дополнительные начисления/(уменьшения) в отношении непризнанных налоговых требований	766	(10,451)
Выбытие дочерних предприятий	-	68,209
Необлагаемая прибыль от покупки по выгодной цене	-	(556,567)
Курсовые разницы и эффект пересчета в доллары США	(2,391)	2,871
Эффект применения ставок, отличных от стандартной	(6,587)	(698)
Расчеты с налоговыми органами по налогу на прибыль прошлых периодов	(27,252)	(43,347)
Расход по налогу на прибыль	\$ 1,088,963	\$ 746,668

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	2010	2009
Отложенные налоговые активы		
Убытки для целей налогообложения, подлежащие зачету в последующие годы	\$ 475,523	\$ 266,421
Основные средства	404,713	303,238
Начисленные расходы	172,593	178,605
Обесценение товарно-материальных запасов	61,762	24,305
Резерв по сомнительным долгам	38,904	18,229
Нематериальные активы	37,517	46,637
Отложенная плата за подключение новых абонентов	31,522	16,663
Отложенные доходы	20,832	33,610
Оценка вложений в Связинвест	-	78,761
Прочее	77,570	109,749
	1,320,936	1,076,218
За вычетом резерва по отложенным налоговым активам	(460,660)	(316,744)
Итого отложенные налоговые активы	\$ 860,276	\$ 759,474
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(1,418,898)	(1,375,148)
Нематериальные активы	(257,604)	(247,571)
Нераспределенная прибыль дочерних и зависимых предприятий	(242,367)	(161,294)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(34,966)	(32,505)
Прочее	(36,990)	(48,562)
Итого отложенные налоговые обязательства	\$ (1,990,825)	\$ (1,865,080)
Чистые отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	\$ 357,821	\$ 348,965
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	\$ 317,195	\$ 243,569
Чистые отложенные налоговые обязательства, краткосрочная часть	\$ (166,982)	\$ (87,415)
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	\$ (1,636,583)	\$ (1,610,725)

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
Индия	2011-2018	\$ 241,330	\$ 105,462
Люксембург	Не ограничен	124,464	94,163
Россия	2011-2020	94,164	37,934
Прочие	2011-2013	15,565	28,862
Итого		\$ 475,523	\$ 266,421

Руководство сформировало следующие оценочные резервы по отложенным налоговым активам в связи с недостаточностью будущего налогооблагаемого дохода для реализации таких требований:

Оценочные резервы	2010	2009
Убытки для цепей налогообложения, подлежащие зачету в последующие годы	\$ 335,362	\$ 199,625
Продажа вложений в «Связьинвест»	66,687	78,800
Прочее	58,411	38,319
Итого	\$ 460,660	\$ 316,744

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа включила резерв, начисленный в отношении неопределенных налоговых позиций, на общую сумму 14,5 млн. долл. США и 11,2 млн. долл. США в состав налога на прибыль к уплате.

Изменения в составе непризнанных налоговых требований в 2010 и 2009 годах представлены следующим образом:

	2010	2009
Сальдо на начало года	\$ 11,179	\$ 19,798
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	14,590	2,094
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к прошлому году	1,504	-
Увеличение по налоговым позициям приобретенных предприятий	7,587	1,521
Уменьшение по налоговым позициям проданных предприятий	(2,141)	(4,045)
Уменьшение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(47)	(1,778)
Уменьшение по налоговым позициям в связи с изменением налоговой позиции в течение года	-	(2,848)
Расчеты с налоговыми органами	(18,109)	(3,305)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(56)	(258)
Сальдо на конец года	\$ 14,507	\$ 11,179

Начисленные пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям, как элемент расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, состояли из начисления в размере 3,3 млн. долл. США и восстановления в размере (0,6) млн. долл. США соответственно и были включены в прилагаемые консолидированные отчеты о финансовых результатах 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.

20. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ И ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Следующая таблица по иерархии исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, представляет информацию по активам и обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов:

	Уровень 1 (Котировки на активных рынках для идентичных активов и обязательств)	Уровень 2 (Значительные прочие очевидные данные)	Уровень 3 (Значительные неочевидные данные)	Итого справедливая стоимость
<i>31 декабря 2010 года</i>				
Активы по справедливой стоимости:				
Ценные бумаги торгового портфеля	\$ 694,753	-	-	\$ 694,753
Ценные бумаги в наличии для продажи	224,732	\$ 209,366	-	434,098
Процентные свопы МТС	-	3,322	-	3,322
Валютные опционы МТС	-	247	-	247
Итого активы	\$ 919,485	\$ 212,935	-	\$ 1,132,420
Обязательства по справедливой стоимости:				
Процентные свопы МТС	-	(31,315)	-	(31,315)
Опцион МТС в связи с выкупом акций	-	(11,636)	-	(11,636)
Кроссвалютные процентные свопы МТС	-	(3,469)	-	(3,469)
Валютные опционы МТС	-	(2,612)	-	(2,612)
Опцион «РОСНАНО» (Примечание 13)	-	-	(22,689)	(22,689)
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия (Примечание 2)	-	-	(107,343)	(107,343)
Итого обязательства	\$ -	\$ (49,032)	\$ (130,032)	\$ (179,064)
<i>31 декабря 2009 года</i>				
Активы по справедливой стоимости:				
Ценные бумаги торгового портфеля	698,318	-	-	698,318
Ценные бумаги в наличии для продажи	57,885	-	-	57,885
Процентные свопы МТС	-	3,391	-	3,391
Итого активы	\$ 756,203	\$ 3,391	-	\$ 759,594
Обязательства по справедливой стоимости:				
Процентные свопы МТС	-	(32,636)	-	(32,636)
Кроссвалютные процентные свопы МТС	-	(26,559)	-	(26,559)
Валютные опционы МТС	-	(4,280)	-	(4,280)
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	-	(11,000)	-	(11,000)
Опцион «РОСНАНО» (Примечание 13)	-	-	(20,627)	(20,627)
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия (Примечание 2)	-	-	(82,261)	(82,261)
Итого обязательства	\$ -	\$ (74,475)	\$ (102,888)	\$ (177,363)

Группа использует производные инструменты в рамках общей стратегии управления рыночными рисками, главным образом связанными с колебаниями курсов иностранной валюты и процентных ставок. Группа не использует производные инструменты для целей торговли или спекулирования.

Риск изменения процентных ставок

Часть задолженности, имеющейся у Группы, подвержена риску колебания процентных ставок. Группа использует разные стратегии хеджирования и производные финансовые инструменты для обеспечения сбалансированного сочетания задолженности с фиксированной и переменной ставкой. Основной риск связан с колебаниями процентных ставок, привязанных к EURIBOR и LIBOR. В настоящее время Группа использует процентные и кроссвалютные свопы в качестве производных инструментов в рамках соответствующих стратегий хеджирования. Некоторые производные инструменты, используемые для управления риском, связанным с задолженностью Группы, в отношении которой действует плавающая ставка процента, определены как инструменты хеджирования денежных потоков.

Валютный риск

Часть задолженности Группы выражена в долларах США, и поскольку большая часть операций Группы осуществляется в российских рублях, Группа подвержена риску изменения курса обмена рубля к доллару США. Время от времени Группа заключает валютные опционы, позволяющие компании иметь права в рамках опционов как на продажу, так и на покупку и приобретать валюту по разным курсам с целью управления, в частности, риском изменения курса обмена доллара США к рублю.

Описание операций Группы по хеджированию приводится ниже:

Хеджирование денежных потоков

В 2009 году Группа заключила несколько кроссвалютных соглашений по обмену процентной ставки и несколько своп-соглашений по обмену фиксированной и плавающей процентной ставки с целью управления риском изменения переменной процентной ставки, а также риском изменения курса валюты по ее долговым обязательствам. Данные инструменты соответствуют требованиям по учету в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ОПБУ США. Сроки каждой своп-сделки по обмену процентной ставки точно соответствуют срокам погашения страхуемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования.

Данные соглашения хеджируют риск изменения как процентной ставки, так и курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в рублях, на суммы, выраженные в долларах США и Евро, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе рыночного курса спот на момент заключения соглашения. Данные договоры также предусматривают обмен фиксированной процентной ставки по долларам США и Евро на фиксированную процентную ставку по рублям. Данные инструменты выполняют требования к учету в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ОПБУ США. Суммы каждой кроссвалютной сделки своп по обмену процентной ставки точно соответствуют выплатам процентов и основной суммы страхуемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок соглашений, действующих по состоянию на 31 декабря 2010 года, истекает в 2011 году.

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, определенных 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 инструменты, признанные в качестве активов			
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	\$ 3,322	3,391
Итого		\$ 3,322	3,391
Производные инструменты, признанные в качестве обязательства			
Процентные свопы	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	\$ (31,315)	\$(32,636)
Кроссвалютные процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(3,469)	(9,211)
Кроссвалютные процентные свопы	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	-	(17,348)
Итого		\$ (34,784)	\$(59,195)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о финансовых результатах за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов.

	Статья, по которой отражается убыток	Год, закончившийся 31 декабря	
		2010 года	2009 года
Процентные swaps	Процентный расход	\$ (32,726)	\$ (8,392)
Кроссвалютные процентные swaps	Курсовые разницы	(37,820)	(24,299)
Итого		\$ (70,546)	\$ (32,691)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на накопленные доходы/(расходы), относимые на собственный капитал за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов.

	2010	2009
Накопленный убыток по производным финансовым инструментам на начало года	\$ (40,293)	\$ (16,714)
Корректировки справедливой стоимости по хеджирующим производным финансовым инструментам за вычетом налога	(39,757)	(28,764)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период, за вычетом налога	65,185	5,185
Накопленный убыток по производным инструментам, на конец года	\$ (14,865)	\$ (40,293)

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 от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов.

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

Валютные опционы МТС – В 2010 и 2009 годах Группа заключила валютные опционные соглашения для управления риском изменения обменных курсов, связанных с выраженными в долларах США долговыми обязательствами. В соответствии с соглашениями у Группы имеется сочетание прав по опционам на продажу и покупку на приобретение 330.0 млн. долларов США по курсам, находящимся в диапазоне, предусмотренном договорами. Данные контракты не были квалифицированы в качестве инструментов хеджирования. Срок исполнения валютных опционных соглашений наступает в 2011-2012 годах.

Опцион МТС в связи с выкупом акций – 23 декабря 2010 года, одновременно с собранием акционеров МТС, собрание акционеров «Комстар-ОТС» утвердило реорганизацию «Комстар-ОТС» на основе присоединения к ОАО «МТС». В соответствии с российским законодательством акционеры, проголосовавшие против присоединения или воздержавшиеся от голосования, имеют право продать свои акции обратно «Комстар-ОТС» за денежное вознаграждение по цене, установленной Советом директоров компании с учетом законодательно установленного лимита в размере 10% от стоимости чистых активов компании в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Такие акционеры должны подать требование о выкупе в течение не более чем 45 (сорока пяти) дней с момента принятия решения о реорганизации. Обратный выкуп акций осуществляется в течение 30 дней после истечения срока, установленного для подачи требований об обратном выкупе. Справедливая стоимость обязательства Группы по опциону на продажу по состоянию на 31 декабря 2010 года была оценена в размере 11.6 млн. долл. США с использованием модели определения цены опциона.

Колл-опцион, приобретенный «Комстар-ОТС» – В третьем квартале 2008 года с целью снижения рисков, связанных с введенной в апреле 2008 года программой по мотивации сотрудников в форме предоставления опционов на фантомные акции («фантомные опционы»), «Комстар-ОТС» приобрел фантомный колл-опцион на свои депозитарные расписки (ГДР), выданный инвестиционным банком, на сумму 19.4 млн. долл. США. Сумма уплаченных денежных средств была включена в состав денежных потоков по инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2008 год. Данное соглашение дает «Комстару-ОТС» право на получение во втором квартале 2010 года выплаты, равной разнице между среднеарифметическим значением ежедневных взвешенных по объему средних торговых цен на депозитарные расписки «Комстара-ОТС» на Лондонской фондовой бирже в период с 1 февраля по 31 марта 2010 года и ценой реализации фантомного опциона, составляющей 10.2368 долларов США, умноженной на 9,000,000 (в случае если такая разница будет положительной). После приобретения инструмента Группа производит оценку справедливой стоимости соответствующего актива с использованием модели определения цены опционов с изменением оценки на каждую отчетную дату. В апреле 2010 года приобретенный опцион на покупку истек нерезализованным, поскольку его реализация была экономически нецелесообразна.

Валютное форвардное соглашение АФК «Система» – В 2009 году АФК «Система» заключила валютные форвардные соглашения для управления риском изменения валютных курсов. По состоянию на 31 декабря 2010 года АФК «Система» исполнила валютные форвардные соглашения и отразила убыток в размере 5.3 млн. долл. США в консолидированном отчете Группы о финансовых результатах.

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

		Год, закончившийся 31 декабря	
		2010 года	2009 года
Статья отчета о финансовом положении			
Производные инструменты, признанные в качестве в активое:			
Валютные опционы МТС	Прочие внеоборотные активы	\$ 247	\$ -
Итого		\$ 247	\$ -
Производные инструменты, признанные в качестве обязательств:			
Валютные опционы МТС	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	\$ (92)	\$ (2,654)
Опцион МТС в связи с выкупом акций	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(11,636)	-
Валютные опционы МТС	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(2,520)	(1,627)
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	-	(11,000)
Опцион «РОСНАНО» (Примечание 13)	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(22,689)	(20,627)
Итого		\$ (36,937)	\$ (35,908)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, не определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о финансовых результатах за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов.

	Статья, по которой отражается прибыли/(убыток)	Год, закончившийся 31 декабря	
		2010 года	2009 года
Опцион «РОСНАНО» (Примечание 13)	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	\$ (2,062)	-
Валютный форвард МТС	Курсовые разницы	- \$	12,788
Валютные опционы МТС	Курсовые разницы	1,916	(4,280)
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	Курсовые разницы	(5,334)	(15,005)
Приобретенный колл-опцион «Комстар-ОТС»	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(5,420)
Итого		\$ (5,480)	\$ (11,917)

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов было разрешено к выпуску 9,650,000,000 и находилось в обращении 9,281,827,594 голосующих обыкновенных акций АФК «Система» номинальной стоимостью 0.09 рублей каждая.

В июне 2010 года АФК «Система» объявила дивиденды за 2009 год в размере 530.8 млн. руб. (эквивалентно 17.5 млн. долл. США на 31 декабря 2010 года). В 2009 году дивиденды не объявлялись.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ОПБУ США операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, осуществляющего хозяйственную деятельность, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно предоставляемая руководителю или коллегиальному органу, осуществляющему управление деятельностью, с целью принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов работы.

Поскольку руководство Группы рассматривает результаты деятельности по направлениям производства продукции и оказания услуг, выделяются следующие четыре операционных сегмента: «Телекоммуникации», «Высокие технологии и промышленность», «Потребительские активы» и «Топливо-энергетический комплекс». К сегменту Прочие направления и материнская компания относятся компании, занимающиеся контролем и управлением вложений Группы в дочерние предприятия. Более подробная информация о видах продукции и услуг, а также соответствующих методах учета по каждому операционному сегменту представлена в Примечании 2. Руководство Группы оценивает показатели по данным сегментам, исходя из объема полученной прибыли от основной деятельности. Исключение эффекта операций между предприятиями Группы, представленное ниже, в основном касается следующих статей: операции купли-продажи между предприятиями Группы, исключение наценки при перепродаже товарно-материальных запасов, а также другие операции между компаниями Группы, проводимые в ходе обычной деятельности.

Анализ и сверка информации по сегментам Группы и ее сравнение с соответствующей информацией, включенной в консолидированную финансовую отчетность за 2010 и 2009 годы, представлены следующим образом. Все разницы между представленной сегментной информацией и соответствующей информацией в консолидированной финансовой отчетности связаны с исключением внутригрупповых операций:

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Телеком- муникации	Высокие технологии и промышлен- ность	Потреби- тельские активы	Топливо- энергети- ческий комплекс	Прочие направле- ния и материнская компания	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы ^(a)	11,476,224	1,317,291	1,949,670	13,316,711	38,577	26,088,473
Реализация товаров и услуг между сегментами	-	464,339	28,994	1,331	24,736	519,400
Доля в результатах деятельности зависимых предприятий	54,544	1,389	228	36,074	17,883	110,118
Процентные доходы	89,757	7,614	3,511	44,104	90,494	235,480
Процентные расходы	883,042	90,696	52,457	353,110	329,106	1,708,411
Чистый процентный доход ^(b)	-	-	24,443	-	-	24,443
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,062,456	106,181	61,166	709,033	7,546	2,946,382
Прочие операционные доходы	2,282,378	37,638	144,577	2,295,295	(288,791)	4,471,097
Налог на прибыль	563,067	28,133	15,554	483,485	(1,286)	1,088,963
Инвестиции в зависимые предприятия	236,532	220,755	5,132	666,969	29,967	1,159,355
Активы по сегментам	17,886,600	3,003,917	9,028,243	14,588,850	3,466,480	47,974,090
Задолженность ^(c)	8,422,811	935,586	362,001	3,932,584	1,749,527	15,402,519
Капитальные затраты	2,870,697	96,055	65,096	1,088,772	58,954	4,179,574

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Телеком- муникации	Высокие технологии и промышлен- ность	Потреби- тельские активы	Топливо- энергети- ческий комплекс	Прочие направле- ния и материнская компания	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы ^(a)	9,948,871	1,186,046	1,866,814	5,729,349	18,736	18,749,816
Реализация товаров и услуг между сегментами	7,085	322,410	29,965	1,298	14,131	374,889
Доля в результатах деятельности зависимых предприятий	20,413	-	(33,171)	-	4,400	(8,358)
Процентные доходы	113,145	17,876	7,116	33,350	142,500	313,987
Процентные расходы	632,603	78,022	68,791	218,745	343,170	1,341,331
Чистый процентный доход ^(b)	-	-	51,867	-	-	51,887
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,864,168	68,027	52,414	498,191	7,714	2,490,514
Прочие операционные доходы	2,016,267	(6,408)	(236,193)	3,370,611	670,911	5,815,188
Налог на прибыль	551,403	(4,943)	5,310	114,667	80,231	746,668
Инвестиции в зависимые предприятия	355,749	182,414	-	69,832	28,660	634,655
Активы сегмента	18,794,885	2,806,649	10,205,498	12,808,809	3,648,072	48,263,913
Задолженность ^(c)	8,910,702	926,239	403,040	2,500,349	2,704,891	15,445,221
Капитальные затраты	2,617,655	333,523	78,220	403,529	1,489	3,434,416

(a)-Процентные доходы и расходы по подразделению «Банковская деятельность» отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы как выручка от финансовой деятельности и себестоимость финансовых услуг.

(b)-Большая часть выручки подразделения «Банковская деятельность» представлена процентным доходом. Кроме того, при управлении этим подразделением руководство в первую очередь полагается на информацию о чистом процентном доходе, а не о валовых доходах и расходах. По этой причине раскрывается только нетто-величина процентного дохода.

(c)-Представляет сумму краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Сверка информации о прибыли от основной деятельности по сегментам с величиной консолидированной прибыли от продолжающейся деятельности до налогообложения, вычета доли в чистой прибыли энергетических компаний Республики Башкортостан и неконтрольной доли участия миноритарных акционеров и сверка активов сегментов с консолидированными активами Группы представлена следующим образом:

	2010	2009
Итого прибыль от основной деятельности по сегментам	\$ 4,471,097	\$ 5,815,188
Исключение операций между сегментами	(108,906)	(1,578,430)
Прибыль от основной деятельности	4,362,191	4,236,758
Процентные доходы	131,428	192,176
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(2,082)	(35,200)
Процентный расход	(1,597,238)	(1,246,361)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют	26,456	(92,825)
Консолидированная прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль	\$ 2,920,775	\$ 3,054,548

	2010	2009
Итого активы по сегментам	\$ 47,974,080	\$ 48,263,913
Исключение балансов взаиморасчетов между сегментами	(3,864,979)	(6,252,873)
Консолидированные активы	\$ 44,109,111	\$ 42,011,040

За 2010 и 2009 годы Группа не получала выручки от операций с одним внешним покупателем, сумма которой превышала бы 10% консолидированной выручки Группы.

В 2010 и 2009 годах выручка Группы, полученная от деятельности за пределами РФ, представлена следующим образом:

	2010	2009
Украина	\$ 1,148,683	\$ 1,074,127
Азиатско-Тихоокеанский регион	1,340,811	1,070,251
Греция	231,461	390,199
Центральная и Восточная Европа	191,847	74,935
Прочие	70,444	77,210
Итого	\$ 2,983,226	\$ 2,686,722

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов долгосрочные активы Группы, расположенные за пределами РФ, представлены следующим образом:

	2010	2009
Украина	\$ 1,281,135	\$ 1,512,379
Азиатско-Тихоокеанский регион	2,589,320	2,503,655
Греция	110,045	140,581
Центральная и Восточная Европа	101,952	130,043
Прочие	55,735	44,038
Итого	\$ 4,118,187	\$ 4,330,696

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа предоставляет и приобретает услуги у зависимых предприятий и предприятий, связанных с ней посредством общего контроля. Операции Группы со связанными сторонами в течение 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010	2009
Продажа товаров и услуг	\$ (856,792)	\$ (139,082)
Оказание телекоммуникационных услуг	(7,395)	(5,625)
Доходы от финансовой деятельности	(11,554)	(21,782)
Себестоимость финансовых услуг	14,043	2,342
Приобретение телекоммуникационных услуг	5,539	1,374
Приобретение товаров для перепродажи	2,558	712
Прочие расходы	72,164	44,252

Группа заключает сделки по приобретению и продаже товаров и услуг со своими связанными сторонами в ходе обычной деятельности.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов раскрываются в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

24. ПРОГРАММЫ ПРЕМИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ В ВИДЕ АКЦИЙ И ОПЦИОНОВ НА АКЦИИ

Компания и ряд ее дочерних предприятий имеют программы премиальных выплат, привязанных к стоимости акций, для своих работников. В основном они реализуются в виде схем, в рамках которых сотрудники могут реализовывать опционы на акции, или схем, которые дают сотрудникам право на получение денежного вознаграждения в зависимости от цены акций компании, к которым привязаны опционы.

Описание программ вознаграждения, основанного на стоимости акций, предлагаемых Компанией, приводятся ниже.

Программа предоставления опционов на фантомные акции АФК «Система» – В декабре 2007 года АФК «Система» объявила о начале действия долгосрочной программы мотивации для 110 руководителей среднего и высшего звена компании («Программа предоставления опционов на фантомные акции АФК «Система»»). Участники программы имеют право исполнить предоставленные им опционы в течение двенадцати месяцев с момента закрепления прав по опционам, которое происходит единомоментно через три года. В рамках данной программы работникам было предоставлено 20,000 опционов на фантомные акции, относящиеся к акциям АФК «Система», 996,000 опционов на фантомные акции, относящиеся к акциям МТС, 1,190,500 опционов на фантомные акции, относящиеся к акциям «Комстара-ОТС» и 45,455,000 опционов на фантомные акции, относящиеся к акциям СИТРОНИКСа. После закрепления прав по опционам участники получают право на денежное вознаграждение, равное рыночной цене акции на момент исполнения опциона.

Изменения в ходе реализации Программы предоставления опционов на фантомные акции АФК «Система» за 2010 и 2009 годы представлены в приведенной ниже таблице:

	Количество	Цена исполнения (в расчете на одну акцию), долл. США	Средне-взвешенная справедливая стоимость опционов, долл. США
Неисполненные опционы на 1 января 2009 года	12,364,390	1.8	0.01
Предоставлено	300	1.8	0.01
Аннулировано	(1,087,998)	1.8	0.04
Закончился срок действия	-	-	-
Неисполненные опционы на 31 декабря 2009 года	11,276,692	1.8	0.13
Предоставлено	-	-	-
Аннулировано	-	-	-
Закончился срок действия	(11,276,692)	1.8	0.13
Неисполненные опционы на 31 декабря 2010 года	-	-	-

Программа долгосрочной мотивации на основе акций АФК «Система» – В 2010 году Совет директоров сформировал программу трехлетней мотивации для высшего руководства («Программа долгосрочной мотивации на основе акций АФК «Система»»). В рамках программы участникам при продолжении работы в Группе предоставляются фантомные акции АФК «Система». Участники могут конвертировать до 2/3 предоставленных фантомных акций в денежные средства на основании средневзвешенной рыночной цены обыкновенных акций Компании на ММВБ за 60 торговых дней, предшествующих концу 2010 года. Остальная часть акций конвертируется в обыкновенные акции АФК «Система» в начале 2012 года.

Справедливая стоимость доли вознаграждения, относящейся к акциям, на дату предоставления была принята равной справедливой стоимости обыкновенных акций Компании на эту дату и составила 54,3 млн. долл. США. Доля вознаграждения, относящаяся к обязательству, переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и на 31 декабря 2010 года составила 59,7 млн. долл. США.

Помимо указанных выше программ в Группе имеется ряд программ вознаграждения, основанного на рыночной стоимости акций, у компаний МТС, СИТРОНИКС и Башнефть, которые не раскрываются здесь по причине их незначительности для Группы.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Текущая аренда – Группа арендует земельные участки, здания и офисные помещения, в основном у муниципальных учреждений, по договорам текущей аренды, срок действия которых истекает в различные периоды, но не позднее 2058 года.

Арендные расходы по договорам текущей аренды, включенные в операционные расходы, составили 495,7 млн. долл. США и 396,4 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, соответственно. Арендные расходы по договорам текущей аренды, включенные в себестоимость реализованных товаров и услуг, составили 182,4 млн. долл. США и 168,7 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, соответственно.

Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2010 года, представлены ниже:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2011 года	\$ 490,408
2012 года	148,970
2013 года	137,873
2014 года	134,166
2015 года	137,502
В последующие годы	230,194
Итого	\$ 1,279,113

Соглашение с Apple – В августе 2008 года Группа заключила безусловное соглашение с Apple Sales International о приобретении 1,5 млн. телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок в течение трехлетнего периода. По соглашению Группа также несет определенные расходы по продвижению iPhone. В 2010 и 2009 годах Группа осуществила 7,5% и 0,4%, соответственно, от суммы платежа по соглашению.

Общая сумма, уплаченная за аппараты iPhone, приобретенные в рамках данного соглашения за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, составила 79,4 млн. долл. США и 3,4 млн. долл. США соответственно.

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 320,5 млн. долл. США.

Операции в Туркменистане – В декабре 2010 года Группа приостановила деятельность в Туркменистане после получения от Министерства связи Туркменистана уведомления 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 приостановки 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 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. По условиям указанного соглашения ВСТІ передавала 49% чистой прибыли с даты данного приобретения Группой по 21 декабря 2005 года и 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 приостановке действия лицензий правительственные органы Туркменистана предприняли дополнительные действия, в том числе одностороннее расторжение соглашений о межсетевом доступе между ВСТІ и государственными телекоммуникационными операторами, с целью воспрепятствовать предоставлению Группой услуг ее клиентам.

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 три прошения об арбитражном разбирательстве против Министерства связи Туркменистана и нескольких государственных телекоммуникационных операторов, требуя исполнения в натуре соответствующих соглашений, а также возмещения ущерба. 24 января 2011 года разбирательство при Международной торговой палате 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 какого-либо 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 отрицательное воздействие таких обстоятельств на способность Группы осуществлять деятельность в Туркменистане, Группа определила, что все ее долгосрочные активы, относящиеся к Туркменистану, подверглись обесценению, и отразила убыток от обесценения в размере 119.6 млн. долл. США в консолидированном отчете о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. Группа также оценила возмещаемость текущих активов дочернего предприятия и создала резерв или провела списание тех активов, которые посчитала обесцененными. Общий эффект отчислений под обесценение на показатели отчета о финансовых результатах Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составил 137.8 млн. долл. США.

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

Предполагается, что освободившиеся площади после реконструкции будут проданы третьим сторонам либо сданы в аренду. В рамках реализации инвестиционной программы реконструкции или перестройке подлежат здания 113 АТС. В настоящее время руководство еще не приняло решение относительно продажи либо аренды площадей, высвобождающихся в ходе реализации инвестиционной программы.

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

В рамках реализации инвестиционной программы МГТС заключила с «Системой-Галс», дочерним предприятием АФК «Система», ряд договоров на строительство и реконструкцию зданий телефонных станций. Большая часть работ по данным договорам будет выполнена между 2006 и 2012 годами. Договоры предусматривают подготовку проектной документации и проведение строительных работ «Системой-Галс» от имени МГТС. При этом МГТС возмещает «Системе-Галс» все расходы, понесенные в связи со строительными работами с маржей в размере 4.75% от суммы понесенных расходов и выплатит фиксированное вознаграждение из расчета 0.04 млн. долл. США за каждое здание. В течение 2005-2009 годов «Система-Галс» вела проектные работы и работы по подготовке объектов на 95 объектах, в результате чего задолженность перед «Системой-Галс» и стоимость незавершенного строительства составили 39.3 млн. долл. США и 33.3 млн. долл. США, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2010 года.

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

В декабре 2010 года МГТС и «Система-Галс» расторгли соглашения в отношении 87 из 95 объектов. По расторгнутым соглашениям согласованы следующие условия:

- По 8 из 87 объектов все расходы, понесенные «Системой-Галс» в процессе строительства на этих объектах, должны возмещаться компаниями-инвесторами, а не МГТС. Следовательно, суммы задолженности перед «Системой-Галс» и незавершенного строительства на этих объектах в размере 20.8 млн. долл. США и 17.7 млн. долл. США, соответственно, были восстановлены по состоянию на 31 декабря 2010 года.
- По 79 из 87 объектов МГТС согласилась возместить часть расходов, понесенных «Системой-Галс» в процессе строительства на этих объектах. Следовательно, суммы задолженности перед «Системой-Галс» и незавершенного строительства на этих 79 объектах были уменьшены 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, по мнению руководства, оставшиеся капитальные затраты обесценились на сумму 3.5 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Строительство на оставшихся 8 объектах будет осуществляться на основе существующих соглашений. Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2010 года суммы соответствующей задолженности перед «Системой-Галс» и незавершенного строительства составили 6.1 млн. долл. США и 5.2 млн. долл. США, соответственно.

Прочие обязательства – По состоянию на 31 декабря 2010 года МБРР и его дочерние предприятия предоставили гарантии по кредитам, выданным нескольким компаниям, в том числе зависимым предприятиям Группы, на общую сумму 146.1 млн. долл. США. АФК «Система» предоставила гарантии по кредитам ряду компаний, являющихся связанными с ней сторонами, на общую сумму 250.8 млн. долл. США.

Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2010 года случаев неисполнения должниками платежных обязательств не было.

Центральный Банк Российской Федерации устанавливает минимальные требования к размеру уставного капитала банков. Минимальный размер уставного капитала составляет 5.0 млн. евро (эквивалент 6.9 млн. долл. США на 31 декабря 2010 года) для каждого банка. По состоянию на 31 декабря 2010 года уставный капитал МБРР составил 1,360.9 млн руб. (эквивалент 44.6 млн. долл. США на 31 декабря 2010 года).

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 число прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов в налоговых декларациях, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Как правило, согласно российскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 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 «Сибинтертелекома» за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2007 и 2008 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 174.5 млн. руб. (5.8 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Решение еще не вступило в силу, так как Группа подготовила и подала заявление в Федеральную налоговую службу о признании решения налоговых органов недействительным. Группе удалось добиться положительного решения по иску в суде первой инстанции, который признал принятое налоговыми органами решение недействительным. В феврале 2010 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.

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

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 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 17.8 млн. долл. США и 15.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, соответственно. При этом сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и последствия могут быть существенными.

Кроме того, в отношении Группы подан ряд исков и претензий, касающихся купли-продажи товаров и услуг. Руководство оценивает возможное негативное влияние на финансовый результат данных исков и претензий в размере 50.0 и ноль млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, соответственно.

В отношении вопросов, касающихся деятельности сегмента «Топливо-энергетический комплекс», практика уплаты налогов по которым неясна, руководство оценило возможный налоговый риск на 31 декабря 2010 года в размере приблизительно 184.0 млн. долл. США (на 31 декабря 2009 года: 121.0 млн. долл. США).

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

Лицензии на осуществление деятельности в Индии – Индийская неправительственная некоммерческая организация «Центр разрешения споров в интересах общности» подала исковое заявление с целью добиться соответствующего предписания на отмену всего распределения лицензий в диапазоне 2G и лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг, выданных Департаментом телекоммуникаций начиная с 10 января 2008 года. Данное исковое заявление подано на основании аудиторского отчета Контролера и Генерального аудитора Индии по распределению диапазона и предоставлению лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг. Руководство полагает, что законодательство нарушено не было, и резервы в отношении данного искового заявления в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности не начислялись.

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

После приобретения 51.0% акций, MTS Finance заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу «Опционных акций» – 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 вынесения решения Верховным судом Кыргызстана произошел захват офисов компании «Бител» третьей стороной. Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью «Битела» в 2005 году и поэтому учитывала свои вложения в 51.0% акций «Битела» по фактической стоимости приобретения на 31 декабря 2005 года. В 2006 году Группа обжаловала решение Верховного суда Кыргызстана, но суд не принял каких-либо действий в течение срока, установленного для подачи апелляций. Впоследствии Группа направила спор по поводу права собственности на «Бител» на рассмотрение Генеральному прокурору Кыргызстана для выяснения того, будут ли киргизские власти проводить дальнейшее расследование данного дела.

В январе 2007 года Генеральный прокурор 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 этой связи руководство Группы приняло решение о списании затрат, связанных с покупкой 51.0% акций в компании «Бител», что было отражено в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Также, в связи с обесценением соответствующего актива, в финансовой отчетности было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долл. США и отражен соответствующий прочий расход.

В ноябре 2006 года MTS Finance получила письмо от Nomihold, в котором выражалось намерение реализовать опцион на продажу и продать MTS Finance акции Taripo за 170.0 млн. долл. США. В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести акции Taripo. Требования Nomihold включали исполнение опциона на продажу, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В январе 2011 года Лондонский международный третейский суд вынес решение в пользу Nomihold, удовлетворив требование по реальному исполнению обязательств, и обязал MTS Finance уплатить Nomihold 170.0 млн. долл. США за Акции по Опциону, ущерб в размере 5.9 млн. долл. США, а также проценты и издержки в размере 34 млн. долл. США – на общую сумму приблизительно 210.0 млн. долл. США («Решение»). В дополнение к обязательствам в размере 170.0 млн. долл. США, относящимся к данному делу и начисленным за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, Группа дополнительно признала в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, 40.8 млн. долл. США.

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 «Битела» 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 «Алтим» («Алтим») и Altimo Holdings & Investments Limited («Altimo Holding»), за незаконное посягательство на права собственности на «Бител».

30 ноября 2007 года Верховный суд острова Мэн аннулировал вынесенные ранее решения, разрешавшие рассматривать встречные иски ответчиков, не зарегистрированных на острове Мэн, в данной юрисдикции, в связи с отсутствием юрисдикции. Компании KFG 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 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 ООО «Скай Мобайл», ООО «Алтим» 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 «Битела». Соглашение о передаче было заключено между Компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited («IPOC»). В дальнейшем IPOC передал свои права по данному соглашению КМИС, которая выступает истцом в данном разбирательстве. В своем решении арбитраж постановил, что Компании KFG нарушили условия соглашения о передаче в отношении акций «Битела», так как они не установили дату, в которую доли в Бител должны были быть переданы КМИС и не предприняли других действий по передаче акций. Данное нарушение произошло до даты приобретения Компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что КМИС имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. По просьбе сторон арбитражный суд согласился отложить рассмотрение вопроса о сумме ущерба до вынесения решения по апелляционным жалобам, рассматриваемым в суде острова Мэн, как описано выше. Группа не может оценить окончательный исход данного разбирательства и сумму ущерба к выплате.

Прочее – Время от времени в ходе нормальной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Операции с акциями Интуриста – В ноябре 2010 года ОАО «Интурист» (дочернее предприятие Группы) и Thomas Cook Group Plc договорились об учреждении нового предприятия для осуществления деятельности туристического оператора и розничной деятельности и о продаже 50.1% акций новообразованного предприятия компании Thomas Cook за денежное вознаграждение и вознаграждение в форме акций на общую сумму 45 млн. долл. США. Новое предприятие будет включать туристический и розничный бизнес Интуриста. Интурист получит 49.9% акций в новом предприятии, а Thomas Cook – 50.1%-ную долю в совместном предприятии за общее вознаграждение 45 млн. долл. США, из которых 10 млн. долл. США подлежат уплате денежными средствами и 35 млн. долл. США оплачиваются в форме акций Thomas Cook, котирующихся на Лондонской фондовой бирже (на основе средней цены на акции за двадцать дней торгов, предшествующих завершению сделки). Интурист оставит за собой свой гостиничный бизнес. Кроме того, Thomas Cook и Интурист заключили опционное соглашение, подлежащее исполнению в следующие пять лет, согласно которому Thomas Cook может купить, а Интурист может продать оставшиеся акции новой компании, принадлежащие Интуристу. По состоянию на 26 апреля 2011 года указанная новая компания не была учреждена.

Приобретение акций МГТС – В феврале 2011 года ЗАО «Система-Инвенчур», дочернее предприятие, находящееся в полной собственности АФК «Система», приобрело более 1% обыкновенных акций МГТС по цене 436.20 руб. за акцию за денежное вознаграждение на общую сумму 370 млн. руб. (прибл. 12,3 млн. долл. США). Данное приобретение было сделано в соответствии с обязательным тендерным предложением, объявленным АФК «Система» 13 ноября 2010 года.

Операция с «Банком Москвы» – В феврале 2011 года ранее объявленная операция между АФК «Система» и «Банком Москвы» по учреждению ОАО «РТИ» после получения разрешения Федеральной антимонопольной службы и выпуска 84.6% акционерного капитала новообразованной компании в пользу АФК «Система» и 15.4% в пользу «Банка Москвы» – была завершена.

Приобретение лицензий на месторождения Требса и Титова – В феврале 2011 года Башнефть приобрела лицензии на нефтяные месторождения Требса и Титова за 18.5 млрд. руб. (приблизительно 598.0 млн. долл. США на дату сделки). По состоянию на 31 декабря 2010 года вся сумма была классифицирована как авансовый платеж за необоротные активы.

Отель «Пекин» – В феврале 2011 года Группа продала свою долю отеля «Пекин» «Системе-Галс» за вознаграждение на общую сумму 58.2 млн. долл. США.

Продажа акций СИТРОНИКС – В марте 2011 года Советом директоров Системы была одобрена продажа доли Системы в ОАО «СИТРОНИКС» («СИТРОНИКС») в пользу ОАО «РТИ» («РТИ»). В соответствии с данным предложением Совет директоров Системы одобрил продажу РТИ доли Компании в СИТРОНИКСе, составляющей приблизительно 63%, по 0.9228 долл. США за одну ГДР (на основании средневзвешенной цены ГДР СИТРОНИКСа на ЛФБ за три месяца). С целью проведения данной транзакции Советом Директоров Системы было также одобрено предоставление Системой краткосрочного займа «РТИ».

Новый Президент АФК «Система» – В марте 2011 года Совет Директоров АФК «Система» назначил Михаила Шамолина, бывшего Президента и Генерального Директора ОАО «Мобильные ТелеСистемы» (МТС), Президентом АФК «Система». Леонид Меламед, который был Президентом АФК «Система» в течение трех лет, продолжит работу в качестве члена Совета Директоров АФК «Системы» и Председателя Совета Директоров «РуссНефти».

Аккредитив СИТРОНИКС-Нано – В марте 2011 года СИТРОНИКС объявил, что между «Банком Москвы» и «СИТРОНИКС-Нано» подписано соглашение о предоставлении необеспеченного безотзывного аккредитива с постфинансированием на сумму 27 млн. евро в пользу STMicroelectronics N.V. в обмен на предоставление компании «СИТРОНИКС-Нано» лицензии и технологии. Процентная ставка по данному аккредитиву составляет EURIBOR+5%, а срок действия – 3 года с возможностью продления на следующие 3 года. Гарантами по данному аккредитиву выступили СИТРОНИКС и «Микрон».

Выпуск облигаций – В марте 2011 года АФК «Система» завершила приобретение неконвертируемых погашаемых в рассрочку облигаций Серии 02 и Серии 03 номиналом 1,000 руб. каждая. После проведения тендера 8,641,660 облигаций Серии 02 и 10,858,340 облигаций Серии 03 были приобретены по номинальной стоимости за общую сумму 19.5 млрд. руб. (0.6 млрд. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 года). Облигации Серии 02 и Серии 03 подлежат погашению в 2014 и 2016 годах, соответственно. В то же время, Группой были успешно размещены неконвертируемые погашаемые в рассрочку пятилетние облигации Серии 04 на сумму 19.5 млрд. руб. со ставкой купона 7.65% по десяти полугодовым купонным платежам. Срок выплаты по облигациям наступает в 2016 году.

Приобретение компании «Оренбургнефтепродукт» – В апреле 2011 года Башнефть приобрела у ОАО НК «РуссНефть» 94% долю в ОАО «Оренбургнефтепродукт», компании, занимающейся оптовой и розничной продажей нефтепродуктов в Оренбургской области. Денежное вознаграждение включает фиксированный платеж в сумме 90 млн. долл. США и дополнительный платеж, эквивалентный сумме чистого оборотного капитала приобретаемой компании. Сумма дополнительного платежа должна быть определена в течение 30 дней после приобретения.

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты до 26 апреля 2011 года, даты выпуска финансовой отчетности.

27. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАНО)

В данном разделе представлена неаудированная дополнительная информация по деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа в соответствии с ASC № 932 «Добычающая деятельность – Нефть и газ», Подраздел 235, Примечание к финансовой отчетности (ASC № 932) в шести отдельных таблицах:

- I. Капитализированные затраты, относящиеся к деятельности по добыче нефти и газа;
- II. Затраты, понесенные в ходе приобретения, разведки и разработки нефтегазовых месторождений;
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа;
- IV. Информация по количеству запасов;
- V. Стандартный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков;
- VI. Основные источники изменения стандартного показателя дисконтированных будущих чистых денежных потоков.

Суммы, показанные по зависимым предприятиям, представляют долю Группы в ее зависимых предприятиях, занимающихся разработкой и добычей нефти и газа и учитываемых по долевым методу.

I. Капитализированные затраты, относящиеся к деятельности по разведке и добыче нефти и газа

По состоянию на 31 декабря 2010 года	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Недоказанные запасы нефти и газа	\$ 48,799	\$ -
Доказанные запасы нефти и газа	3,693,491	2,020,998
Амортизация основных средств, нематериальных активов и истощение запасов	(315,900)	(414,135)
Чистые капитализированные затраты	\$ 3,426,390	\$ 1,606,863

По состоянию на 31 декабря 2009 года	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Недоказанные запасы нефти и газа	\$ 13,230	\$ -
Доказанные запасы нефти и газа	3,391,997	-
Амортизация основных средств, нематериальных активов и истощение запасов	(136,428)	-
Чистые капитализированные затраты	\$ 3,268,799	\$ -

II. Затраты, понесенные в ходе приобретения, разведки и разработки нефтегазовых месторождений

Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Приобретение доказанных запасов	\$ -	\$ 13,028
Приобретение недоказанных запасов	48,799	-
Затраты на геологоразведку	8,004	3,775
Затраты на разработку	240,321	66,370
Итого понесенные затраты	\$ 297,124	\$ 83,173

Девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 года	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Приобретение доказанных заказов	\$ 2,818,001	\$ -
Приобретение недоказанных запасов	-	-
Затраты на геологоразведку	13,230	-
Затраты на разработку	162,069	-
Итого понесенные затраты	\$ 2,993,300	\$ -

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

Результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа представлены ниже. В соответствии с ASC № 932, операции передачи в пользу компаний Группы представлены на основе рыночных цен согласно оценке руководства. Налог на прибыль отражается по установленной законом ставке. Результаты деятельности приводятся без учета общекорпоративных накладных расходов и процентных затрат.

Год, закончившийся 31 декабря 2010 года

	Консолидирован- ные компании	Доля Группы в зависимых предприятиях
Выручка		
Продажа	\$ 984,403	\$ 471,682
Передачи	2,343,576	188,737
Итого доходы	\$ 3,327,979	\$ 660,419
Производственные расходы (за вычетом налогов на производство)	(623,800)	(129,909)
Расходы на геологоразведочные работы	(8,004)	(2,516)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и истощение запасов	(170,612)	(57,313)
Эффект дисконтирования	(11,969)	(839)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1,257,987)	(254,785)
Соответствующий налог на прибыль	(251,121)	(47,642)
Итого результаты деятельности по добыче нефти и газа	\$ 1,004,486	\$ 167,415

Девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 года

	Консолидирован- ные компании	Доля Группы в зависимых предприятиях
Выручка		
Продажа	\$ 1,296,753	\$ -
Передачи	762,361	-
Итого доходы	\$ 2,059,114	\$ -
Производственные расходы (за вычетом налогов на производство)	(347,050)	-
Расходы на геологоразведочные работы	(9,699)	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(115,212)	-
Эффект дисконтирования	(9,611)	-
Налоги, кроме налога на прибыль	(698,775)	-
Соответствующий налог на прибыль	(120,100)	-
Итого результаты деятельности по добыче нефти и газа	\$ 758,667	\$ -

IV. Информация по количеству запасов

Доказанные запасы нефти и газа представляют собой оценочные запасы сырой нефти и газа, которые могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, исходя из геологической и технической информации. В соответствии с требованиями ASC № 932 существующие экономические условия и условия деятельности основаны на средней цене за 12 месяцев. К доказанным запасам не относятся дополнительные количества запасов нефти и газа, которые могут быть извлечены с использованием методов вторичного и третичного извлечения, еще не апробированных и не признанных экономически обоснованными.

Доказанные разработанные запасы представляют собой доказанные запасы, которые ожидается извлечь из существующих скважин при использовании существующего оборудования и методов добычи.

В связи с неопределенностью и ограниченностью, присущих данным по пластам, оценки запасов носят по определению неточный характер, требуют применения субъективного суждения и могут изменяться по мере появления дополнительной информации.

Руководство отразило значительные объемы доказанных запасов, которые Группа ожидает добыть после истечения сроков действия отдельных лицензий на добычу полезных ископаемых в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации предусматривает, что по истечении срока действия лицензии она продлевается по инициативе держателя лицензии при условии необходимости проведения дальнейших работ по геологоразведке, оценке, добыче или устранению последствий деятельности и при условии соблюдения держателем лицензии ее условий. Закон действует в отношении как вновь выданных, так и ранее полученных лицензий, и по мнению руководства лицензии будут продлены после истечения сроков действия на остаток экономического срока службы каждого из соответствующих месторождений.

Оценочный объем чистых доказанных запасов нефти и газа и их изменения с 31 марта 2009 года по 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлены в следующей таблице.

В тысячах баррелей (доказанные разработанные и неразработанные запасы)	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Сырая нефть		
31 марта 2009 года	\$ 1,997,600	\$ -
Пересмотр ранее сделанных оценок	179,775	-
Расширение и открытие запасов	14,200	-
Добыча	(66,475)	-
Продажа запасов	-	-
31 декабря 2009 года	\$ 1,795,100	\$ -
Приобретение доли в капитале «РуссНефти»	-	462,458
Пересмотр ранее сделанных оценок	181,512	36,298
Закупка углеводородов	-	3,903
Расширение и открытие запасов	-	-
Добыча	(100,712)	(20,886)
Продажа запасов	-	-
31 декабря 2010 года	\$ 1,875,900	\$ 481,773
Доказанные разработанные запасы		
31 марта 2009 года	\$ 1,625,112	\$ -
31 декабря 2009 года	\$ 1,728,473	\$ -
31 декабря 2010 года	\$ 1,763,800	\$ 323,946
Доказанные неразработанные запасы		
31 марта 2009 года	\$ 42,488	\$ -
31 декабря 2009 года	\$ 66,627	\$ -
31 декабря 2010 года	\$ 112,100	\$ 157,828

Неконтрольная доля, включенная в вышеуказанное общее количество доказанных запасов, составила 506,493 тысяч баррелей и 484,677 тысяч баррелей на 31 декабря 2010 и 2009 годов, соответственно. Неконтрольная доля, включенная в вышеуказанное количество доказанных разработанных запасов, составила 476,199 тысяч баррелей и 466,688 тысяч баррелей на 31 декабря 2010 и 2009 годов, соответственно.

Все доказанные запасы нефти Группы находятся на территории Российской Федерации.

V. Стандартный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Стандартные показатели дисконтированных будущих чистых денежных потоков, связанных с запасами нефти и газа на наиболее значительных нефтяных месторождениях Группы рассчитываются в соответствии с требованиями ASC № 932. Оценочные будущие денежные потоки от производства рассчитываются путем умножения средней цены за 12 месяцев на нефть и газ на объем оценочных чистых доказанных запасов на конец года. Корректировка расчета с учетом будущего изменения цен ограничена корректировкой, требуемой условиями договоров, существующих на конец каждого отчетного года. Будущие расходы по разработке и добычи представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи оценочных доказанных запасов на конец года исходя из показателей затрат на конец года, с учетом допущения о продолжении экономических условий, существующих на конец года. Оценочные суммы будущего налога на прибыль рассчитываются на основании действующей ставки налога на конец года. Данные ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые кредиты и применяются к оценочным будущим чистым денежным потокам до налогообложения, за вычетом налоговой базы по соответствующим активам. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки были рассчитаны с использованием коэффициента дисконтирования, равного 10%. Дисконтирование требует пологового расчета того, когда будут произведены будущие расходы и когда будут добыты запасы.

Информация, приводимая в следующих таблицах, не отражает оценки руководством ожидаемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных запасов нефти и газа. Оценки количества доказанных запасов являются неточными и изменяются с течением времени по мере появления новой информации. Кроме того, из расчета исключаются вероятные и возможные запасы, которые могут стать доказанными в будущем. Субъективная оценка, предусмотренная ASC № 932, должна учитывать допущения в отношении сроков и величины будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты на должны считаться отражающими будущие денежные потоки Группы или стоимость ее запасов нефти и газа.

По состоянию на 31 декабря 2010 года

	Итого консолидирован ные компании	Доля Группы в зависимых предприятиях
Будущий приток денежных средств	\$ 66,653,185	\$ 14,655,812
Будущие расходы на разработку и добычу	(36,263,017)	(9,298,014)
Будущие расходы по налогу на прибыль	(6,078,030)	(1,071,560)
Будущие чистые денежные потоки	\$ 24,312,118	\$ 4,286,238
Дисконт с учетом оценочных сроков получения денежных потоков (10% в год)	(15,216,083)	(2,357,737)
Дисконтированные будущие чистые денежные потоки	\$ 9,096,035	\$ 1,928,501
Неконтрольная доля участия в дисконтированных будущих чистых денежных потоках	\$ 2,455,929	

По состоянию на 31 декабря 2009 года

	Итого консолидирован ные компании	Доля Группы в зависимых предприятиях
Будущий приток денежных средств	\$ 34,444,850	\$ -
Будущие расходы на разработку и добычу	(20,892,354)	-
Будущие расходы по налогу на прибыль	(2,710,499)	-
Будущие чистые денежные потоки	\$ 10,841,997	\$ -
Дисконт с учетом оценочных сроков получения денежных потоков (10% в год)	(6,824,445)	-
Дисконтированные будущие чистые денежные потоки	\$ 4,017,552	\$ -
Неконтрольная доля участия в дисконтированных будущих чистых денежных потоках	\$ 1,064,739	

VI. Основные источники изменения стандартного показателя дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Консолидированные компании	2010 год	2009 год
Дисконтированная текущая стоимость на 1 января 2010 года и 31 марта 2009 года	\$ 4,017,552	\$ 2,110,046
Продажа и передача произведенных нефти и газа, за вычетом расходов на производство и налогов, кроме налога на прибыль	(1,438,187)	(1,003,589)
Чистое изменение цен и оценок расходов на производство	4,235,983	3,387,078
Чистое изменение налогов на добычу полезных ископаемых	(1,442,021)	(1,176,304)
Расходы на разработку, понесенные за период	240,321	162,069
Изменение оценочных будущих расходов на разработку	(419,299)	(384,829)
Пересмотр ранее сделанных оценок количества запасов	2,180,380	771,135
Чистое изменение налогов на прибыль	(758,859)	(385,297)
Прочие изменения	2,043,045	366,316
Эффект дисконтирования	437,130	170,927
Дисконтированная текущая стоимость на 31 декабря	\$ 9,096,035	\$ 4,017,552

Доля Группы в зависимых предприятиях	2010 год
Дисконтированная текущая стоимость на 30 апреля	\$ 2,220,905
Чистые изменения вследствие приобретения полезных ископаемых на месте	19,392
Продажа и передача произведенных нефти и газа, за вычетом расходов на производство	(273,208)
Чистое изменение цен и оценок расходов на производство	38,964
Чистое изменение налогов на добычу полезных ископаемых	(434,834)
Расширение и открытие запасов, за вычетом связанных затрат	-
Расходы на разработку, понесенные за период	58,047
Изменение оценочных будущих расходов на разработку	47,719
Пересмотр ранее сделанных оценок количества запасов	49,463
Чистое изменение налогов на прибыль	75,606
Прочие изменения	(11,802)
Эффект дисконтирования	168,691
Дисконтированная текущая стоимость на 31 декабря	\$ 1,958,943

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов
и за годы, закончившиеся на эти даты

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ НА ЭТИ ДАТЫ:	
Консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов	2-3
Консолидированные отчеты о финансовых результатах за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов	5-6
Консолидированные отчеты о движении собственного капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-60

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и Акционерам Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система»:

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных отчетов о финансовом положении Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов и соответствующих консолидированных отчетов о финансовых результатах, движении денежных средств и движении собственного капитала за годы, закончившиеся на эти даты. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности указанной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Общепринятыми стандартами аудита Соединенных Штатов Америки (далее – «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 рассмотрение системы внутреннего контроля за составлением финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы за составлением финансовой отчетности. Соответственно, в нашем заключении мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает проверку на выборочной основе документальных подтверждений сумм и пояснений к финансовой отчетности, оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы считаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для выражения мнения о данной отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Москва, Россия
20 апреля 2012 года

Наименование «Делойт» относится к одному из двух возможных юридическим лицам, входящих в «Делойт Тун Токэйу Лимитед», частную компанию с ответственностью учредителей и акционеров, имеющих преимущественно, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании, каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Тун Токэйу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2012 ЗАО «Делойт и Тун СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

	Примечания	2011	2010
АКТИВЫ			
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты		\$ 2,923,957	\$ 2,245,884
Активы от банковской деятельности, краткосрочная часть (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 1,315,075 тыс. долл. США и 2,308,488 тыс. долл. США)	6	4,204,961	5,502,729
Краткосрочные финансовые вложения	7	763,631	879,680
Дебиторская задолженность, нетто	8	1,756,278	1,780,423
НДС к возмещению		709,099	531,127
Товарно-материальные запасы и запасные части	10	1,659,653	1,455,897
Отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	21	311,891	357,821
Активы, предназначенные для продажи	4	1,409,064	1,370,142
Прочие оборотные активы	9	1,722,844	1,685,336
Итого оборотные активы		15,461,378	15,809,039
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства, нетто	12	18,360,826	18,022,199
Авансы на приобретение внеоборотных активов		264,709	1,312,053
Гудвил	13	1,601,260	1,872,520
Прочие нематериальные активы, нетто	14	2,251,166	3,021,918
Финансовые вложения в зависимые предприятия	15	1,382,651	1,147,694
Активы от банковской деятельности, за вычетом краткосрочной части	6	2,303,120	1,799,620
Расходы по выпуску долговых обязательств, нетто		171,951	159,803
Отложенные налоговые активы, за вычетом краткосрочной части	21	348,589	304,761
Долгосрочные финансовые вложения	16	1,294,687	469,742
Прочие внеоборотные активы		461,684	246,699
Итого внеоборотные активы		28,440,643	28,357,009
ИТОГО АКТИВЫ		\$ 43,902,021	\$ 44,166,048

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

	Примечания	2011	2010
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность		\$ 2,189,019	\$ 1,741,712
Обязательства по банковской деятельности, краткосрочная часть	17	3,152,989	4,191,836
Налоги к уплате		794,117	649,194
Отложенные налоговые обязательства, краткосрочная часть	21	168,545	168,982
Предварительная оплата, полученная от абонентов, краткосрочная часть		605,545	579,952
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	18	2,362,768	3,277,693
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам	19	299,610	1,074,081
Текущие выплаты по долгосрочной задолженности по кредитам и займам	20	4,097,076	2,103,405
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	4	248,317	295,805
Итого краткосрочные обязательства		13,917,986	14,082,660
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам, за вычетом краткосрочной части	20	12,013,197	12,206,515
Предварительная оплата, полученная от абонентов, за вычетом краткосрочной части		106,586	129,515
Обязательства по банковской деятельности, за вычетом краткосрочной части	17	1,644,478	1,444,783
Отложенные налоговые обязательства, за вычетом краткосрочной части	21	1,412,199	1,580,518
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	2	214,121	258,382
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию		77,591	58,732
Безвозмездно полученные основные средства		86,081	89,067
Итого долгосрочные обязательства		15,554,253	15,767,512
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29,472,239	29,850,172
Обязательства будущих периодов и условные обязательства	27		
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	2	723,819	107,343
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал (9,650,000,000 выпущенных акций: 9,267,985,025 и 9,281,827,594 акций в обращении номиналом 0.09 российских рублей (далее – «руб.») соответственно)	23	30,057	30,057
Собственные акции, выкупленные у акционеров (382,014,975 и 368,172,406 акций номиналом 0.09 руб. соответственно)		(467,198)	(463,733)
Добавочный капитал		2,575,601	2,553,563
Нераспределенная прибыль		6,418,649	6,471,327
Накопленные расходы, относимые на уменьшение собственного капитала		(518,354)	(171,149)
Итого собственный капитал акционеров АФК «Система»		8,036,755	8,420,065
Не подлежащие выкупу неконтрольные доли участия		5,667,208	5,788,468
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		13,705,963	14,208,533
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		\$ 43,902,021	\$ 44,166,048
См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.			

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

	Примечания	2011	2010
Реализация товаров и услуг		\$ 32,452,236	\$ 26,222,373
Доходы от банковской деятельности		529,012	588,946
ИТОГО ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		32,981,248	26,811,319
Себестоимость реализованных товаров и услуг, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(13,021,173)	(10,716,816)
Расходы по банковской деятельности, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(310,332)	(374,036)
Коммерческие и управленческие расходы		(3,936,588)	(3,747,805)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(3,281,629)	(2,862,754)
Транспортные расходы		(789,785)	(535,391)
Резерв по сомнительной задолженности		(135,967)	(161,519)
Убыток от обесценения и резервы под прочие активы	11	(1,031,262)	(313,381)
Налоги, кроме налога на прибыль		(6,257,642)	(4,106,338)
Прочие операционные расходы, нетто		(458,852)	(260,271)
Доля в результатах деятельности зависимых предприятий		120,929	92,235
Прибыль от перехода на метод долевого участия	15	-	477,400
Прибыль от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях		62,514	-
ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		3,941,461	4,302,643
Процентные доходы		176,584	131,534
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов		(2,268)	(2,062)
Процентные расходы		(1,742,690)	(1,597,244)
Курсовые разницы		(326,415)	26,151
Прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль		2,046,672	2,861,022
Налог на прибыль	21	(1,088,546)	(1,065,480)
Прибыль от продолжающейся деятельности		\$ 958,126	\$ 1,795,542
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль в размере 26,184 тыс. долл. США и 23,483 тыс. долл. США		71,233	(2,999)
Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль в размере 39,547 тыс. долл. США и ноль долл. США	4	161,817	324,656
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		\$ 1,191,176	\$ 2,117,199
Неконтрольная доля участия		(973,174)	(1,198,502)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АФК «СИСТЕМА»		\$ 218,002	\$ 918,697
Суммы, относящиеся к АФК «Система»:			
Прибыль от продолжающейся деятельности		\$ 118,087	\$ 621,663
Прибыль от прекращенной деятельности		99,915	297,034
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – базовое и разводненное		9,276,977,916	9,280,322,906
Прибыль на одну акцию, базовая и разводненная, в центах США			
Прибыль от продолжающейся деятельности		1.27	6.7
Прибыль от прекращенной деятельности		1.08	3.2
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам АФК «Система»		2.35	9.90

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	2011	2010
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Чистая прибыль	\$ 1,191,176	\$ 2,117,199
Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	(161,817)	(324,656)
(Прибыль)/убыток от прекращенной деятельности	(71,233)	2,999
Прибыль от продолжающейся деятельности	958,126	1,795,542
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,281,629	2,862,754
Доля в результатах деятельности зависимых предприятий	(120,829)	(92,235)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(14,934)	(24,097)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2,268	2,062
Курсовые разницы	326,415	(26,151)
Амортизация расходов по выпуску долговых обязательств	49,179	89,244
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	51,037	70,978
Прирост обязательств по выводу активов из эксплуатации	29,475	8,925
Убыток от обесценения и резервы под прочие активы	1,031,262	313,381
Убыток от продажи основных средств	24,160	32,124
Прибыль от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях	(62,514)	-
Прибыль от перехода на метод долевого участия		(477,400)
Амортизация платежей за подключение абонентов	(96,676)	(95,706)
Резерв по сомнительной задолженности	135,967	161,519
Резерв по возможным потерям по кредитам	10,563	29,052
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	42,328	34,937
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности, за вычетом изменений, произошедших в результате приобретения дочерних предприятий:		
Ценные бумаги торгового портфеля	(121,253)	120,236
Дебиторская задолженность	(186,070)	(417,639)
НДС к возмещению	(167,414)	(464,537)
Прочие оборотные активы	(144,852)	(298,271)
Товарно-материальные запасы и запасные части	(190,841)	(395,067)
Кредиторская задолженность	574,602	226,193
Предварительная оплата, полученная от абонентов	99,340	132,105
Налоги к уплате	97,105	(54,119)
Начисленные расходы и прочие обязательства	(198,047)	406,003
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию	(5,650)	55,331
Чистое поступление денежных средств от продолжающейся операционной деятельности	5,404,276	3,995,164
Чистое поступление денежных средств от прекращенной операционной деятельности	167,132	61,588
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	\$ 5,571,408	\$ 4,056,752
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(3,680,939)	(3,486,468)
Приобретение нематериальных активов	(451,151)	(693,106)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(375,245)	(364,532)
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(929,097)	(478,530)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(893,682)	(851,325)
Приобретение прочих внеоборотных активов	(173,816)	(78,286)
Увеличение денежных средств с ограничениями по использованию	(45,299)	(16,445)
Поступления от продажи дочерних предприятий, за вычетом выбывших денежных средств	184,596	307,358
Поступления от продажи основных средств	170,178	18,782
Поступления от продажи долгосрочных финансовых вложений	165,629	140,979
Поступления от продажи прочих внеоборотных активов	-	92,430
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	1,184,068	461,882
Чистое (уменьшение)/увеличение кредитов клиентам и банкам	(341,126)	107,917
Чистый расход денежных средств по инвестиционной деятельности	\$ (5,185,884)	\$ (4,839,344)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	2011	2010
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
(Погашение основной суммы)/поступления от краткосрочных кредитов и займов, нетто	(276,885)	460,617
Чистое (уменьшение)/увеличение депозитов клиентов	(651,101)	597,888
Чистое уменьшение выпущенных долговых ценных бумаг и прочих обязательств	(457,867)	(225,504)
Аванс, полученный за акции SSTL	-	602,276
Поступления от долгосрочных займов, за вычетом расходов на выпуск долговых обязательств	6,421,015	5,459,359
Расходы на выпуск долговых обязательств	(69,860)	(86,522)
Погашение основной суммы долгосрочных кредитов и займов	(4,331,488)	(5,302,634)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(19,122)	(10,420)
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	(261,295)	(787,434)
Выплата дивидендов	(960,486)	(823,616)
Поступления от операций с капиталом дочерних предприятий	153,710	109,112
Покупка собственных акций	(28,559)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	\$ (481,938)	\$ (6,878)
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	\$ (154,384)	\$ (10,110)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	\$ (250,798)	\$ (799,580)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода (включая денежные средства по прекращенной деятельности)	4,573,556	5,373,136
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода (включая денежные средства по прекращенной деятельности)	4,322,758	4,573,556
Денежные средства и их эквиваленты по прекращенной деятельности, на конец периода	(83,726)	(19,184)
Денежные средства и их эквиваленты по продолжающейся деятельности, на конец периода *	\$ 4,239,032	\$ 4,554,372
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ПЕРИОД:		
Проценты по кредитам и займам, за вычетом капитализированных процентов	\$ (1,802,826)	\$ (1,643,973)
Налог на прибыль	(1,069,790)	(987,696)
НЕДЕНЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ:		
Основные средства, полученные безвозмездно	\$ 6,110	\$ 2,814
Оборудование, полученное по коммерческому кредиту	152,489	36,064
Оборудование, полученное по финансовой аренде	2,708	2,567
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	322,867	220,790
Задолженность в связи с приобретениями компаний	6,857	23,281
Авансы за приобретение долгосрочных активов	118,192	675,548
* Денежные средства и их эквиваленты на конец период представлены следующим образом:		
Небанковская деятельность	\$ 2,923,957	\$ 2,245,884
Банковская деятельность	1,315,075	2,308,488
	\$ 4,239,032	\$ 4,554,372

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ

Описание деятельности – Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – «Компания», и его дочерние предприятия, далее совместно именуемые «Группа») инвестирует, а также осуществляет управление компаниями в сфере телекоммуникаций, топливно-энергетического комплекса, высоких технологий, банковских услуг и других секторах экономики. Основным направлением деятельности Группы являются отрасли экономики, связанные со сферой обслуживания населения. Компания и большинство ее консолидируемых дочерних предприятий являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее «РФ»).

Контролирующим акционером Компании является Владимир Петрович Евтушенков. Миноритарными акционерами являются топ-менеджеры и директора Компании. Остальные акции торгуются на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на российских фондовых биржах.

Ниже представлены значительные предприятия Группы и виды их основной деятельности:

Значительные предприятия	Сокращенное наименование	Основная деятельность	Бенефициарная доля собственности по состоянию на 31 декабря	
			2011 года	2010 года
ОАО АФК «Система»	АФК «Система»	Инвестиционная и финансовая деятельность		
Базовые активы:				
«Мобильные ТелеСистемы» и дочерние предприятия	МТС	Телекоммуникации	53%	55%
«Башнефть» и дочерние предприятия	«Башнефть»	Производство нефти и газа	69% ⁽¹⁾	73% ⁽¹⁾
«Башкирэнерго» (Примечание 4)	«Башкирэнерго»	Производство электроэнергии	39% ⁽²⁾	31% ⁽²⁾
Развивающиеся активы:				
«РТИ» и дочерние предприятия (Примечание 5)	РТИ	Высокие технологии	85%	-
«МТС-Банк» и дочерние предприятия ⁽³⁾	«МТС-Банк»	Банковская деятельность	99%	99%
Sistema Shyam TeleServices Limited	SSTL	Телекоммуникации	57%	74%
«Система Масс-Медиа» и дочерние предприятия	СММ	СМИ	75%	75%
«Детский мир-Центр» и дочерние предприятия	«Детский мир»	Розничная торговля	75%	75%
«Интурист» и дочерние предприятия	«Интурист»	Туристические услуги	66%	66%
«Медси» и дочерние предприятия	«Медси»	Услуги в области здравоохранения	100%	100%
«Биннофарм» и дочерние предприятия	«Биннофарм»	Производство и дистрибуция лекарственных препаратов	100%	100%
НИС	НИС	Высокие технологии	51%	51%

⁽¹⁾ Доля голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов – 86%.

⁽²⁾ Доля голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов – 50%.

⁽³⁾ Ранее МТС-Банк назывался Московский банк реконструкции и развития («МБРР»).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы представления отчетности – Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее «ОПБУ США»). Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет в валюте стран, на территории которых они зарегистрированы, в соответствии с требованиями соответствующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Прилагаемая финансовая отчетность отличается от отчетности, составленной в соответствии с национальными принципами бухгалтерского учета, тем, что она включает корректировки, необходимые для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ОПБУ США, не отраженные в бухгалтерских книгах предприятий Группы.

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых Компания контролирует главным образом на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Вложения в предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и производственную политику, учитываются по методу долевого участия в собственном капитале. Инвестиции в акции предприятий, на финансовую и производственную политику которых Группа не оказывает существенное влияние, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированных отчетах о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа считается основным бенефициаром. В общем случае предприятие является субъектом с переменной долей участия, если оно отвечает следующим критериям: (i) предприятие не имеет достаточных собственных средств, чтобы финансировать свою деятельность без дополнительной субординированной финансовой поддержки от других сторон, (ii) долевыми инвесторами не могут принимать значительные решения, касающиеся деятельности предприятия, или (iii) права голоса отдельных инвесторов не являются пропорциональными их обязательствам покрывать ожидаемые убытки предприятия или получать ожидаемые прибыли предприятия, и практически вся деятельность предприятия связана с инвестором, имеющим непропорционально малую часть прав голоса, или ведется от его имени.

Все существенные операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций были исключены из консолидированной отчетности.

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

Примерами значительных оценок для Группы являются резервы по сомнительной задолженности, по кредитам, выданным клиентам, и отложенным налоговым активам, оценка гудвила и прочих внеоборотных активов, обязательств по выводу активов из эксплуатации, доходов по налогу на прибыль, подлежащих выкупу неконтрольных долей участия, производных инструментов, вознаграждения, определяемого на основе рыночной стоимости акций, активов и обязательств, возникающих в ходе приобретения контрольных долей участия, возможности возмещения финансовых вложений, а также оценка запасов нефти и газа.

Концентрация операционных рисков – Основная деятельность Группы осуществляется на территории Содружества Независимых Государств («СНГ»), главным образом в РФ и Украине. Законодательство и нормативные акты, регулирующие деятельность компаний в РФ и на Украине, подвержены частым изменениям, которые могут оказать влияние на активы и результаты деятельности Группы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Иностранная валюта – Руководство определило, что функциональными валютами большинства дочерних предприятий Группы являются валюты стран, где они осуществляют свою деятельность, за исключением отдельных дочерних предприятий, функциональной валютой которых является доллар США («долл. США») в связи с преобладающим использованием доллара США в их деятельности или которые приняли за функциональную валюту валюту материнской компании, если такая компания не осуществляет операционную деятельность, а просто является владельцем инвестиций или держателем обязательств.

При подготовке финансовой отчетности компаний Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты, отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в валюте отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

В качестве валюты представления отчетности Группа выбрала доллар США. Активы и обязательства Группы пересчитываются в доллары США по курсу, действовавшему на дату составления отчета о финансовом положении. Выручка от реализации, расходы, прибыли и убытки пересчитываются в доллары США по среднему курсу за отчетный период. Статьи собственного капитала пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции. Возникшие в результате пересчета валют прибыли или убытки отражаются в составе доходов/(расходов), относимых на собственный капитал.

При выбытии зарубежной деятельности все относящиеся к Группе накопленные курсовые разницы по соответствующему предприятию переносятся в состав прибыли или убытка.

Установленный Центральным Банком Российской Федерации курс обмена на 31 декабря 2011 года составлял 32.20 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2010 года – 30.48 руб. за 1 доллар США).

Признание выручки – Как правило, Группа признает выручку только после выполнения следующих условий: (i) подписан договор на поставку соответствующих товаров, работ, услуг; (ii) поставка продукта или оказание услуги осуществлено; (iii) размер получаемого вознаграждения фиксирован и может быть достоверно определен; (iv) вероятность взыскания сумм к получению достаточно высока. Выручка отражается за вычетом налогов на добавочную стоимость.

Выручка по договорам, специфичным для соответствующих сегментов Группы, признается следующим образом:

МТС

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

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих расходов в случаях, когда МТС выступает в качестве агента контент-провайдеров, в то время как валовая выручка и соответствующие расходы отражаются, когда МТС выступает в роли принципала в рамках данных соглашений.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Абоненты мобильной связи	1 год-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

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

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

«Башнефть»

Выручка от добычи и переработки нефти и реализации нефти и нефтепродуктов отражается в момент, когда право собственности на указанные продукты переходит к покупателям, что обуславливает переход к покупателю всех рисков и выгод, вытекающих из права собственности, при этом цена является фиксированной и может быть определена. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и пошлину на экспортные продажи нефти и нефтепродуктов. Акцизные сборы, которые в соответствии с положениями соглашений о переработке перевыставляются третьим сторонам, не включаются в сумму выручки.

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

Выручка по договорам на строительство включает первоначальную сумму, согласованную по договору, и отклонения, касающиеся объема работ, претензий и поощрительных выплат, в той части, в которой вероятно получение в связи с ними выручки, которая может быть надежно оценена. В момент, когда результат договора на строительство может быть надежно оценен, выручка по договору признается в составе прибыли или убытка пропорционально степени завершенности договора. Расходы по договору признаются, за исключением случаев, когда они ведут к созданию актива, связанного с будущей деятельностью по договору. Степень завершенности оценивается на основании инспектирования выполненных работ. Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно рассчитан, выручка отражается только в той сумме, в которой вероятно возмещение произведенных затрат по договору. Ожидаемые убытки по договору сразу отражаются в прибылях и убытках.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

РТИ

Выручка по долгосрочным договорам признается пропорционально степени выполнения договорных работ на отчетную дату, если результаты выполнения договора могут быть надежно оценены. Обычно она определяется на основании отношения затрат по договору, понесенных в связи с выполнением работ на текущую дату, к предполагаемым общим затратам по договору, за исключением случаев когда данный показатель не отражает степени выполнения договора. Отклонения по объемам выполненной работы, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в тех пределах, в которых они были согласованы с клиентом. Если достоверная оценка результатов договора невозможна, выручка по договору отражается в размере понесенных расходов по контракту, которые с большой вероятностью будут возмещены. Если существует вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, ожидаемый убыток признается сразу же.

Договоры по продаже программных продуктов и услуг системной интеграции являются в основном многокомпонентными соглашениями, предусматривающими предоставление сопутствующих услуг, включая услуги по адаптации, внедрению и интеграции, а также текущей поддержке и техническому обслуживанию клиентов. Договор, содержащий несколько элементов, для целей бухгалтерского учета разделяется на несколько объектов учета, в случае выполнения всех следующих условий: (а) поставленные покупателю отдельные элементы имеют для него самостоятельную ценность; (б) существуют объективные и достоверные данные о справедливой стоимости непоставленных элементов; (в) если договор дает право возврата поставленных элементов, поставка оставшихся элементов вероятна и, в целом, находится под контролем Группы.

В случае отсутствия данных о справедливой стоимости невыполненных элементов по договору, отражение всей выручки по такому договору откладывается до того момента, пока не появятся данные о справедливой стоимости, либо до того момента, пока не будут поставлены все элементы по договору. Суммы вознаграждения за предоставление технической поддержки клиентам после окончания действия договора отражаются в составе выручки равномерно на протяжении периода предоставления такой поддержки. Выручка от оказания прочих услуг отражается по мере оказания услуг.

В случаях расчетов на условиях отсрочки платежа стоимость лицензий и соответствующей настройки учитывается в момент наступления срока платежа за исключением случаев, когда имеется история взыскания подобных платежей, без предоставления уступок, на аналогичных условиях.

Если договоры содержат механизм компенсации дилерам снижения цены реализации, признание выручки откладывается до момента фактической продажи дилером приобретенного оборудования покупателю по причине частого снижения цен реализации и быстрого морального устаревания компьютерных компонентов.

Продукция этого направления в основном реализуется вместе с гарантией на ограниченный срок. Соответствующие гарантийный резервы на покрытие возврата продукции и обязательства по прочим видам технической поддержки после окончания действия договора отражаются в момент реализации. Оценка понесенных затрат, величина которых не может быть определена, производится на основании статистических данных за предыдущие годы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

«МТС-Банк»

Выручка от активов, по которым начисляются проценты, отражается по принципу начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов/группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования, приводящая ожидаемые будущие денежные поступления (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) в течение ожидаемого срока до погашения долгового инструмента или (если применимо) более короткого срока к балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

SSTL

Выручка от предоставления услуг признается по мере оказания услуг за вычетом предоставленных скидок и отказов от прав. Плата за обработку и выручка от активации по ваучерам на пополнение и стартовым комплектам признаются в составе выручки за вычетом скидок в момент активации.

Выручка от предоставления инфраструктурных услуг признается в момент оказания услуг в соответствии с условиями соответствующих договоров. Не подлежащие отмене договора на право пользования учитываются как операционная аренда с признанием выручки на протяжении срока аренды.

Другие сегменты

Другие предприятия Группы признают выручку на момент отгрузки товара или предоставления услуг клиентам. В случаях, когда Группа выступает как агент, выручка отражается в сумме агентского вознаграждения.

Регулируемые услуги – Услуги по регулируемым тарифам, предоставляемые Группой, включают главным образом услуги проводной телефонной связи и услуги, предоставляемые другим операторам, такие как плата за трафик, плата за подключение в пользование линий, предоставляемые МТС, а также услуги по поставке электроэнергии, предоставляемые «Башкирэнерго». Изменения в структуре тарифов на такие услуги утверждаются Федеральной службой по тарифам. Выручка от услуг, предоставляемых по регулируемым тарифам, составила приблизительно 3.5% и 4.1% консолидированной выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 года соответственно. Эти данные не включают выручку, относящуюся к «Башкирэнерго». Финансовые результаты которого представлены в составе прекращенной деятельности (Примечание 4).

Денежные средства и их эквиваленты – К эквивалентам денежных средств относятся денежные средства в кассе, депозиты до востребования и другие высоколиквидные вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов в состав денежных средств и их эквивалентов были включены эквиваленты денежных средств в размере 1,918.1 млн долл. США и 1,321.0 млн долл. США соответственно, которые в основном включали срочные депозиты в банках и банковские векселя с первоначальным сроком погашения до 90 дней.

Денежные средства с ограничениями по использованию – Денежные средства с ограничениями по использованию включают денежные средства и их эквиваленты, использование которых ограничено соглашениями с третьими сторонами в определенных целях. Представленные в консолидированных отчетах о финансовом положении денежные средства с ограничением по использованию по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов составляли 86.3 млн долл. США и 48.3 млн долл. США соответственно, включая денежные средства, депонированные Группой в качестве гарантии по определенным кредитам и для обеспечения соблюдения требований валютного законодательства Узбекистана.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовые инструменты – Финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую задолженность, производные финансовые инструменты, финансовые активы и обязательства от банковской деятельности, кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

Операции хеджирования – Группа использует производные финансовые инструменты, включая форварды, свопы и опционы для управления валютным и процентным рисками. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Выявленные изменения значимых нерыночных допущений могут привести к реклассификации уровней иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. В 2011 и 2010 годах реклассификация не проводилась. Оценка по справедливой стоимости инструментов хеджирования Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов («Уровень 2» в иерархии, установленной ОПБУ США).

В зависимости от выполнения ряда условий Группа классифицирует производные финансовые инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков. Изменения справедливой стоимости производных инструментов, определенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости и выполняющих соответствующие требования, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива и обязательства, относящимися к хеджируемому риску.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в накопленные доходы, относимые на собственный капитал. Прибыль или убыток, связанные с неэффективной частью, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовых результатах. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения учета операций хеджирования, относятся на консолидированный отчет о финансовых результатах.

Активы и обязательства, относящиеся к нескольким производным контрактам с одним и тем же контрагентом, не взаимозачитываются.

Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая рыночная стоимость отдельных финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости в связи с краткосрочным характером данных сумм, в том числе денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов, активов и обязательств от банковской деятельности, которые включены в состав оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается по возмещаемой стоимости после вычета резерва по сомнительным долгам. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами (неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания.

Активы от банковской деятельности – Активы от банковской деятельности включают активы (кредиты, векселя и прочее), относящиеся к операциям банковского подразделения. Убытки от обесценения по кредитам, предоставленным клиентам и банкам, включаются в резерв на потери по кредитам. Резерв представляет собой наилучшую оценку руководством вероятных потерь по кредитам, присущих кредитным портфелям на отчетную дату. Кредиты, не оцениваемые на индивидуальной основе, оцениваются в совокупности с использованием процента резервирования, основанного на качественных факторах получения убытков в прошлом. Суммы потерь по кредитам, взыскание которых признано безнадежным, списываются за счет резерва на потери по кредитам. Соответственно восстановление сумм, которые ранее рассматривались как безнадежные, относится на восстановление резерва на возможные потери по кредитам. Резерв на потери по кредитам отражается в консолидированном отчете о финансовых результатах с учетом оценки ожидаемых потерь руководством после рассмотрения чистых списаний по кредитному портфелю Группы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа периодически и на регулярной основе проводит подробный анализ своего кредитного портфеля для выявления присущих кредитному портфелю рисков и для оценки общей вероятности взыскания по данному кредитному портфелю. Создание резерва в отношении определенных однородных кредитных портфелей, состоящих, в основном, из потребительских кредитов и кредитов под залог недвижимости, основывается на оценке агрегированных портфелей однородных кредитов, обычно, по типу кредита.

Модели прогнозирования убытков используются для портфелей, состоящих из однородных кредитов, и учитывают различные факторы, такие как предыдущий опыт возникновения убытков, ожидаемые дефолты с учетом свойственных данному портфелю тенденций, просрочек платежей и кредитных рейтингов, а также расчетные факторы возникновения убытков в зависимости от типа кредита. Остальные кредитные портфели оцениваются на основе анализа каждого кредита индивидуально.

Кредиты, оцениваемые на индивидуальной основе, анализируются и разделяются по степени рисков в соответствии со шкалой оценки рисков, принятой в Группе. Такая классификация рисков, совместно с анализом предыдущего опыта возникновения убытков, текущей экономической ситуации и результатов деятельности в пределах конкретных сегментов портфеля, также как и другой информации, позволяет произвести оценку резерва на потери по кредитам. Резерв на потери по кредитам создается под обесценение отдельных кредитов. Кредит считается обесцененным, когда, исходя из существующей информации и с учетом текущих событий, представляется вероятным, что Группа не сможет взыскать все причитающиеся суммы, включая основной долг и начисленные проценты, в соответствии с зафиксированными в договоре условиями предоставления кредита. Обесценение отдельных кредитов определяется, исходя из текущей стоимости ожидаемых будущих поступлений денежных средств, а в отношении кредитов, погашение которых обеспечено исключительно залогом, исходя из предполагаемой справедливой стоимости обеспечения. Если отраженная в отчетности сумма обесцененных кредитов превышает величину предполагаемой справедливой стоимости, то в качестве компонента резерва на потери по кредитам создается специальный резерв.

Прекращение начисления процентов по ссудам – В основном, начисление процентов по коммерческим кредитам прекращается в тот момент, когда кредит не выплачивается в течение 90 дней за исключением случаев, когда кредит полностью обеспечен и ведется процесс взыскания кредита. Во всех случаях начисление процентов по ссудам прекращается, либо они списываются, если взыскание основной части долга, либо процентов, представляется сомнительным. Все начисленные, но не взысканные проценты по кредитам, в отношении которых прекращено начисление процентов, либо они списаны, относятся на уменьшение процентных доходов. Начисление процентов по ссудам возобновляется, если существует достаточная уверенность в том, что основная сумма долга и проценты по ссуде будут погашены своевременно и в полном объеме в соответствии с кредитным соглашением, и когда заемщик на протяжении, как минимум, шести месяцев демонстрирует способность к погашению долга денежными средствами либо их эквивалентами.

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы и запасные части включают сырье, незавершенное производство, готовую продукцию и товары для перепродажи. Товарно-материальные запасы и запасные части отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или рыночной стоимости.

Дочерние предприятия Группы ведут учет товарно-материальных запасов по методу ФИФО или средневзвешенной стоимости.

Фактическая стоимость сырья и материалов включает стоимость приобретения, таможенные пошлины, расходы на перевозку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по себестоимости, которая включает прямые производственные затраты и производственные накладные расходы. Затраты и ожидаемая прибыль, превышающие выставленные счета по незавершенным договорам, включают накопленные затраты по проектам, реализуемым третьим сторонам, за вычетом счетов, выставленных заказчикам. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных ценностей и запасных частей с целью выявления устаревших и неходовых товаров.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Налог на добавленную стоимость – Налог на добавленную стоимость («НДС») с реализации, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления, на основе счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС, полученного от покупателей, при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в финансовой отчетности как НДС к возмещению.

Активы, предназначенные для продажи и относящиеся к ним обязательства – Группа классифицирует активы как предназначенные для продажи и обязательства как относящиеся к активам, предназначенным для продажи, при выполнении всех нижеперечисленных условий: (а) руководство, имеющее полномочия на утверждение такого действия, принимает план продажи актива (группы выбывающих активов); (б) актив (группа выбывающих активов) доступен для немедленной продажи в своем текущем состоянии; (в) инициирована активная программа по поиску покупателя и другие действия, требуемые для завершения плана продажи; (г) продажа является высоковероятной и ожидается, что передача актива (группы выбывающих активов) сможет быть признана как завершенная продажа в течение одного года; (д) актив (группа выбывающих активов) предлагается на рынке по обоснованной цене; (е) маловероятно, что план будет значительно изменен или отменен. Активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства – Основные средства отражаются по первоначальной стоимости. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию, включая профилактическое обслуживание, отражаются в консолидированном отчете о финансовых результатах по мере возникновения.

Группа признает затраты на капитальный ремонт и профилактическое техническое обслуживание нефтеперерабатывающих активов в качестве расходов в момент их возникновения. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход.

Амортизационные отчисления по основным средствам, кроме активов, связанных с добычей нефти и газа, рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования активов:

Здания	20–50 лет
Капиталовложения в арендованные основные средства	Наименьший из срока полезной службы и срока аренды
Коммуникационное и передаточное оборудование	7–31 лет
Сетевое оборудование и базовые станции	4–12 лет
Оборудование по переработке, транспортировке и сбыту нефтепродуктов	3–40 лет
Оборудование геологоразведки и добычи нефти и газа	3–19 лет
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	3–47 лет
Прочие основные средства	3–25 лет

Амортизация активов, связанных с добычей нефти и газа, рассчитывается с использованием метода единицы произведенной продукции исходя из общей величины доказанных запасов. Истощение прочих капитализированных затрат, связанных с производством нефти и газа, рассчитываются с использованием метода единицы произведенной продукции исходя из величины доказанных разработанных запасов.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Ставка дисконтирования, используемая для определения дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, равна ставке, по которой Группа может привлечь финансирование на аналогичных условиях, за исключением случаев когда: (1) известна ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель и, одновременно, (2) эта ставка меньше, чем ставка, по которой Группа может привлечь финансирование на аналогичных условиях. Если соблюдаются оба условия, то для дисконтирования стоимости минимальных арендных платежей используется ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель.

Выбывшие основные средства списываются с консолидированного отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыль или убыток, возникшие в результате такого выбытия, включаются в расчет консолидированной чистой прибыли.

На объекты незавершенного строительства и телекоммуникационное оборудование к установке амортизация не начисляется до ввода объектов в эксплуатацию.

Транспортные расходы – Транспортные расходы включают все расходы, связанные с транспортировкой нефти и нефтепродуктов через систему трубопроводов «Транснефти», а также железнодорожным и прочими видами транспорта. Транспортные расходы включают также все прочие расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство, а также если в результате действий Группы у других лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности по выводу из эксплуатации внеоборотных материальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение их величины в течение отчетных периодов были представлены следующим образом:

	2011	2010
Сальдо на начало года	\$ 273,916	\$ 189,490
Обязательства, возникшие в текущем периоде	10,105	5,811
Продажа объектов	(15,827)	-
Амортизация дисконта	29,475	21,745
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	(66,140)	58,734
Корректировка в связи с пересчетом валют	(16,805)	(1,864)
Сальдо на конец года	\$ 214,724	\$ 273,916
Краткосрочная часть	603	15,534
Долгосрочная часть	214,121	258,382
Сальдо на конец года	\$ 214,724	\$ 273,916

Обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования МТС, установленного на арендованных площадях, стоимости вывода из эксплуатации скважин «Башнефти», демонтажа оборудования, восстановления территории и прочих соответствующих операций. Пересмотр оценки потоков денежных средств связан с изменением экономических допущений, например, относительно уровня инфляции.

Группа отразила долгосрочную часть стоимости обязательств по выводу активов из эксплуатации отдельной строкой в консолидированных отчетах о финансовом положении, а краткосрочную часть обязательств - в составе начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Объединение бизнесов – Приобретение дочерних компаний и предприятий у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы и обязательства приобретенных предприятий отражаются по их справедливой стоимости на момент покупки. Неконтрольная доля участия учитывается в размере ее доли в справедливой стоимости признанных активов и обязательств.

Приобретения предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости активов и обязательств, которая комбинируется со стоимостью активов и обязательств Группы. Разница между ценой приобретения и стоимостью приобретенных чистых активов отражается в составе собственного капитала.

Гудвил – Гудвил определяется как превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемом предприятии на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Превышение справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов над суммой стоимости объединения бизнесов и справедливой стоимости неконтрольных долей участия в приобретенной компании на дату приобретения относится на финансовый результат.

Гудвил не амортизируется, а анализируется на предмет обесценения как минимум раз в год путем сравнения балансовой стоимости чистых активов каждой отчетной единицы (в том числе, относящегося к ней гудвила) со справедливой стоимостью данной отчетной единицы. Если балансовая стоимость отчетной единицы превышает ее справедливую стоимость, тогда выполняется второй этап анализа, на котором вмененная справедливая стоимость, которая относится к гудвилу отчетной единицы, сравнивается с его балансовой стоимостью. Группа отражает обесценение гудвила в сумме, на которую балансовая стоимость гудвила превышает его справедливую стоимость.

Нематериальные активы, отличные от гудвила – К прочим нематериальным активам относятся биллинговое, телекоммуникационное и прочее программное обеспечение, лицензии, приобретенные клиентские базы, радиочастоты, товарные знаки и телефонная номерная емкость. Балансовая стоимость лицензий формируется в результате: (а) распределения цены приобретения на стоимость лицензий, полученных в результате объединения бизнесов; и (б) приобретения лицензий путем осуществления лицензионных платежей, непосредственно у соответствующих государственных органов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	1-20 лет
Лицензии	3-15 лет
Приобретенные клиентские базы	1-8 лет
Номерная емкость с ограниченным сроком использования	2-10 лет
Приобретенные радиочастоты	2-15 лет

Стоимость товарных знаков и телефонной номерной емкости с неограниченным сроком использования не амортизируется. Однако не реже раза в год проводится их анализ на предмет обесценения. Если справедливая стоимость нематериального актива меньше его балансовой стоимости, признается убыток от обесценения на сумму разницы. Группа также ежегодно оценивает оставшийся срок полезного использования неамортизируемых нематериальных активов, чтобы определить, подтверждают ли имеющиеся события и обстоятельства применение неопределенного срока полезного использования. Если для неамортизируемого нематериального актива впоследствии будет определен конечный срок полезного использования, проводится оценка актива на обесценение.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовые вложения – Доля Группы в чистых активах и чистой прибыли предприятий, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций и имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политику, («зависимые предприятия») включается в консолидированные чистые активы и финансовые результаты по методу долевого участия. Доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий, в хозяйственной деятельности которых Группа принимает активное участие, и которые являются неотъемлемой составляющей бизнеса Группы, отражается в составе прибыли от основной деятельности. В остальных случаях доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий отражается в отчете о финансовых результатах после расхода по налогу на прибыль. Снижение стоимости инвестиций в зависимые предприятия, не являющееся временным, отражается в составе расходов.

Прочие вложения в акции, состоящие из вложений, в отношении которых Компания не способна оказывать значительное влияние, учитываются по себестоимости или по справедливой стоимости. Вложения в частные компании учитываются по стоимости приобретения за вычетом резервов под обесценение, не имеющее временного характера. Компания классифицирует вложения в акции публичных компаний, справедливая стоимость которых легко определяется, как имеющиеся в наличии для продажи или предназначенные для торговли. Имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги Группа отражает по справедливой стоимости, при этом нереализованные прибыли и убытки включаются в консолидированный отчет о движении собственного капитала, за вычетом соответствующего эффекта налогообложения. Вложения в ценные бумаги, предназначенные для торговли, Группа отражает по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки от владения ценными бумагами, предназначенными для торговли, включаются в состав прибыли.

Группа приобретает векселя в инвестиционных целях. Эти векселя учитываются по фактической стоимости приобретения. Дисконт к номинальной стоимости векселей начисляется в течение срока их погашения. По векселям, погашение которых руководство считает сомнительным, создается соответствующий резерв. Векселя классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения.

Финансовые вложения, реализация которых ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, классифицируются как краткосрочные. Прочие финансовые вложения классифицируются как долгосрочные.

Расходы на выпуск долговых обязательств – Расходы на выпуск долговых обязательств отражаются в составе активов и амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока предоставления соответствующих средств.

Обесценение внеоборотных активов за исключением гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования – Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих внеоборотных 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 чистые 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.

Обязательства по банковской деятельности – Обязательства по банковской деятельности включают депозиты банков и клиентов, выпущенные векселя и прочие обязательства, возникающие в связи с деятельностью «МТС-Банка».

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Безвозмездно полученные основные средства – По сложившейся практике, телекоммуникационное оборудование и передаточные устройства, установленные в новых зданиях города Москвы, передаются МГТС, оператору фиксированной связи и дочернему предприятию Группы, Правительством города Москвы безвозмездно. Основные средства, безвозмездно полученные Группой, отражаются по рыночной стоимости на дату передачи. При этом в отчетности отражаются отложенные доходы, которые равномерно относятся на уменьшение амортизационных отчислений в консолидированных финансовых результатах в течение срока эксплуатации этих основных средств.

Налог на прибыль – Российские предприятия Группы рассчитывают налог на прибыль в соответствии с законодательством РФ. Ставка налога на прибыль в РФ составляла 20% в 2011 и 2010 годах. Ставка налога на дивиденды, выплачиваемые на территории РФ, составляет 9%. Иностранные дочерние предприятия Группы уплачивают налог на прибыль в странах, в которых они зарегистрированы.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются на основе предполагаемых будущих налоговых последствий, рассчитанных в отношении разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и в налоговых регистрах. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются с учетом налогового законодательства и ставок налогообложения, действующих в периоды, в которых ожидается, что эти разницы скажутся на размере налогооблагаемого дохода. Размер отложенных налоговых активов уменьшается на сумму оценочного резерва в тех случаях, когда, по мнению руководства, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы. При этом мы учитываем все доступные подтверждения, в том числе о будущем погашении существующих облагаемых временных разниц, прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли, стратегиях налогового планирования и последних финансовых операциях.

Неопределенные налоговые позиции отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда, основываясь на техническом анализе, вероятность успешного отстаивания этих позиций, по результатам проверки налоговыми органами, выше, чем вероятность обратного. Оценка налоговых требований соответствует максимальной величине налоговых требований, которая, по заключению руководства, с вероятностью, превышающей 50%, может быть реализована, исходя из оценки кумулятивной вероятности возможных исходов.

Группа признает пени, относящиеся к потенциальным налоговым требованиям и штрафам, в составе расходов по налогу на прибыль.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Если Группа выкупает свои собственные акции («собственные акции, выкупленные у акционеров»), то они относятся на уменьшение собственного капитала и отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, выплаченного за выкуп акций у акционеров. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков. Такие собственные акции могут быть выкуплены и находиться в собственности Компании либо дочерних предприятий Группы.

Выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций – Группа рассчитывает и отражает в консолидированном отчете о финансовых результатах справедливую стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции или акции с ограничением прав пользования, предоставленные сотрудникам за полученные услуги. Справедливая стоимость долевых инструментов оценивается на момент предоставления и отражается в течение периодов, в которых сотрудники обязаны предоставлять услуги в обмен на вознаграждение в виде долевых инструментов (Примечание 26). Расход, связанный с вознаграждением, определяемым на основе рыночной стоимости акций, включает предполагаемый эффект от утраты прав на вознаграждение. Такие оценки в течение заданного периода оказания услуг корректируются с учетом суммы, на которую реальная либо ожидаемая утрата прав на получение вознаграждения может отличаться от таких оценок. Изменения в оценке возможной утраты прав на получение вознаграждения признаются в том периоде, когда они произошли и могут оказывать влияние на суммы расходов, подлежащие признанию в будущих периодах.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа учитывает предоставление фантомных акций, включающих компонент, который будет погашаться денежными средствами, и компонент, который будет погашаться акциями, отдельно, исходя из их экономического содержания. В части компонента, погашаемого денежными средствами, предоставление акций обычно учитывается как обязательство с признанием затрат на вознаграждение в течение периода оказания услуг (перехода прав) по вознаграждению исходя из справедливой стоимости вознаграждения, переоцениваемой на конец каждого отчетного периода. В части компонента, погашаемого денежными средствами, затраты на вознаграждение оцениваются исходя из справедливой стоимости вознаграждения на дату предоставления и признаются в течение срока оказания услуг (перехода прав) по вознаграждению.

Льготы, предоставляемые работникам после выхода на пенсию – Дочерние предприятия Группы перечисляют взносы в государственный пенсионный фонд и фонды социального и медицинского страхования за всех своих сотрудников.

В РФ с 1 января 2010 года единый социальный налог («ЕСН») был заменен социальными взносами, рассчитываемыми путем применения следующих ставок: 26% с суммы совокупных доходов отдельного лица до 415,000 руб., 0% – с суммы доходов свыше указанной суммы. Социальные взносы распределяются между тремя социальными фондами, включая Пенсионный фонд, ставка отчислений в который составляет 20%. Взносы, перечисляемые в фонды, относятся на затраты по мере их возникновения.

На Украине дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника до определенного уровня в пенсионный фонд, фонд занятости и фонд социального страхования. Взносы, перечисляемые в фонды, относятся на затраты по мере их возникновения.

Кроме того, «Интраком Телеком» и МГТС предоставляют своим сотрудникам определенные льготы после выхода на пенсию в рамках планов с установленными выплатами. Группа учитывает чистые расходы за отчетный период по планам с установленными выплатами по методу прогнозируемых уровней пенсионных выплат с использованием ряда актуарных допущений. Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от сделанных руководством прогнозов в отношении используемых для оценки отдельных обязательств дисконтных ставок, ожидаемой доходности активов, коэффициентов смертности, ставок увеличения будущего размера компенсации и прочих соответствующих допущений. В случае отклонения фактических результатов от актуарных допущений возникают прибыли или убытки. Если такие прибыли и убытки превышают 10% от наибольшей из двух величин – активов или обязательств пенсионного плана, Группа амортизирует данные прибыли и убытки в течение среднего оставшегося срока службы своих работников.

Группа отражает чистые активы или обязательства по пенсионным планам в консолидированном отчете о финансовом положении с учетом прогнозируемых обязательств по предоставлению пенсионных выплат.

Проценты по займам – Проценты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они понесены. Проценты по займам, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Суммы капитализированных процентов по займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили 59.6 млн долл. США и 46.4 млн долл. США соответственно.

Расходы на рекламу – Расходы на рекламу относятся на затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили 427.5 млн долл. США и 417.3 млн долл. США соответственно и были включены в состав коммерческих и управленческих расходов в консолидированных отчетах о финансовых результатах Группы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Налоги, отличные от налога на прибыль – К налогам, отличным от налога на прибыль, относятся акцизы, налог на добычу полезных ископаемых и таможенные пошлины, относящиеся к деятельности «Башнефти», а также налог на имущество.

Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия – Время от времени для оптимизации структуры приобретения предприятий и переноса выплаты цены приобретения на будущее Группа заключает опционные соглашения о покупке и продаже в связи с приобретением неконтрольных долей участия в существующем дочернем предприятии. Данные опционные соглашения классифицируются как ценные бумаги, подлежащие выкупу, и учитываются либо по стоимости выкупа, либо по справедливой стоимости долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, на отчетную дату. Справедливая стоимость подлежащих выкупу неконтрольных долей участия оценивается исходя из дисконтированных будущих денежных потоков приобретенного предприятия (значительные неочевидные исходные данные «Уровня 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Изменения стоимости выкупа долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, относятся на нераспределенную прибыль Группы. Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия представляются в качестве временного собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Прибыль на акцию – Базовая прибыль на акцию была определена на основании чистой прибыли, относящейся к Компании, поделенной на средневзвешенное число акций, находящихся в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитана на основе чистой прибыли, относящейся к Компании, скорректированной в определенных обстоятельствах и разделенной на средневзвешенное число акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное с учетом разводняющего эффекта всех потенциальных акций, существовавших в течение отчетного периода. Такие потенциально разводняющие акции исключаются из расчета, в случае если их эффектом является увеличение разводненной прибыли на акцию или уменьшение разводненного убытка на акцию.

Разводненная прибыль на акцию отражает потенциальный разводняющий эффект опционов на акции, предоставляемых работникам. Показатели разводненной прибыли на акцию не отличаются от соответствующих базовых показателей за 2011 и 2010 годы.

Распределение прибыли – Размер прибыли Группы, подлежащей распределению среди акционеров, определяется на основе данных бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета, и может существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе ОПБУ США.

Изменение классификации – Некоторая сравнительная информация, представленная в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была реклассифицирована с целью приведения ее в соответствие с формой представления отчетности, используемой в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. Такие изменения классификации не были существенны для финансовой отчетности Группы, за исключением представления прекращенной деятельности «Башкирэнерго» (Примечание 4).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету

Положения, обязательные к применению в течение отчетного периода

В октябре 2009 года Комитет по стандартам финансового учета («FASB») внес изменения в принципы признания выручки по соглашениям с многокомпонентной поставкой, исключив компоненты материальных активов, не являющиеся программным обеспечением, а также некоторые компоненты материальных активов, являющиеся программным обеспечением, из сферы применения действующих указаний по учету выручки от продажи программного обеспечения, в результате признание выручки в отношении указанных материальных активов производится аналогично признанию выручки по остальным видам материальных активов. FASB внес изменения в положения по признанию выручки по соглашениям, предусматривающим многокомпонентную поставку, которые требуют использования метода относительной цены продажи при распределении выручки по данным соглашениям. Данный метод позволяет продавцу при оценке соглашений с многокомпонентной поставкой использовать наилучшую оценку цены реализации при отсутствии у продавца объективных подтверждений или подтверждений третьих сторон относительно цены реализации. Обновленные положения действуют перспективно в отношении соглашений, предусматривающих получение выручки, заключенных или значительно измененных в течение финансовых лет, начинающихся не ранее 15 июня 2010 года. Переход к применению данных положений с 1 января 2011 года не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Положения, которые будут действовать в будущих отчетных периодах

В июне 2011 года FASB внес поправки в указания о представлении доходов, относимых на увеличение собственного капитала. Согласно данным указаниям организации предоставлено право выбора представлять доходы, относимые на увеличение собственного капитала, либо в одном непрерывном отчете, либо в двух отдельных отчетах, которые должны следовать один за другим. Один отчет должен представлять компоненты чистой прибыли и совокупную чистую прибыль, компоненты прочих доходов, относимых на увеличение собственного капитала, и общие прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала. В случае использования двух отчетов организация должна представлять компоненты чистой прибыли и общую чистую прибыль в первом отчете. За данным отчетом должен непосредственно следовать отчет, в котором будут представлены компоненты прочих доходов, относимых на увеличение собственного капитала, общие прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала, и общая сумма доходов, относимых на увеличение собственного капитала. Предусмотренный действующими в настоящее время указаниями вариант, разрешающий представление компонентов прочих доходов, относимых на увеличение собственного капитала, в отчете о движении собственного капитала, был исключен. Указанные поправки вступают в силу в отношении годовых финансовых периодов (и промежуточных периодов, входящих в такие годовые финансовые периоды), начинающихся не ранее 15 декабря 2011 года, с возможностью досрочного применения. Данные указания не оказывают влияния на суммы, представленные в консолидированной финансовой отчетности Группы ввиду того, что они касаются исключительно способа раскрытия информации.

В сентябре 2011 года FASB подготовил новую редакцию авторитетных указаний в отношении тестирования гудвила на предмет обесценения. Она предоставляет организациям, проводящим тестирование гудвила на предмет обесценения, возможность проводить качественную оценку до расчета справедливой стоимости отчетной единицы. Если на основании качественных факторов организация определит, что справедливая стоимость отчетной единицы с более чем 50% вероятностью является ниже ее балансовой стоимости, требуется проведение двухэтапной проверки на обесценение. Данные указания действуют в отношении всех организаций применительно к годовым финансовым периодам (и промежуточным периодам, входящим в такие годовые финансовые периоды), начинающимся не ранее 15 декабря 2011 года. Переход к применению данных положений не должен оказать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ И ДОЛЕЙ

Сделки по приобретению контрольных долей участия в 2011 году

В 2011 году Группа не проводила приобретений контрольных долей участия, которые являлись бы индивидуально существенными. В следующей таблице представлена информация о сделках по приобретению контрольных долей участия в 2011 году:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Цена приобретения (млн долл. США)
Группа «Интелека»	Оператор проводной связи	апрель	100%	МТС	\$ 19.2
«Инфоцентр»	Оператор проводной связи	апрель	100%	МТС	15.4
«Оренбургнефтепродукт»	Оптовая и розничная реализация нефтепродуктов	апрель	94%	Башнефть	119.3
«Башнефть-Нефтепродукт»	Оптовая и розничная реализация нефтепродуктов	июль	100%	Башнефть	101.7
«Алтайр»	Услуги проводной связи и Интернет-услуги	август	100%	МТС	25.6
«Московия»	Телерадиовещательная компания	сентябрь	56%	Прочие	22.7
ТВТ	Оператор проводной связи	октябрь	100%	МТС	162.5
«СКОН» и прочие	Розничная продажа нефтепродуктов	декабрь	100%	Башнефть	17.8
«Донское»	Сельское хозяйство	декабрь	100%	Прочее	15.7
Итого					\$ 499.9

В июле 2010 года «Башнефть» приобрела 49.99% акций компании АСПЭК, занимающейся оптовой и розничной торговлей нефтепродуктов, строительством недвижимости и розничной продажей автомобилей, за денежное вознаграждение в размере 123 млн долл. США. В июле 2011 компания АСПЭК была реорганизована в два юридических лица: АСПЭК и «Башнефть-Нефтепродукт». В результате реорганизации «Башнефть» получила 100% акций «Башнефть-Нефтепродукт», в котором сконцентрировался бизнес АСПЭК по торговле нефтепродуктами. В то же время «Башнефть» вышла из состава акционеров АСПЭК, которая сохранила свои прочие направления деятельности. Вознаграждение по данной сделке было оценено по справедливой стоимости доли Группы в выбывающих направлениях деятельности АСПЭК (т.е. в прочих направлениях деятельности) на дату приобретения. В результате сделки не было отражено прибыли или убытка.

В следующей таблице приводятся данные по стоимости приобретенных активов и обязательств, признанных на даты приобретений, а также справедливой стоимости на даты приобретений неконтрольных долей участия в приобретаемых предприятиях:

	(млн долл. США)
Оборотные активы	\$ 180.5
Основные средства	273.4
Гудвил	241.7
Клиентская база	20.1
Прочие внеоборотные активы	3.5
Краткосрочные обязательства	(146.3)
Долгосрочные обязательства	(46.7)
Неконтрольная доля участия	(26.3)
Цена приобретения	\$ 499.9

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Распределение цены приобретения ТВТ является предварительным, поскольку Группа не завершила оценку отдельных активов компании на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Гудвил, возникающий в связи с приобретениями, относится главным образом к синергиям, получение которых ожидается от объединения деятельности Группы и приобретенных компаний, а также экономического потенциала рынков, на которых действуют приобретенные компании. Гудвил, относящийся к каждой из сделок по приобретению, был отнесен на соответствующий приобретающий сегмент. Признанный гудвил не принимается к вычету для целей налогообложения. Актив в виде клиентской базы, отраженный в учете в результате приобретений, амортизируется в течение периодов от 8 до 14 лет.

Условные финансовые результаты не представлялись, поскольку влияние таких сделок по объединению бизнесов, по отдельности и в совокупности, не было существенным для консолидированных финансовых результатов Группы.

Сделки по приобретению контрольных долей участия в 2010 году

«Скай Линк» – В ноябре 2009 года Группа и «Связьинвест» (далее – «Стороны») подписали не имеющий обязательной силы меморандум о намерениях, в рамках которого Стороны согласились совершить ряд сделок, конечным результатом которых станет (1) передача вложения Группы в «Связьинвест» государственному предприятию; (2) неденежное урегулирование задолженности Группы перед Сбербанком; (3) увеличение с 50% до 100% доли владения Группы в компании «Скай Линк» и передача этого вложения «Связьинвесту»; (4) продажа Группе 28% обыкновенных акций МГТС, принадлежащих «Связьинвесту».

В апреле 2010 года Группа увеличила эффективную долю участия в «Скай Линке» с 50% до 100%. Поскольку ранее было согласовано, что данная доля будет продана в рамках сделки со «Связьинвестом» (см. выше), она была классифицирована как актив, предназначенный для продажи, в момент приобретения Группой 100% пакета акций. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

	(млн долл. США)
Оборотные активы	\$ 47.6
Внеоборотные активы	541.3
Краткосрочные обязательства	(135.2)
Долгосрочные обязательства	(136.9)
Справедливая стоимость вложений Группы на дату приобретения	(148.3)
Цена приобретения	\$ 168.5

В июле 2010 года Группа и «Связьинвест» заключили соглашение об обмене принадлежащими им акциями МГТС и «Скай Линка» на определенных условиях.

По условиям соглашения об обмене акций «Связьинвест» согласился передать Группе 28% обыкновенных акций МГТС (23.3% уставного капитала МГТС) в обмен на 100% акций «Скай Линка». Кроме того, Группа должна была выплатить дополнительное денежное вознаграждение в размере 450 млн руб. «Связьинвесту» на покрытие разницы между стоимостью акций МГТС и «Скай Линка», а новые акционеры «Скай Линка» согласились урегулировать его обязательства перед Группой на общую сумму приблизительно 307.4 млн долл. США. В результате данной сделки Группа отразила прибыль от выбытия прекращенной деятельности в размере 324.7 млн долл. США.

По итогам сделки доля Группы в МГТС увеличилась до 93.3%, а неконтрольная доля участия, относящаяся к МГТС, сократилась на 410.3 млн долл. США, с соответствующим увеличением добавочного капитала на 86.0 млн долл. США.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Прочее – В следующей таблице представлена информация о прочих сделках по приобретению контрольных долей участия в 2010 году:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Цена приобретения (млн долл. США)
«Тензор Телеком»	Оператор проводной связи	февраль	100%	МТС	6.2
«Пенза Телеком»	Оператор проводной связи	май	100%	МТС	19.3
«М2М Телематика»	Навигация и телематика	июль	51%	Прочие	20.0
«Мультирегион»	Оператор проводной связи	июль	100%	МТС	123.6
«Серебряный бор»	Аренда здания	октябрь	100%	Прочие	5.9
«Ланк Телеком»	Оператор проводной связи	декабрь	100%	МТС	17.8
НМСК	Оператор проводной связи	декабрь	100%	МТС	23.2
Итого					\$ 216.0

В следующей таблице приводятся данные по стоимости приобретенных активов и обязательств, признанных на даты приобретения, а также справедливой стоимости на дату приобретения неконтрольных долей участия в приобретаемых предприятиях:

	(млн долл. США)
Оборотные активы	\$ 53.5
Основные средства	75.3
Гудвил	181.3
Клиентская база	115.7
Прочие внеоборотные активы	38.3
Краткосрочные обязательства	(153.3)
Долгосрочные обязательства	(51.3)
Неконтрольная доля участия	(43.5)
Цена приобретения	\$ 216.0

Гудвил, возникающий в связи с приобретениями, относится главным образом к синергиям, получение которых ожидается от объединения деятельности Группы и приобретенных компаний, а также экономического потенциала рынков, на которых действуют приобретенные компании. Гудвил, относящийся к каждой из сделок по приобретению, был отнесен на соответствующий приобретающий сегмент. Признанный гудвил не принимается к вычету для целей налогообложения. Актив в виде клиентской базы, отраженный в учете в результате приобретений, амортизируется в течение периодов от 8 до 12 лет.

В связи со сделками по приобретению контрольных долей участия в компаниях, имевшими место в 2011 и 2010 годах, Группа понесла затраты в размере 7.1 млн долл. США и 12.7 млн долл. США, которые включены в состав коммерческих и управленческих расходов в консолидированном отчете о финансовых результатах.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях

Время от времени Группа приобретает неконтрольные доли участия в своих дочерних предприятиях, в отношении которых она уже имеет контроль. Группа учитывала данные изменения долей собственности как операции, оказывающие влияние на собственный капитал.

В апреле 2011 года в Единый государственный реестр была внесена запись о завершении присоединении дочернего предприятия МТС, оказывающего услуги проводной связи, ОАО «Комстар-ОТС» («Комстар») к МТС. В соответствии с условиями присоединения держатели обыкновенных акций «Комстара», имеющие соответствующие права, получили обыкновенные акции МТС в обмен на акции «Комстара» в пропорции 0.825 обыкновенной акции МТС за одну акцию «Комстара». Общее число акций «Комстара», конвертированных в собственные акции МТС, а также вновь выпущенные акции МТС, составило 98,853,996 штук. В результате уставный капитал МТС увеличился на 73,087,006 обыкновенных акций и составил 2,066,413,144 обыкновенные акции. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к уменьшению неконтрольных долей участия на 244.2 млн долл. США, а также соответствующему увеличению добавочного капитала на 102.4 млн долл. США.

В сентябре 2010 года в связи с реализацией оферты МТС приобрела 37,614,087 обыкновенных акций «Комстара», 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 МТС в «Комстаре» стала равняться 70.97% выпущенного акционерного капитала «Комстара» (или 73.33% за исключением собственных акций). Эффект от сделки был отнесен непосредственно на счета собственного капитала.

В апреле 2010 года «Башнефть» приобрела 25% акций «Системы-Инвест», дочернего предприятия Группы, за денежное вознаграждение в размере 205 млн долл. США. В результате приобретения доля Группы в «Системе-Инвест» увеличилась до 90%. В декабре 2010 года Группа увеличила свою долю в «Системе-Инвест» до 100%, уплатив денежное вознаграждение в размере 120 млн долл. США. Данные операции, проведенные в апреле и декабре 2010 года, были отражены непосредственно на счетах собственного капитала и привели к уменьшению неконтрольных долей участия на 245.7 млн долл. США и 35 млн долл. США соответственно.

В феврале-апреле 2010 года «Башнефть» направила обязательные оферты о выкупе неконтрольных долей участия акционерам Уфимского НПЗ, «Уфаоргсинтеза», «Уфанефтехима», «Новойла» и «Башкирнефтепродукта». В результате последующего выкупа неконтрольных долей участия доля Группы в указанных предприятиях увеличилась соответственно на 0.51%, 3.67%, 5.64%, 0.51% и 0.59%, при этом общая сумма вознаграждения, уплаченная Группой, составила 128.1 млн долл. США. Данные операции были отражены непосредственно на счетах собственного капитала и привели к сокращению неконтрольных долей участия на 119.1 млн долл. США.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

4. ВЫБЫТИЯ КОМПАНИЙ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Прекращенная деятельность

«Башкирэнерго» – В декабре 2011 года АФК «Система» и российский энергетический холдинг «ИНТЕР РАО ЕЭС» подписали меморандум о взаимопонимании с изложением намерений «ИНТЕР РАО ЕЭС» приобрести, а АФК «Система» продать бизнес по производству электроэнергии «Башкирэнерго», которое в настоящее время контролирует мощности, как по производству, так и по распределению электроэнергии. Финансовые результаты деятельности по производству электроэнергии «Башкирэнерго» представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированных отчетах о финансовых результатах за все представленные периоды, а активы и соответствующие обязательства включены в консолидированный отчет о финансовом положении как активы, предназначенные для продажи и обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи, на 31 декабря 2011 и 2010 годов. Такие активы и обязательства включали:

	2011	2010
Оборотные активы	\$ 299,807	\$ 170,746
Внеоборотные активы	1,109,257	1,153,606
Итого активы, предназначенные для продажи	1,409,064	1,324,352
Краткосрочные обязательства	117,122	177,445
Долгосрочные обязательства	131,195	86,904
Итого обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	\$ 248,317	\$ 264,349

Результаты по прекращенной деятельности «Башкирэнерго» за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2011	2010
Итого выручка	\$ 1,535,314	\$ 1,676,021
Итого расходы	(1,444,205)	(1,617,642)
Прибыль от прекращенной деятельности до налога на прибыль	91,109	58,379
Налог на прибыль	(24,047)	(22,642)
Прибыль от прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль	\$ 67,062	\$ 35,737

ЭСКБ – В сентябре 2011 года Группа завершила сделку по продаже 100% доли в «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана», дочернего предприятия «Башкирэнерго», компании «РусГидро» за общее денежное вознаграждение в размере 5.7 млрд руб. В результате данной сделки Группа отразила прибыль от выбытия прекращенной деятельности в размере 149.5 млн долл. США.

Результаты по прекращенной деятельности ЭСКБ за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2011	2010
Итого выручка	\$ 973,113	\$ 22,627
Итого расходы	(962,605)	(19,264)
Прибыль от прекращенной деятельности до налога на прибыль	10,508	3,363
Налог на прибыль	(2,137)	(841)
Прибыль от прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль	\$ 8,371	\$ 2,522

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

WattDrive – В ноябре 2011 года Группа завершила продажу 74.9% пакета акций *WattDrive*, дочернего предприятия РТИ. В результате данной сделки Группа отразила прибыль от выбытия прекращенной деятельности в размере 12.3 млн долл. США. Убытки от прекращенной деятельности *WattDrive* за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили 4.2 млн долл. США и 1.0 млн. долл. США соответственно.

«Скай Линк» – Как указывается в Примечании 3, в 2010 году Группа признала прибыль от выбытия прекращенной деятельности относящийся к «Скай Линку» в размере 324.7 млн долл. США. Убыток от прекращенной деятельности относящийся к «Скай Линку» за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составил 39.3 млн. долларов США.

Выбытие долей в дочерних и зависимых предприятиях

«Интурист» – В июле 2011 года «Интурист» продал 50.1% акций своего 100% дочернего предприятия ИТС, осуществлявшего управление туроператорским и розничным бизнесом «Интуриста», компании Thomas Cook Group plc за вознаграждение в размере 45 млн долл. США, расчет по которому был произведен денежными средствами в размере 10 млн долл. США и выпуском акций приобретателя на сумму 35 млн долл. США. В результате данной сделки Группа отразила прибыль в размере 47.8 млн долл. США. После выбытия контрольной доли участия Группа учла оставшийся пакет акций ИТС по методу долевого участия (Примечание 15).

5. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

МТС – В декабре 2011 года МТС приобрела 29% обыкновенных акций МГТС у АФК «Система» за 10.56 млрд руб. (336.3 млн долл. США по курсу на 1 декабря 2011 года). После завершения сделки доля собственности МТС в МГТС увеличилась до 99.01% обыкновенных акций и 69.7% привилегированных акций, что в совокупности составляет 94.1% уставного капитала МГТС. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к уменьшению неконтрольных долей участия на 178.7 млн долл. США, а также увеличению добавочного капитала на 118.6 млн долл. США.

В декабре 2010 года МТС приобрела 100% долю в «Системе Телеком» у АФК «Система» за 11.59 млрд руб. (379.0 млн долл. США по курсу на 27 декабря 2010 года). Основные активы «Системы Телеком» представлены имущественными правами в отношении группы товарных знаков, включая отличительные товарные знаки МТС, Комстара и МГТС в форме яйца, определенными векселями, ранее выпущенными Группой, на сумму 2.00 млрд руб. (65.5 млн долл. США) и 45% долей в «ТС-Ритейл», 100% дочернем предприятии АФК «Система» на основе прямого и косвенного участия. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 198.7 млн долл. США.

SSTL – В марте 2011 года Российское федеральное агентство по управлению государственным имуществом приобрело 17.14% долю участия в SSTL путем приобретения акций, выпущенных SSTL на сумму в рупиях, эквивалентную 600 млн долл. США. В результате данной операции доля собственности Группы в акционерном капитале SSTL уменьшалась до 57%. В связи с данной сделкой Группа заключила с покупателем опционное соглашение на обратную продажу данной доли в SSTL в течение одного года начиная через пять лет после приобретения акций SSTL по более высокой цене из 777 млн долл. США или рыночной стоимости на эту дату, определенной независимым оценщиком. Группа учла подлежащую выкупу неконтрольную долю участия в SSTL по стоимости выкупа и представила ее в качестве временного собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

РТИ – В феврале 2011 года Группа и «Банк Москвы» учредили РТИ. В качестве вклада Группа внесла 97% доли участия в «Концерне РТИ», производителе радиотехнического оборудования, и денежные средства в размере 2.88 млрд руб. (приблизительно 97 млн долл. США), получив 84.6% уставного капитала вновь созданной компании. «Банк Москвы» внес в качестве вклада денежные средства в размере 3 млрд руб. (приблизительно 100 млн долл. США) в обмен на 15.4% уставного капитала компании. По завершении сделки фактическая доля собственности Группы в «Концерне РТИ» сократилась до 82.1%, что привело к увеличению неконтрольной доли участия на 49.2 млн долл. США.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В июле 2011 года АФК «Система» продала контрольную долю участия в компании СИТРОНИКС, поставщике телекоммуникационных, ИТ и микроэлектронных решений, своему дочернему предприятию РТИ (см. выше). По завершении сделки фактическая доля собственности Группы в СИТРОНИКСе сократилась до 59.2%, что привело к увеличению неконтрольной доли участия на 29.3 млн долл. США.

«Система-Инвест» – В мае 2011 года Группа завершила реорганизацию «Системы-Инвест», дочернего предприятия, владеющего вложениями Группы в нефтяные и энергетические компании в Республике Башкортостан, путем присоединения к ней «Башкирских объединенных энергетических систем», «УНХ-ЭнергоИнвест», «УНПЗ-ЭнергоИнвест» и «Новоил-ЭнергоИнвест» («Присоединенные компании»), которые ранее принадлежали ряду других дочерних предприятий Группы, включая «Башнефть», УНПЗ, «Новоил» и «Уфанефтехим». В ходе присоединения акции Присоединенных компаний были конвертированы в собственные акции «Системы-Инвест» и дополнительно выпущенные обыкновенные акции. В результате реорганизации «Системе-Инвест» стало принадлежать 50.17% обыкновенных акций «Башкирэнерго» (47.87% уставного капитала), ранее принадлежавших Присоединенным компаниям. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 225.1 млн долл. США.

«Детский мир» – В декабре 2010 года «Детский мир», дочернее предприятие Группы, увеличило уставный капитал за счет выпуска дополнительных акций, переданных Сбербанку в ходе закрытого частного размещения. «Детский мир» выпустил 743 акции номинальной стоимостью 100 рублей каждая, которые представляют 25%+1 акцию в уставном капитале компании после дополнительного выпуска акций. Сбербанк приобрел долю «Детского мира» за общее вознаграждение в размере приблизительно 3.4 млрд руб. (примерно 111.6 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 года). Стратегической задачей акционеров было использовать поступления от данных вложений для повышения стоимости бизнеса с конечной целью привлечения стратегического инвестора или решение аналогичной задачи в последующие несколько лет. Если данная задача не будет решена в течение трех лет, и при выполнении определенных других условий, Сбербанк будет иметь право продать свою долю в капитале «Детского мира» в пользу АФК «Система». Стороны также согласились на определенные преимущественные права на покупку, а также права требовать продажи и покупки акций на тех же условиях в отношении их долей в капитале «Детского мира». Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 12.7 млн долл. США, а также соответствующему увеличению добавочного капитала на 96.5 млн долл. США.

«МТС-Банк» – В октябре 2010 года «МТС-Банком» были выпущены дополнительные акции, которые были приобретены Группой. В результате данной операции доля собственности Группы в акционерном капитале «МТС-Банка» увеличилась до 99.3%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 12.5 млн долл. США.

«Башнефть» – В январе 2010 года, в рамках планов по созданию вертикально-интегрированной нефтяной группы, АФК «Система» передала свою долю в «Башкирнефтепродукте» «Башнефти». Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 53 млн долл. США.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

6. АКТИВЫ ОТ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Активы от банковской деятельности за вычетом резервов на возможные потери по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Денежные средства и их эквиваленты	\$ 1,315,075	\$ 2,308,488
Кредиты, предоставленные клиентам	4,146,685	3,326,827
Финансовые вложения в ценные бумаги (торговый портфель)	650,579	694,753
Кредиты банкам	243,167	477,108
Финансовые вложения в ценные бумаги (имеющиеся в наличии для продажи)	209,089	554,874
Прочие финансовые вложения	197,375	197,351
За вычетом резерва на возможные потери	(253,889)	(257,052)
Активы от банковской деятельности, нетто	6,508,081	7,302,349
За вычетом долгосрочной части	(2,303,120)	(1,799,620)
Активы от банковской деятельности, краткосрочная часть	\$ 4,204,961	\$ 5,502,729

Основные категории кредитов, предоставленных клиентам, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Корпоративные клиенты	\$ 3,245,105	\$ 2,553,242
Физические лица	901,580	773,585
Итого	\$ 4,146,685	\$ 3,326,827

По состоянию на 31 декабря 2011 года примерно 73% и 1% кредитов корпоративным клиентам и физическим лицам соответственно оценивались на предмет обесценения на индивидуальной основе.

В следующей таблице представлены эффективные средние процентные ставки по категориям кредитов по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов:

	2011			2010		
	Рубль	Доллар США	Другие валюты	Рубль	Доллар США	Другие валюты
Кредиты клиентам						
- корпоративные клиенты	11.1%	7.6%	11.2%	13.4%	11.6%	10.0%
- физические лица	17.5%	10.5%	12.6%	16.5%	10.4%	12.6%
Кредиты банкам	3.9%	0.2%	0.7%	4.7%	0.4%	0.5%

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов у МТС-Банка не имелось финансовых вложений, классифицированных как удерживаемые до погашения. В мае 2010 года МТС-Банк продал часть банковских облигаций на сумму 90.9 млн долл. США, которые ранее классифицировались как удерживаемые до погашения. Остальная часть данных облигаций на сумму 232.3 млн долл. США была реклассифицирована в имеющиеся в наличии для продажи и учтена по справедливой стоимости.

Информация о движении резерва на возможные потери по кредитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлена следующим образом:

	2011	2010
Резерв на возможные потери по кредитам на начало года	\$ 257,052	\$ 228,000
Увеличение резерва, относимое на результаты деятельности	48,057	38,797
Списание резерва на потери по кредитам	(37,494)	(9,126)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(13,726)	(619)
Резерв на возможные потери по кредитам на конец года	\$ 253,889	\$ 257,052

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Депозиты, размещенные в банках на срок свыше 90 дней	447,134	773,540
Векселя и кредиты	192,236	75,901
Финансовые вложения в ценные бумаги (торговый портфель)	124,080	2,827
Средства в доверительном управлении	-	26,986
Прочее	181	426
Итого	\$ 763,631	\$ 879,680

По состоянию на 31 декабря 2011 года процентная ставка по векселям и кредитам третьим сторонам, деноминированным в основном в рублях, составляет от 5.5% до 14.0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2011 года эффективная процентная ставка по депозитам, размещенным в банках на срок свыше 90 дней, составила от 2.0% до 9.0% годовых по депозитам в рублях и в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2010 года эффективная процентная ставка по депозитам, размещенным в банках на срок свыше 90 дней, составила от 6.5% до 9.0% по депозитам в рублях и в долларах США.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	2011	2010
Дебиторская задолженность	\$ 1,954,585	\$ 2,008,595
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(198,307)	(228,172)
Итого	\$ 1,756,278	\$ 1,780,423

Руководство Группы не ожидает возникновения убытков по дебиторской задолженности связанных сторон и не создавало соответствующих резервов на покрытие таких убытков.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Расходы будущих периодов и прочая дебиторская задолженность	\$ 955,542	\$ 1,100,730
Авансовые платежи и переплаты по налогам	592,605	460,941
Авансы, выданные третьим сторонам	324,791	312,228
	1,872,938	1,873,899
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(150,094)	(188,563)
Итого	\$ 1,722,844	\$ 1,685,336

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	2011	2010
Незавершенное производство	\$ 290,837	\$ 212,863
Готовая продукция и товары для перепродажи	877,864	744,564
Сырье, материалы и запасные части	552,079	505,500
Затраты и ожидаемая прибыль в превышение выставленных счетов по незавершенным договорам	15,143	6,686
	<u>1,735,923</u>	<u>1,469,613</u>
За вычетом долгосрочной части	(76,270)	(13,716)
Итого	\$ 1,659,653	\$ 1,455,897

11. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И РЕЗЕРВЫ ПОД ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Убыток от обесценения, признанный Группой за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 года, представлен следующим образом:

	2011	2010
Гудвил и лицензии SSTL	\$ 694,651	\$ -
Долгосрочные активы МТС Туркменистан	-	119,580
Прочее	336,611	193,801
Итого	\$ 1,031,262	\$ 313,381

Отзыв лицензий SSTL – 2 февраля 2012 года Верховный суд Индии вынес решение по ходатайству о защите общественных интересов, требующее аннулирования 122 лицензий на сотовую связь, выданных Правительством Индии в 2008 году, в том числе лицензий, выданных SSTL в 21 телекоммуникационном округе (из 22 существующих лицензий на связь 2G). В своем решении суд объявил недействительными все 122 лицензии, выпущенные начиная с 10 января 2008 года, в том числе и лицензии, выданные SSTL. Решения суда вступают в силу через четыре месяца после 2 февраля 2012 года. Кроме того, суд дал указание Управлению по регулированию телекоммуникационного рынка Индии выпустить новые рекомендации относительно предоставления лицензий и распределения спектра в диапазоне 2G через аукцион, аналогично процедуре, имевшей место при распределении спектра в диапазоне 3G.

В результате этого аннулирования Группа провела переоценку балансовой стоимости активов SSTL на 31 декабря 2011 года. В связи с отзывом лицензий был признан общий убыток от обесценения в размере 694.7 млн долл. США, в составе которого убыток от обесценения лицензий на операционную деятельность составляет 346.0 млн долл. США, а убыток от обесценения гудвила – 348.7 млн долл. США.

Руководство Группы имеет намерение и способность продолжать деятельность в Индии и провело анализ возмещаемости балансовой стоимости других внеоборотных активов на 31 декабря 2011 года. Данный анализ был проведен исходя из допущения о продолжении их использования и подтвердил, что балансовая стоимость активов на 31 декабря 2011 года в размере 654.0 млн долл. США, не обесценена таким образом, убыток от обесценения основных средств не признавался. Руководство также рассмотрело недавние сделки на рынке и текущие цены на внеоборотные активы и пришло к выводу, что обесценения других внеоборотных активов SSTL не произошло.

Кроме того, в кредитных соглашениях SSTL содержатся положения, позволяющие кредиторам, при определенных условиях, в том числе при прекращении действия или изменении условий телекоммуникационных лицензий, потребовать досрочного погашения всех или части выданных кредитов. В связи с такими условиями Группа классифицировала всю задолженность SSTL в сумме 1,573.5 млн долл. США, как краткосрочную в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2011 года.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приостановка действия лицензий МТС Туркменистан – В декабре 2010 года МТС приостановила деятельность в Туркменистане после получения от Министерства связи Туркменистана уведомления о решении приостановить действие лицензий ВСТІ. ее 100% дочернего предприятия в Туркменистане, сроком на один месяц с 21 декабря 2010 года. 21 января 2011 года срок приостановления лицензий истек, однако разрешение на возобновление деятельности не было предоставлено. Вслед за решением о приостановлении действия лицензий правительственные органы Туркменистана предприняли дальнейшие действия, в том числе одностороннее расторжение соглашений о межсетевом взаимодействии между ВСТІ и государственными телекоммуникационными операторами, с целью воспрепятствовать предоставлению МТС услуг ее клиентам. 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 («МТП») три прошения об арбитражном разбирательстве против Министерства связи Туркменистана и нескольких государственных телекоммуникационных операторов, требуя исполнения в натуре соответствующих соглашений, а также возмещения ущерба. Впоследствии суверенное государство Туркменистан было добавлено в качестве ответчика по иску к Министерству связи Туркменистана. Проведенная независимая оценка показала, что МТС и ВСТІ понесли ущерб на сумму 855 млн долл. США в результате нарушений, совершенных ответчиками. МТС предъявила претензию на данную сумму в рамках разбирательства в МТП. В марте 2012 года МТС и ВСТІ исключили требование об исполнении Соглашения от 2005 года из своей претензии к Министерству связи Туркменистана и Туркменистану после того, как переговоры с Правительством Туркменистана прекратились в конце 2011 года и не возобновились до настоящего времени.

21 января 2011 года МТС направило формальное уведомление Правительству Туркменистана с требованием разрешить спор путем переговоров и указанием своего намерения предъявить претензию в соответствии с положениями двухстороннего соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Туркменистана о поощрении и взаимной защите инвестиций. Спор не был разрешен путем переговоров и соответственно 1 сентября 2011 года МТС подала претензию к Туркменистану в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров («ICSID»). 5 октября 2011 года претензия была зарегистрирована в Секретариате ICSID.

Принимая во внимание отрицательное воздействие таких обстоятельств на способность Группы осуществлять деятельность в Туркменистане, Группа определила, что все ее долгосрочные активы, относящиеся к Туркменистану, подверглись обесценению, и отразила убыток от обесценения в размере 119.6 млн. долл. США, в том числе убыток от обесценения нематериальных активов в размере 12.1 млн долл. США и убыток от обесценения основных средств в размере 107.5 млн долл. США. Данное обесценение было отражено в консолидированном отчете о финансовых результатах за 2010 год. Группа также оценила возможность возмещения стоимости оборотных активов дочернего предприятия и создала резерв или уменьшила их стоимость в случаях, когда было признано наличие обесценения, на общую сумму 18.2 млн долл. США.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Коммуникационное и передаточное оборудование, сотовые сети и базовые станции	\$ 12,161,261	\$ 11,295,627
Оборудование по переработке, транспортировке и сбыту нефтепродуктов	4,900,081	4,886,962
Оборудование геологоразведки и добычи нефти и газа	3,767,298	3,758,454
Прочие машины и оборудование	2,160,619	2,063,254
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	1,658,871	1,782,206
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	664,100	610,782
Незавершенное строительство и оборудование к установке	2,415,512	1,678,000
Земельные участки	42,014	33,650
	27,769,756	26,108,935
За вычетом накопленной амортизации	(9,408,930)	(8,086,736)
Итого	\$ 18,360,826	\$ 18,022,199

Амортизация основных средств за 2011 и 2010 годы составила 2,668.2 млн долл. США и 2,332.8 млн долл. США соответственно.

13. ГУДВИЛ

Балансовая стоимость гудвила, относящаяся к каждому отчетному сегменту, представлена следующим образом:

	МТС	SSTL	РТИ	МТС-Банк	Прочее	Итого
Сальдо на 1 января 2010 года						
Первоначальная сумма гудвила	\$ 1,176,889	\$ 441,393	\$ 124,157	\$ 64,072	\$ 2,508	1,809,019
Накопленный убыток от обесценения	(48,466)	-	-	(63,560)	-	(112,026)
	1,128,423	441,393	124,157	512	2,508	1,696,993
Корректировки предварительного распределения цены приобретения	(6,004)	-	-	-	-	(6,004)
Распределение цены приобретения	181,311	-	-	-	-	181,311
Корректировка в связи с пересчетом валют	2,255	-	(2,404)	-	369	220
Сальдо на 31 декабря 2010 года						
Первоначальная сумма гудвила	1,354,081	441,393	121,753	64,072	2,877	1,984,176
Накопленный убыток от обесценения	(48,096)	-	-	(63,560)	-	(111,656)
	1,305,985	441,393	121,753	512	2,877	1,872,520
Корректировки предварительного распределения цены приобретения	6,945	-	-	-	-	6,945
Распределение цены приобретения	185,690	-	-	-	56,051	241,741
Обесценение (Примечание 11)	-	(348,679)	-	-	-	(348,679)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(74,835)	(92,714)	176	-	(3,894)	(171,267)
Сальдо на 31 декабря 2011 года						
Первоначальная сумма гудвила	1,469,313	348,679	121,929	64,072	55,034	2,059,027
Накопленный убыток от обесценения	(45,528)	(348,679)	-	(63,560)	-	(457,767)
	\$ 1,423,785	\$ -	\$ 121,929	\$ 512	\$ 55,034	\$ 1,601,260

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

14. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Нематериальные активы, за исключением гудвила, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011			2010		
	Перво- начальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	Остаточная стоимость	Перво- начальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	Остаточная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы:						
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	\$ 1,668,715	(1,042,773)	625,942	\$ 1,682,959	(1,056,324)	626,635
Приобретенные клиентские базы	544,911	(215,267)	329,644	649,231	(236,326)	412,905
Радиочастоты	353,776	(138,546)	215,230	314,722	(100,496)	214,226
Лицензии	702,311	(285,955)	416,356	1,410,192	(448,960)	961,232
Телефонная номерная емкость с ограниченным сроком использования, программное обеспечение и прочие активы	408,659	(31,541)	377,118	659,559	(137,739)	521,820
	3,678,372	(1,714,082)	1,964,290	4,716,663	(1,979,845)	2,736,818
Неамортизируемые нематериальные активы						
Товарные знаки	203,952	-	203,952	216,504	-	216,504
Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования	82,924	-	82,924	68,596	-	68,596
Итого нематериальные активы	\$ 3,965,248	(1,714,082)	2,251,166	\$ 5,001,763	(1,979,845)	3,021,918

Амортизационные отчисления по прочим нематериальным активам за 2011 и 2010 годы составили 613.4 млн долл. США и 530.0 млн долл. США, соответственно. Ожидаемые амортизационные отчисления по существующим лицензиям за каждый из последующих пяти лет и последующие периоды представлены следующим образом:

Год, закончившийся 31 декабря	
2012	\$ 602,700
2013	443,375
2014	282,408
2015	180,474
2016	116,992
Последующие годы	338,341
	\$ 1,964,290

Амортизационные расходы, которые будут начислены в будущих периодах, могут отличаться от ожидаемых значений в результате приобретений новых нематериальных активов, изменений сроков полезного использования и под влиянием других факторов.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

15. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые вложения в зависимые предприятия по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011		2010	
	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость
«Белкамнефть»	38.5%	\$ 597,060	38.5%	\$ 559,784
«Башнефть-Полюс»	74.9%	341,000	-	-
«СИТРОНИКС-Нано»	49.8%	235,674	49.8%	243,366
«МТС Беларусь»	49.0%	176,659	49.0%	227,130
ИТС (Примечание 4)	49.9%	10,873	-	-
АСПЭК (Примечание 3)	-	-	49.99%	107,185
«РуссНефть»	49.0%	-	49.0%	-
Прочие	Различные	21,385	Различные	10,229
Итого		\$ 1,382,651		\$ 1,147,694

«Белкамнефть» – В апреле 2009 года после получения контроля над «Башнефтью» Группа приобрела 38.5% акций «Белкамнефти», занимающейся добычей сырой нефти. Поскольку Группа не имела возможности оказывать влияние на деятельность «Белкамнефти», она учитывала данные вложения по стоимости приобретения. Ситуация изменилась в апреле 2010 года с приобретением 49% акций «РуссНефти», контролирующего акционера «Белкамнефти»; после этого, несмотря на то, что доля Группы в акционерном капитале не изменилась, Группа получила возможность оказывать значительное влияние и, следовательно, начала применять метод долевого участия. Превышение справедливой стоимости финансового вложения над балансовой стоимостью в размере 477.4 млн долл. США было признано как прибыль в консолидированном отчете о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Результаты деятельности и финансовое положение «Белкамнефти» за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 года, представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2011	2010
Итого активы	\$ 2,553,094	\$ 2,589,636
Итого обязательства	448,498	462,671
Чистая прибыль	195,852	87,949

«Башнефть-Полюс» – В декабре 2011 года в связи с разработкой двух нефтяных месторождений (им. Р. Требса и им. А. Титова), расположенных в Ненецком автономном округе, «Башнефть» заключила соглашение с ЛУКОЙЛом о продаже 25.1% акций своего 100% дочернего предприятия «Башнефть-Полюс», владеющего правами на разработку месторождений, за 152.9 млн долл. США, с одновременным подписанием акционерного соглашения.

Группа пришла к выводу, что несмотря на сохранение Группой 74.9% акций «Башнефть-Полюс», соглашение акционеров наделяет ЛУКОЙЛ существенными правами участия в компании. Таким образом, Группа прекратила консолидировать «Башнефть-Полюс» и начала учитывать предприятие по методу долевого участия без пересчета сравнительных данных начиная с даты прекращения контроля над дочерним предприятием. Группа признала прибыль от выбытия в размере 34.6 млн долл. США в консолидированном отчете о финансовых результатах Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. В связи с данной сделкой Группа признала расход по налогу на прибыль в сумме 31.0 млн долл. США.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Результаты деятельности и финансовое положение «Башнефть-Полус» за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
Итого активы	\$	755,545
Итого обязательства		300,436
Чистая прибыль		-

«СИТРОНИКС-Нано» – В октябре 2009 года СИТРОНИКС, дочернее предприятие Группы, заключил соглашение о создании «СИТРОНИКС-Нано», 49,75% акций которого принадлежит СИТРОНИКСУ, 49,75% – «Российской корпорации нанотехнологий» («РОСНАНО») и 0,5% – другой стороне. Основной целью «СИТРОНИКС-Нано» является приобретение оборудования и лицензий, необходимых для запуска производства интегральных схем с проектными нормами 90 нанометров, и их последующая сдача в аренду СИТРОНИКСУ, а также предоставление финансирования СИТРОНИКСУ. Приобретения будут финансироваться за счет собственных средств «СИТРОНИКС-Нано» и внешних заимствований.

«СИТРОНИКС-Нано» является компанией с переменной долей участия, в которой СИТРОНИКС имеет переменную долю посредством взаимоотношений в рамках договора аренды, и в отношении которой не является основным бенефициаром. СИТРОНИКС учитывает данную инвестицию по методу доли участия.

«РОСНАНО» имеет опцион на продажу своей доли АФК «Система» по рыночной цене плюс 25% не раньше, чем через 9 лет, и не позже, чем через 10,5 лет с момента внесения вклада в капитал (декабрь 2009 года). Группа имеет опцион на покупку в любой момент времени доли «РОСНАНО» по цене 6,480.0 млн руб. (201.3 млн долл. США на 31 декабря 2011 года) плюс 18% годовых. Кроме того, в первые девять лет деятельности «СИТРОНИКС-Нано» при невыполнении определенных условий «РОСНАНО» может продать свою долю в «СИТРОНИКС-Нано» АФК «Система» за 6,480.0 млн руб. (201.3 млн долл. США на 31 декабря 2011 года) плюс 18% годовых за вычетом чистой прибыли, распределенной и выплаченной РОСНАНО, в период с момента подачи заявки о продаже.

Максимально возможный убыток определяется в качестве взноса Группы в «СИТРОНИКС-Нано», скорректированного на долю Группы в финансовых результатах объекта инвестиций, и составляет 211.2 млн долл. США.

Финансовое положение и результаты деятельности «СИТРОНИКС-Нано» за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 года, представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2011	2010
Итого активы	\$ 500,661	\$ 449,488
Итого обязательства	94,918	20,142
Чистая прибыль/(убыток)	919	(2,783)

«МТС-Беларусь» - Результаты деятельности и финансовое положение «МТС-Беларусь» за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2011	2010
Итого активы	\$ 417,555	\$ 527,609
Итого обязательства	92,884	72,533
Чистая прибыль	107,533	145,707

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

«РуссНефть» – В апреле 2010 года Группа приобрела неконтрольную 49,0% долю в нефтегазовой компании «РуссНефть» за денежное вознаграждение в размере 20 млн долл. США. Данное вложение учитывается по методу долевого участия. В результате итоговой оценки долевого участия в «РуссНефти» и текущих операционных убытков Группа признала убыток в сумме 20 млн долл. США в 2010 году, в результате чего балансовая стоимость вложений Группы в консолидированных отчетах о финансовом положении составила ноль. В 2011 году величина данного вложения не изменялась ввиду отрицательных чистых активов. На 31 декабря 2011 года акции «РуссНефти» были переданы в залог в качестве гарантии оплаты части задолженности «РуссНефти».

Результаты деятельности и финансовое положение «РуссНефти» за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 года, представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2011	2010
Итого активы	\$ 5,307,259	\$ 6,219,259
Итого обязательства	6,513,095	7,206,314
Чистая прибыль	546,193	588,934

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Банковские депозиты	\$ 772,867	\$ 108,025
Займы и облигации	450,814	281,712
Прочее	71,006	80,005
Итого	\$ 1,294,687	\$ 469,742

По состоянию на 31 декабря 2011 года эффективная процентная ставка по депозитам составила от 4.9% до 10.7% годовых по депозитам в рублях и в долларах США.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2011 года включают кредит, предоставленный «Башнефть-Полюс», зависимой компании Группы, в размере 166 млн долл. США.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обязательства по банковской деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Срочные депозиты	\$ 2,473,950	\$ 3,026,225
Депозиты до востребования	2,089,509	2,026,740
Выпущенные векселя и прочие обязательства	234,008	583,654
	4,797,467	5,636,619
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(3,152,989)	(4,191,836)
Итого обязательства по банковской деятельности, за вычетом краткосрочной части	\$ 1,644,478	\$ 1,444,783

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В состав обязательств по банковской деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов включены обязательства перед зависимыми и прочими связанными сторонами в размере 240.1 млн долл. США и 153.8 млн долл. США соответственно. Справедливая стоимость обязательств по банковской деятельности приблизительно равна их балансовой стоимости.

В следующей таблице указаны эффективные средние процентные ставки по категориям банковских депозитов и выданных векселей по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов:

	2011			2010		
	Руб.	Долл. США	Прочие	Руб.	Долл. США	Прочие
Срочные депозиты:						
- корпоративные клиенты	8.1%	4.2%	2.8%	6.9%	4.8%	3.8%
- физические лица	7.8%	4.8%	4.4%	11.0%	7.8%	7.5%
Выпущенные векселя	8.6%	1.1%	-	8.3%	5.0%	-
Депозиты до востребования:						
- корпоративные клиенты	2.2%	-	-	1.6%	-	-
- физические лица	0.4%	0.1%	0.1%	0.4%	0.2%	0.3%

18. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Авансы полученные	\$ 777,162	\$ 724,518
Заработная плата и прочие начисленные обязательства	389,537	468,187
Начисленные обязательства по полученным услугам	308,457	365,447
Обязательство в отношении «Бител» (Примечание 27)	213,152	210,760
Начисленные проценты по кредитам и займам	163,771	180,878
Начисленные условные налоговые и исковые обязательства	101,481	88,605
Финансовые инструменты по справедливой стоимости	40,917	57,473
Обязательства по уплате дивидендов	13,069	53,474
Аванс, полученный за акции SSTL (Примечание 5)	-	602,276
Прочие	355,222	526,075
Итого	\$ 2,362,768	\$ 3,277,693

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

19. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	Ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2011 года)	2011	2010
<i>В долларах США:</i>			
ВТБ	-	\$ -	\$ 200,000
Прочие	Различные	18,274	14,890
		<u>18,274</u>	<u>214,890</u>
<i>В рублях:</i>			
«Зенит»	10.25%-10.50%	28,912	8,844
АКБ «Банк Москвы»	MOSPRIME+5.0% (12.22 %)	26,394	-
«Сбербанк»	-	-	581,069
Прочие	Различные	60,794	58,717
		<u>116,100</u>	<u>648,630</u>
<i>Прочие валюты</i>			
ING Bank	13%	128,225	154,171
Прочие	Различные	37,011	41,296
Займы от связанных сторон	Различные	-	15,094
Итого		\$ 299,610	\$ 1,074,081

20. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	2011	2010
Кредиты и займы банков и кредитных организаций	\$ 10,326,198	\$ 7,229,309
Корпоративные облигации	5,356,583	6,674,890
Задолженность по финансовой аренде	227,647	250,876
Займы от связанных сторон	54,931	50,339
Коммерческий кредит от поставщиков	133,705	95,590
Прочие кредиты и займы	11,209	8,916
	<u>16,110,273</u>	<u>14,309,920</u>
За вычетом краткосрочной части	<u>(4,097,076)</u>	<u>(2,103,405)</u>
Итого	\$ 12,013,197	\$ 12,206,515

График погашения долгосрочных долговых обязательств в течение пятилетнего периода, начиная с 31 декабря 2011 года, представлен следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2012	\$ 4,097,076
2013	2,354,096
2014	1,467,499
2015	2,363,042
2016	2,189,133
Последующие годы	<u>3,639,427</u>
Итого	\$ 16,110,273

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Кредиты и займы банков и кредитных организаций – Кредиты и займы банков и кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	Срок погашения	Ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2011 года)	2011	2010
<i>В долларах США:</i>				
Calyon, ING Bank N.V., Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Österreich AG	2012-2020	LIBOR + 1.15% (1.96%)	\$ 580,742	\$ -
Deutsche Bank	2012-2014	LIBOR + 1.55% (1.85%)	300,000	-
China Development Bank	2012-2017	LIBOR + 1.5% (2.31%)	249,616	157,406
«Газпромбанк»	2012-2014	LIBOR + 4.9% (5.48%)	229,309	-
Skandinaviska Enskilda Banken AB		LIBOR + 0.23%-1.8% (1.03%-2.61%)	204,507	242,013
Bank of China	2012-2017	LIBOR + 1.5%-1.95% (2.31%-2.76%)	139,805	139,960
АКБ «Банк Москвы»	2014-2018	LIBOR + 6.75%-9.5% (7.33-9.8%)	117,450	-
ЕБРР		LIBOR + 1.51%-3.1% (2.32%-3.91%)	83,333	116,667
HSBC Bank plc и ING BHF Bank AG	2012-2014	LIBOR + 0.3% (1.11%)	51,503	71,244
HSBC Bank plc, ING Bank AG и Bayerische Landesbank	2012-2015	LIBOR + 0.3% (1.11%)	42,961	59,570
Citibank International plc и ING Bank N.V.	2012-2013	LIBOR + 0.43% (1.23%)	40,688	62,486
Commerzbank AG, ING Bank AG и HSBC Bank plc	2012-2014	LIBOR + 0.3% (1.11%)	36,495	51,285
Golden Gates («Банк Москвы»)	2012	9.75%	20,000	306,000
«Сосьете Женераль»	2012-2016	LIBOR + 1.25% (2.06%)	18,860	20,768
The Royal Bank of Scotland	2012-2013	LIBOR + 0.35% (1.16%)	12,574	61,361
Barclays Bank plc	-	-	-	46,047
Банк «Тройка Диалог»	-	-	-	30,000
Прочие	Различные	Различные	6,324	14,128
			2,134,167	1,378,935
<i>В евро:</i>				
Bank of China	2012-2016	EURIBOR + 1.95% (3.57%)	116,812	35,123
Синдицированный кредит «Интраком Телекому»	2012	EURIBOR + 4.5% (5.61%)	116,487	158,808
ЕБРР	2012	EURIBOR + 5.2% (6.49%)	77,658	158,808
BNP Paribas	2012-2018	EURIBOR + 1.65% (3.27%)	64,033	52,159
LBWW	2012-2017	EURIBOR + 0.75% (2.37%)	36,215	43,201
The Royal Bank of Scotland	2012-2013	EURIBOR + 0.35% (1.97%)	8,958	13,740
Прочие	Различные	Различные	16,282	18,346
			436,445	480,185
<i>В рублях:</i>				
Сбербанк	2013-2017	7.75%-8.90%	4,388,106	2,053,182
«Газпромбанк»	2013-2018	8.75%-9.00%	1,830,699	990,914
АКБ «Банк Москвы»		Mosprime + 7.25% (14.47%)		
	2013-2018	7.8%-10.25%	590,309	459,364
«Райффайзенбанк»		Mosprime + 3% (9.37%-10.22%)	83,861	63,172
«Юникредит»		Mosprime + 4.5%-7.5% (10.87%-13.87%)	69,271	66,927
ING Bank	2014	10.74%	32,613	-
ВТБ	-	-	-	492,176
«ВТБ-Капитал»	-	-	-	492,176
Прочие	Различные	Различные	6,875	15,118
			7,001,734	4,633,029
<i>Прочие валюты:</i>				
Государственный банк Индии	2012	13.5%	396,095	535,595
Прочие	Различные	Различные	357,757	201,565
			753,852	737,160
Итого			\$ 10,326,198	\$ 7,229,309

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

На отдельные кредиты банков и финансовых институтов распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочего, требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей, ограничения на распоряжение активами и проведение операций с другими компаниями Группы, сохранение телекоммуникационных лицензий. Как описано в Примечании 11, кредитные соглашения SSTL содержат пункты, позволяющие кредиторам, при определенных условиях, включая прекращение или изменение телекоммуникационных лицензий, объявлять все или часть кредитов подлежащими погашению по требованию. В связи с наличием таких положений Группа реклассифицировала всю задолженность, причитающуюся к уплате со стороны SSTL, в размере 1,573.5 млн долл. США как краткосрочную в консолидированном отчете Группы о финансовом положении на 31 декабря 2011 года.

В качестве обеспечения обязательств по ряду кредитов, предоставленных Группе, в залог было передано оборудование балансовой стоимостью 241.9 млн долл. США.

Корпоративные облигации – корпоративные облигации по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка 31 декабря 2011 года	Справед- ливая стоимость на 31 декабря 2011 года	Балансовая стоимость на 31 декабря	
				2011 года	2010 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Долл. США	8.6%	\$ 804,975	\$ 750,000	\$ 750,000
Облигации МТС со сроком погашения в 2016 году	Руб.	14.3%	482,667	465,895	492,176
Облигации МТС со сроком погашения в 2020 году	Руб.	8.2%	443,732	457,928	492,176
Облигации МТС со сроком погашения в 2014 году	Руб.	7.6%	412,625	422,988	492,176
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Долл. США	8.0%	402,000	400,000	400,000
Облигации «Башнефти» со сроком погашения в 2016 году	Руб.	12.5%	371,950	357,301	1,640,587
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2014 году	Руб.	14.8%	366,747	352,641	648,155
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году	Руб.	7.7%	344,691	349,940	-
Облигации «Башнефти» со сроком погашения в 2014 году	Руб.	9.4%	310,752	310,597	-
Облигации МТС со сроком погашения в 2018 году	Руб.	8.0%	302,976	298,499	315,337
Облигации МТС со сроком погашения в 2017 году	Руб.	8.7%	298,639	310,597	328,117
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году	Руб.	12.5%	256,484	247,333	623,423
Облигации МТС со сроком погашения в 2015 году	Руб.	7.8%	228,838	234,706	39,823
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2013 году	Руб.	9.8%	159,520	154,829	196,870
Облигации СИТРОНИКСа со сроком погашения в 2013 году	Руб.	10.8%	90,384	93,179	98,435
Облигации «Интуриста» со сроком погашения в 2013 году	Руб.	14.0%	61,498	62,119	65,623
Облигации СИТРОНИКСа со сроком погашения в 2013 году	Руб.	11.6%	39,070	39,011	41,212
Облигации «ДМ-Центр» со сроком погашения в 2015 году	Руб.	8.5%	33,576	35,719	37,733
Облигации МТС со сроком погашения в 2013 году	Руб.	7.0%	12,652	13,318	13,250
			5,423,776	5,356,600	6,675,093
За вычетом неамортизированного дисконта			-	(17)	(203)
Итого			\$ 5,423,776	\$ 5,356,583	\$ 6,674,890

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Все рублевые корпоративные облигации, имеющиеся у Группы, торгуются на российской бирже ММВБ-РТС. Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году торгуются на Ирландской фондовой бирже. Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году, погашенные в январе 2012 года, обращались на Люксембургской фондовой бирже. Справедливая стоимость корпоративных облигаций определяется на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2011 года на фондовых биржах, на которых они торгуются.

В отдельных случаях Группа имеет безусловное обязательство по выкупу векселей по номинальной стоимости, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона. Данные облигации являются облигациями с правом досрочного погашения в соответствии с действующими положениями FASB в отношении заемных средств, поскольку держатели облигаций имеют право в одностороннем порядке потребовать обратный выкуп облигаций по номинальной стоимости после объявления условий нового купона. Положения FASB требуют отражения обязательств, которые могут быть предъявлены к досрочной оплате, как обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций. Группа отражает данные облигации в графике погашения в тех периодах, в которых держатели облигаций смогут впервые воспользоваться правом в одностороннем порядке требовать их выкупа.

На корпоративные облигации распространяются определенные ограничительные условия финансового и нефинансового характера, включая, среди прочего, ограничения на продажу активов и операции с дочерними предприятиями и требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2011 года Группа выполняет все существующие финансовые ограничительные условия по выпуску облигационных займов.

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2011 и 2010 годы представлены следующим образом:

	2011	2010
Расходы по налогу на прибыль текущего периода	\$ 1,103,480	\$ 1,089,577
Доход по отложенному налогу на прибыль	(14,934)	(24,097)
Итого	\$ 1,088,546	\$ 1,065,480

Фактическая величина налога на прибыль отличается от суммы, получаемой при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль к сумме прибыли от продолжающейся деятельности до вычета налога на прибыль и долевого участия в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан. Ниже приводится объяснение этой разницы:

	2011	2010
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный с прибыли от продолжающейся деятельности до налогообложения по стандартной ставке налога 20%	\$ 409,334	\$ 572,204
Корректировки:		
Изменение оценочного резерва по отложенным налоговым активам	281,221	105,129
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	279,166	240,116
Распределение прибыли дочерних предприятий	103,806	80,530
Эффект реструктуризации Группы	3,643	75,400
Обесценение гудвила	69,740	-
Обесценение долгосрочных активов в Туркменистане (Уменьшения)/дополнительные начисления в отношении непризнанных налоговых требований	(4,034)	766
Расчеты с налоговыми органами по налогу на прибыль прошлых периодов	(10,497)	(27,252)
Разница в ставках по налогу на прибыль	(41,002)	(6,587)
Курсовые разницы и эффект пересчета в доллары США	(2,731)	(2,391)
Расход по налогу на прибыль	\$ 1,088,546	\$ 1,065,480

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	2011	2010
Отложенные налоговые активы:		
Основные средства	\$ 330,904	\$ 392,279
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	669,271	475,523
Начисленные расходы	146,672	172,593
Обесценение товарно-материальных запасов	52,399	61,762
Резерв по сомнительной задолженности и займам выданным	26,994	38,904
Нематериальные активы	165,092	37,517
Отложенные платежи за подключение	42,818	31,522
Отложенные доходы	16,755	20,832
Прочие	57,970	77,570
	1,508,875	1,308,502
За вычетом резерва по отложенным налоговым активам	(743,160)	(460,660)
Итого отложенные налоговые активы	765,715	847,842
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(1,181,266)	(1,362,833)
Нематериальные активы	(235,117)	(257,604)
Нераспределенная прибыль дочерних и зависимых предприятий	(229,840)	(242,367)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(20,975)	(34,966)
Прочее	(18,781)	(36,990)
Итого отложенные налоговые обязательства	\$ (1,685,979)	\$ (1,934,760)
Чистые отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	\$ 311,891	\$ 357,821
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	348,589	304,761
Чистые отложенные налоговые обязательства, краткосрочная часть	(168,545)	(168,982)
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	(1,412,199)	(1,580,518)

Существенные остатки Группы по убыткам по налогу на прибыль, подлежащим переносу в последующие периоды, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 года представлены следующим образом:

Юрисдикция:	Период переноса	2011	2010
Индия	2012-2019	\$ 381,320	\$ 241,330
Люксембург	Не ограничен	125,124	124,464
Российская Федерация	2012-2021	160,189	94,164
Прочие	2012-2013	2,638	15,565
Итого		\$ 669,271	\$ 475,523

Руководство сформировало оценочные резервы по отдельным отложенным налоговым активам (см. таблицу ниже), которые с более чем 50% вероятностью не будут реализованы в будущих периодах. При оценке способности Группы реализовать отложенные налоговые активы учитываются все доступные положительные и отрицательные данные, включая операционные результаты, текущее налоговое планирование и прогнозы будущей налогооблагаемой прибыли в отдельных юрисдикциях. Оценочный резерв на 31 декабря 2011 и 2010 года относится к следующим отложенным налоговым активам:

	2011	2010
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	\$ 478,482	\$ 335,362
Обесценение лицензий SSTL	87,743	-
Продажа вложений в «Связьинвест»	66,596	66,887
Прочее	110,339	58,411
Итого	\$ 743,160	\$ 460,660

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ И ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Следующая таблица по иерархии исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, представляет информацию по активам и обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов:

	Оценка справедливой стоимости			
	Котировки на активном рынке для идентичных активов (Уровень 1)	Значительные прочие очевидные данные (Уровень 2)	Значительные прочие неочевидные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость
31 декабря 2011 года				
Активы по справедливой стоимости:				
Ценные бумаги торгового портфеля	774,659 \$	- \$	- \$	774,659
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	97,625	111,464	-	209,089
Процентные свопы	-	2,341	-	2,341
Валютные опционы	-	894	-	894
Итого активы	872,284	114,699	-	986,983
Обязательства по справедливой стоимости:				
Процентные свопы	-	(15,959)	-	(15,959)
Опционы на продажу	-	-	(24,958)	(24,958)
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	-	-	(99,819)	(99,819)
Итого обязательства	-	(15,959)	(124,777)	(140,736)
31 декабря 2010 года				
Активы по справедливой стоимости:				
Ценные бумаги торгового портфеля	697,580	-	-	697,580
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	328,502	226,372	-	434,098
Процентные свопы	-	3,322	-	3,322
Валютные опционы	-	247	-	247
Итого активы	1,026,082	229,941	-	1,135,247
Обязательства по справедливой стоимости:				
Процентные свопы	-	(31,315)	-	(31,315)
Опционы на продажу	-	(11,636)	(22,689)	(34,325)
Кросс-валютные процентные свопы	-	(3,469)	-	(3,469)
Валютные опционы	-	(2,612)	-	(2,612)
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	-	-	(107,343)	(107,343)
Итого обязательства	- \$	(49,032)\$	(130,032)\$	(179,064)

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2011 и 2010 годов было выпущено 9,650,000,000 голосующих обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 0.09 руб., из которых 9,267,985,025 и 9,281,827,594 акций, соответственно, находились в обращении.

Дивиденды, объявленные Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2011	2010
Дивиденды объявленные, млн руб.	2,509	530.8
Дивиденды объявленные, эквивалент в млн долл. США	87.1	17.5

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определяет операционные сегменты как компоненты предприятия, осуществляющие хозяйственную деятельность, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно предоставляемая руководителю или коллегиальному органу, осуществляющему управление деятельностью, с целью принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов работы. Руководство Группы оценивает показатели по данным сегментам, исходя из объема полученной прибыли сегментов от основной деятельности.

В апреле 2011 года Совет директоров Группы утвердил новую организационную и управленческую структуру, которая определяет две бизнес-единицы, сформированные по принципу зрелости активов в управлении, а именно «Базовые активы» и «Развивающиеся активы». Данное изменение структуры привело к смене состава отчетных сегментов Группы. Группа определила шесть отчетных сегментов, а именно МТС и «Башнефть», входящие в состав «Базовых активов», SSTL, «МТС-Банк» и РТИ, входящие в состав «Развивающихся активов», и Корпоративный центр (Примечание 1). Информация об операционных сегментах, не являющихся отчетными в связи с несущественностью, была объединена и раскрыта в категории «Прочие». Данные по сегментам за предыдущие периоды были пересчитаны с учетом этих изменений.

Исключение эффекта операций между предприятиями Группы, представленное ниже, в основном касается следующих статей: операции купли-продажи между предприятиями Группы, исключение наценки при перепродаже товарно-материальных запасов, а также другие операции между компаниями Группы, проводимые в ходе обычной деятельности.

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Базовые активы		Развивающиеся активы				Корпоративный центр	Итого
	МТС	Башнефть	SSTL	МТС-Банк	РТИ	Прочие		
Реализация товаров и услуг вне Группы ⁽⁴⁾	12,312,501	16,537,117	262,284	529,012	1,355,363	1,947,440	37,551	32,981,248
Реализация товаров и услуг между сегментами	6,187	11,969	-	31,894	737,676	27,537	26,998	842,261
Доля в результатах деятельности зависимых предприятий	49,443	75,245	-	-	-	(3,758)	-	120,929
Чистый процентный расход ⁽⁵⁾	-	-	-	(1,912)	-	-	-	(1,912)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,293,021	611,876	99,424	17,339	104,010	146,560	9,399	3,281,629
Прибыль/(убыток) от основной деятельности	2,893,938	2,778,789	(1,196,084)	(23,510)	50,382	(129,373)	(228,712)	4,145,430
Процентные доходы	62,559	74,021	34,152	-	13,028	74,310	102,685	360,755
Процентные расходы	656,898	559,806	162,442	-	83,403	110,684	274,569	1,847,802
Расход/(доход) по налогу на прибыль	613,681	527,117	(6,747)	(5,118)	28,854	12,984	(82,225)	1,088,546
Вложения в зависимые предприятия	176,659	937,601	-	-	214,625	16,527	37,239	1,382,651
Активы сегмента	15,919,243	13,530,524	1,113,191	6,978,934	2,629,665	4,079,014	3,135,691	47,386,262
Задолженность ⁽⁶⁾	8,700,407	3,393,314	1,573,523	-	1,126,471	369,302	1,246,786	16,409,883
Капитальные затраты ⁽⁷⁾	2,584,467	877,442	178,156	34,360	127,166	321,702	8,797	4,132,090

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Базовые активы		Развивающиеся активы				Корпоративный центр	Итого
	МТС	Башнефть	SSTL	МТС-Банк	РТИ	Прочие		
Реализация товаров и услуг вне Группы ^(а)	11,295,251	11,705,968	114,615	588,946	1,169,343	1,898,620	38,576	26,811,319
Реализация товаров и услуг между сегментами	3,805	772	-	24,779	462,473	3,926	24,736	520,511
Доля в результатах деятельности зависимых предприятий	70,649	36,074	-	-	1,389	(15,877)	17,883	110,118
Чистый процентный доход ^(б)	-	-	-	24,444	-	-	-	24,444
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,000,495	591,477	81,822	18,571	97,950	64,895	7,544	2,862,754
Прибыль/(убыток) от основной деятельности	2,744,107	2,301,342	(410,789)	21,329	82,604	84,251	(288,791)	4,534,053
Процентные доходы	84,396	74,511	4,971	-	7,774	4,145	90,494	266,291
Процентные расходы	777,288	327,852	91,982	-	87,923	120,654	335,484	1,741,183
Расход/(доход) по налогу на прибыль	566,339	417,154	-	11,727	29,327	42,218	(1,285)	1,065,480
Вложения в зависимые предприятия	230,130	666,969	-	-	220,755	-	29,840	1,147,694
Активы сегментов	14,388,217	12,354,042	1,788,876	7,849,704	2,378,495	5,773,667	3,466,480	47,990,481
Задолженность ^(в)	7,160,611	3,927,161	1,245,856	-	917,435	383,411	1,749,527	15,384,001
Капитальные затраты ^(г)	2,647,117	1,088,772	169,000	19,151	91,236	105,344	58,954	4,179,574

(а) Процентные доходы и расходы МТС-Банка отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы как выручка от финансовой деятельности и себестоимость финансовых услуг

(б) Представляет собой чистый результат по процентам от банковской деятельности. В ходе обзора результатов деятельности МТС-Банка руководитель, принимающий операционные решения, полагается на информацию о чистом процентном доходе, а не о валовых доходах и расходах.

(в) Представляет собой сумму краткосрочной и долгосрочной задолженности

(г) Представляет собой приобретение основных средств и нематериальных активов.

В следующей таблице представлена информация о дивидендах, объявленных в пользу Корпоративного центра за 2011 и 2010 годы:

	2011	2010
«Башнефть», в том числе		
ОАО «Башнефть»	\$ 495,938	\$ 738,525
ОАО «Система-Инвест»	145,634	197,410
МТС, в том числе		
ОАО «МТС»	543,863	535,439
ОАО «МГТС»	157,216	-

Сравнение данных по прибыли от основной деятельности сегментов с консолидированной прибылью от продолжающейся деятельности до налога на прибыль и сравнение данных по активам сегментов с данными по консолидированным активам сегментов представлено следующим образом:

	2011	2010
Итого прибыль от основной деятельности по сегментам	\$ 4,145,430	\$ 4,534,053
Исключение операций между сегментами	(203,969)	(231,410)
Прибыль от основной деятельности	3,941,461	4,302,643
Процентные доходы	176,584	131,534
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(2,268)	(2,062)
Процентные расходы	(1,742,690)	(1,597,244)
Курсовые разницы	(326,415)	26,151
Прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль	\$ 2,046,672	\$ 2,861,022

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	31 декабря	
	2011	2010
Итого активы по сегментам	\$ 47,386,262	\$ 47,999,481
Исключение балансов взаиморасчетов между сегментами	(3,484,241)	(3,833,433)
Итого активы	\$ 43,902,021	\$ 44,166,048

За 2011 и 2010 годы Группа не получала выручки от операций с одним внешним покупателем, сумма которой превышала бы 10% консолидированной выручки Группы. В 2011 и 2010 годах выручка Группы, полученная от деятельности за пределами РФ, представлена следующим образом:

	2011	2010
Украина	\$ 1,212,826	\$ 1,148,663
Узбекистан	440,988	447,971
Индия	262,264	114,615
Армения	200,450	207,281
Центральная и Восточная Европа	147,325	150,755
Греция	77,264	231,461
Туркменистан	-	207,586
Прочее	170,585	433,802
Итого	\$ 2,511,702	\$ 2,942,134

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов долгосрочные активы Группы, расположенные за рубежом, представлены следующим образом:

	2011	2010
Украина	\$ 1,045,663	\$ 1,281,135
Узбекистан	950,200	966,668
Индия	702,651	1,085,337
Армения	430,653	485,007
Греция	98,938	110,045
Центральная и Восточная Европа	72,251	81,272
Прочее	73,086	88,043
Итого	\$ 3,373,442	\$ 4,097,507

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа оказывает услуги зависимым предприятиям и приобретает у них услуги. Операции Группы со связанными сторонами в течение 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Реализация товаров и услуг	\$ (750,027)	\$ (864,187)
Доходы от банковской деятельности	(13,926)	(11,554)
Себестоимость реализации	249,197	8,097
Затраты, относящиеся к банковской деятельности	550	14,043
Коммерческие и управленческие расходы	12,850	72,164

Группа заключает сделки по приобретению и продаже товаров и услуг со своими связанными сторонами в ходе обычной деятельности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов остатки в расчетах со связанными сторонами были представлены следующим образом:

	2011	2010
Активы:	\$	
Денежные средства и их эквиваленты	1,038	1,457
Краткосрочные финансовые вложения	3,323	29,475
Дебиторская задолженность, нетто	136,201	94,688
Прочие оборотные активы	7,166	6,261
Долгосрочные финансовые вложения	188,043	144,144
Обязательства:		
Кредиторская задолженность	(46,225)	(63,781)
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(53,898)	(81,535)

Прочие остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов раскрываются в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

26. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ, РАССЧИТЫВАЕМОЕ НА ОСНОВЕ ЦЕНЫ АКЦИЙ

Компания и ряд ее дочерних предприятий имеют программы премиальных выплат, привязанных к стоимости акций, для своих работников. В основном они реализуются в виде схем, в рамках которых сотрудники могут реализовывать опционы на акции, или схем, которые дают сотрудникам право на получение денежного вознаграждения в зависимости от цены акций компании, к которым привязаны опционы.

Программа долгосрочной мотивации на основе акций АФК «Система» – В 2010 году Совет директоров сформировал программу трехлетней мотивации для высшего руководства («Программа долгосрочной мотивации на основе акций АФК «Система»). В рамках программы участникам при продолжении работы в Группе предоставлялись фантомные акции Компании. Участники имели право конвертировать до двух третей фантомных акций, предоставленных до 31 декабря 2010 года, в денежные средства, а остальные, в том числе акции, предоставленные в 2011 году, были конвертированы в обыкновенные акции Компании в январе 2012 года.

Справедливая стоимость доли вознаграждения, относящейся к акциям, на дату предоставления была принята равной справедливой стоимости обыкновенных акций Компании на эту дату и составила 83.8 млн долл. США и 54.3 млн долл. США на 31 декабря 2011 и 2010 года соответственно. Группа признала расходы на вознаграждение по Программе долгосрочной мотивации на основе акций АФК «Система» за 2011 и 2010 годы в размере 31.7 млн долл. США и 75.5 млн долл. США соответственно.

Помимо указанных выше программ в Группе имеется ряд программ вознаграждения, рассчитываемого на основе цены акций, у компаний МТС и «Башнефть», которые не раскрываются здесь по причине их незначительности для Группы.

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Текущая аренда – Группа арендует земельные участки, здания и офисные помещения, в основном у муниципальных учреждений, по договорам текущей аренды, срок действия которых истекает в различные периоды, но не позднее 2060 года.

Арендные расходы по договорам текущей аренды в размере 527.2 млн долл. США и 495.7 млн долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, соответственно, включены в состав коммерческих и управленческих расходов и операционных расходов. Арендные расходы по данным договорам текущей аренды в размере 232.0 млн долл. США и 182.4 млн долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, соответственно, включены в себестоимость реализованных товаров и услуг.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2011 года, представлены ниже:

Год, заканчивающийся 31 декабря		
2012	\$	367,384
2013		186,023
2014		172,452
2015		171,873
2016		172,020
Последующие годы		<u>568,870</u>
Итого	\$	<u>1,658,622</u>

Соглашение с Apple – В августе 2008 года МТС заключила безусловное соглашение с Apple Sales International о приобретении 1.5 млн. телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок в течение трехлетнего периода. По соглашению Группа также обязана нести определенные расходы по продвижению iPhone. На 31 декабря 2011 года МТС осуществила 28.6% от общей суммы платежа по соглашению. Общая сумма, уплаченная за аппараты iPhone, приобретенные в рамках данного соглашения за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составила 140.8 млн долл. США и 79.4 млн долл. США, соответственно.

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 764.1 млн долл. США.

Гарантии – По состоянию на 31 декабря 2011 года МТС-Банк и его дочерние предприятия гарантировали кредиты, выданные нескольким компаниям, в том числе связанным сторонам, на общую сумму 304.3 млн долл. США. Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2011 года случаев неисполнения должниками платежных обязательств не было.

Обязательства по кредитам и неиспользованным кредитным линиям – По состоянию на 31 декабря 2011 года МТС-Банк и его дочерние предприятия имели обязательства по кредитам и неиспользованным кредитным линиям, открытым своим клиентам, в размере 528.6 млн долл. США.

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 небольшое 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 штрафы. 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, предшествующих отчетному году. По состоянию на 31 декабря 2011 года налоговые декларации Компании и прочих дочерних предприятий в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В 2011 и 2010 году российские налоговые органы провели налоговые проверки ряда дочерних предприятий Группы. По результатам проверок по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов налоговые органы доначислили Группе налоги, пени и штрафы на сумму 61.8 млн долл. США и 17.4 млн долл. США. Группа частично оспорила данные решения в судах соответствующей юрисдикции.

Руководство считает, что резервы, созданные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов начисленные резервы составляли 7.1 млн долл. США и 10.0 млн долл. США соответственно. Кроме того, были начислены непризнанные налоговые требования, потенциальные штрафы и пени в соответствии с указаниями о налоге на прибыль в размере 22.4 млн долл. США и 17.8 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно. При этом сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и соответствующие последствия будут существенными.

В отношении случаев, когда порядок уплаты налогов представляется неясным, руководство Группы оценивает возможный налоговый риск по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов в размере примерно 550 млн долл.США и 184 млн долл.США соответственно.

В отношении доходов и расходов, возникающих при расчетах между дочерними предприятиями Группы, могут применяться правила трансфертного ценообразования. Руководство Группы считает, что налоговые обязательства рассчитаны в соответствии с требованиями применимого налогового законодательства, касающимися трансфертного ценообразования. Однако существует риск того, что налоговые органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по налогам. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных сумм.

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

После приобретения 51.0% акций, MTS Finance заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу «Опционных акций» – 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 покупку и продажу составляла 170.0 млн. долл. США.

15 декабря 2005 года после вынесения решения Верховным судом Кыргызстана произошел захват офисов компании «Бител» третьей стороной. Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью «Битела» в 2005 году и поэтому учитывала свои вложения в 51.0% акций «Битела» 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В январе 2007 года Генеральный прокурор Кыргызстана поставил Группу в известность о том, что он не видит оснований для вмешательства Прокуратуры в спор, а также об отсутствии оснований для обжалования решения Верховного суда Кыргызстана. В этой связи руководство Группы приняло решение о списании затрат, связанных с покупкой 51.0% акций компании «Бител», что было отражено в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Также, в связи с обесценением соответствующего актива, в финансовой отчетности было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долл. США и отражен соответствующий расход, отнесенный на прибыль.

В ноябре 2006 года MTS Finance получила письмо от Nomihold, требующее исполнения опциона на продажу акций в пользу MTS Finance за 170.0 млн. долл. США. В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся акции. Требования Nomihold включали исполнение опциона на продажу, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В январе 2011 года Лондонский международный третейский суд вынес решение в пользу Nomihold, удовлетворив требование Nomihold об исполнении соглашения и обязав MTS Finance уплатить Nomihold 170.0 млн долл. США за акции по опциону, 5.9 млн долл. США в порядке возмещения ущерба и 34.9 млн долл. США в виде процентов и прочих затрат, что в общей сложности составило примерно 210.8 млн долл. США («Компенсация»). На сумму Компенсации начисляются проценты до тех пор, пока Компенсация не будет полностью выплачена. Помимо данного обязательства в сумме 170.0 млн долл. США, начисленного в течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года, Группа отразила дополнительный убыток в сумме 40.8 млн долл. США и 3.2 млн долл. США в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2011 годов, соответственно, который представляет собой начисленные проценты на суммы Компенсации.

26 января 2011 года компания Nomihold получила постановление Высокого суда правосудия Великобритании в связи с делом о Компенсации, которое частично ограничивает MTS Finance в возможности использования своих активов. Кроме этого MTS Finance получила разрешение на обжалование решения о Компенсации, однако Верховный суд наложил определенные условия на подачу такой апелляции. В настоящее время MTS Finance прилагает усилия, чтобы добиться снятия этих условий.

1 февраля 2011 года компания Nomihold получила постановление Окружного суда Люксембурга об исполнении решения о выплате Компенсации в Люксембурге. Это постановление находится в процессе обжалования.

Являясь эмитентом облигаций на сумму 400,000,000 долл. США со сроком погашения в 2012 году в соответствии с условиями выпуска от 28 января 2005 года (с учетом изменений), (далее «Облигации») MTS Finance должна была погасить основную сумму облигаций и осуществить итоговый купонный платеж 30 января 2012 года. Однако в результате определения суда, предусматривающего замораживание активов, МТС обратилась в английский суд, который вынес решение, санкционирующее совершение данных выплат МТС от имени MTS Finance («Прямые выплаты»). Прямые выплаты доверительным собственникам держателям облигаций в соответствии с условиями выпуска были осуществлены 28 января 2012 года.

Прямые выплаты были произведены, несмотря на обязательство по внутригрупповому кредитному соглашению от 28 января 2005 года между МТС и MTS Finance («Внутригрупповое кредитное соглашение») по проведению платежей через MTS Finance. Однако, в силу того, что в отношении MTS Finance применялось определение суда, предусматривающее ограничение в возможности использовать свои активы, MTS Finance не могла переводить средства доверительному собственнику для последующего распределения, а МТС имела обязательства перед держателями облигаций в качестве гаранта в соответствии с условиями выпуска. Компания приняла решение о производстве выплат держателям облигаций на основании решения английского суда.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В связи с обязательствами по Внутригрупповому Кредитному Соглашению МТС и MTS Finance договорились передать на рассмотрение в арбитражный суд вопрос о том, существует ли по-прежнему обязательство согласно Внутригрупповому Кредитному Соглашению по дальнейшим выплатам в пользу MTS Finance в связи с Прямой выплатой. 9 февраля 2012 года МТС получила заявление о рассмотрении дела в арбитраже от MTS Finance. Этот судебный процесс позволит уточнить права сторон по Внутригрупповому Кредитному Соглашению. МТС отрицает, что какие-либо дальнейшие выплаты подлежат осуществлению по Внутригрупповому Кредитному Соглашению. Судебное разбирательство будет проходить в соответствии с правилами Лондонского международного третейского суда, и его длительность предположительно составит от 6 до 12 месяцев.

Кроме того, три компании, зарегистрированные на острове Мэн и аффилированные с Группой («Компании KFG»), выступают ответчиками по иску, поданному «Бител» в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от «Бител» в сумме примерно 25.2 млн долл. США плюс издержки, а также возместить приблизительно 3.7 млн долл. США убытков и начисленных процентов. В случае если ответчики проиграют это судебное разбирательство, есть вероятность, что Группа будет отвечать по этим обязательствам перед «Бител». Юристы «Бител» в суде острова Мэн недавно отказались от представления интересов «Бител», и, таким образом, «Бител» вряд ли будет продолжать эти разбирательства в дальнейшем.

В январе 2007 года Компании KFG подали встречные иски против «Бител», а также иски против других сторон, включая ООО «Алтимо» («Алтимо») и Altimo Holdings & Investments Limited («Altimo Holding»), CP-Crédit Privé SA и Fellowes International Holdings Limited за незаконное посягательство на права собственности на «Бител». Ответчики пытались оспорить юрисдикцию судов острова Мэн рассматривать встречные иски, поданные Компаниями KFG.

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

30 июня 2011 года Компании KFG получили от суда острова Мэн постановление о наложении ареста на активы Altimo и Altimo Holdings. Общее постановление суда о наложении ареста на активы Altimo Holdings было заменено 30 ноября 2011 года специальным судебным постановлением в отношении (i) доли владения Altimo Holding в дочернем предприятии Altimo Coöperatief U.A. в Нидерландах, и (ii) обыкновенных акций ОАО «Вымпелком» стоимостью 500 млн долл. США, на которые Altimo Coöperatief U.A. предъявила претензию в суде острова Мэн. Компании KFG продолжают отстаивать свои встречные иски к различным ответчикам, поданные в суды острова Мэн. Судебное разбирательство должно начаться в мае 2013 года.

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Лицензии 3G – В мае 2007 года Федеральная служба по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций выдала МТС лицензию на предоставление услуг 3G на территории Российской Федерации. Лицензия 3G была предоставлена с учетом определенных обязательств по капитальным затратам и прочих обязательств. Основные условия заключаются в том, что 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, четверного и пятого годов с даты предоставления лицензии. По мнению руководства, на 31 декабря 2011 года Группа выполняет все указанные выше условия.

Прочее – Время от времени в ходе нормальной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или показатели ликвидности Группы.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Для целей прилагаемой консолидированной финансовой отчетности события после отчетной даты были рассмотрены до 20 апреля 2012 года.

Приобретение неконтрольной доли участия в НИС – В феврале 2012 года Группа увеличила свою долю собственности в НИС, федеральном операторе сети GPS, с 51% до 70% за счет приобретения дополнительной эмиссии акций НИС, оплаченной путем вклада 51% акций «М2М Телематика», приобретенных в 2010 году (Примечание 3) в уставный капитал НИС.

Добровольное предложение о покупке неконтрольной доли участия в СИТРОНИКС – В марте 2012 года РТИ, дочернее предприятие Группы, сделало добровольное предложение о приобретении до 36.9% обыкновенных акций СИТРОНИКСа, представляющих всю неконтрольную долю участия в компании, включая акции, лежащие в основе ГДР СИТРОНИКСа. Предложение действует до 22 мая 2012 года.

Программа мотивации – В январе 2012 года АФК «Система» предоставила примерно 1% уставного капитала Компании отдельным представителям руководства и Совета директоров в рамках Программы долгосрочной мотивации на основе акций АФК «Система» (Примечание 26).

29. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАНО)

В данном разделе представлена неаудированная дополнительная информация по деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа в соответствии с ASC № 932 «Добычающая деятельность – Нефть и газ», Подраздел 235, Примечание к финансовой отчетности (ASC № 932) в шести отдельных таблицах:

- I. Капитализированные затраты, относящиеся к деятельности по добыче нефти и газа;
- II. Затраты, понесенные в ходе приобретения, разведки и разработки нефтегазовых месторождений;
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа;
- IV. Информация по количеству запасов;
- V. Стандартный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков;
- VI. Основные источники изменения стандартного показателя дисконтированных будущих чистых денежных потоков.

Суммы, показанные по зависимым предприятиям, представляют долю Группы в ее зависимых предприятиях, занимающихся разработкой и добычей нефти и газа и учитываемых по долевым методу.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

I. Капитализированные затраты, относящиеся к деятельности по разведке и добыче нефти и газа

По состоянию на 31 декабря 2011 года

	Консолидиро- ванные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Недоказанные запасы нефти и газа	\$ -	\$ 358,659
Доказанные запасы нефти и газа	3,699,741	2,111,775
Амортизация основных средств, нематериальных активов и истощение запасов	(475,813)	(554,230)
Чистые капитализированные затраты	\$ 3,223,928	\$ 1,916,204

По состоянию на 31 декабря 2010 года

	Консолидиро- ванные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Недоказанные запасы нефти и газа	\$ 48,799	\$ -
Доказанные запасы нефти и газа	3,693,491	2,020,998
Амортизация основных средств, нематериальных активов и истощение запасов	(315,900)	(414,135)
Чистые капитализированные затраты	\$ 3,426,390	\$ 1,606,863

II. Затраты, понесенные в ходе приобретения, разведки и разработки нефтегазовых месторождений

Год, закончивший 31 декабря 2011 года

	Консолидиро- ванные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Приобретение доказанных запасов	\$ -	\$ -
Приобретение недоказанных запасов	-	358,659
Затраты на геологоразведку	15,948	11,029
Затраты на разработку	471,955	174,516
Итого понесенные затраты	\$ 487,903	\$ 544,204

Год, закончивший 31 декабря 2010 года

	Консолидиро- ванные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Приобретение доказанных запасов	\$ -	\$ 13,028
Приобретение недоказанных запасов	48,799	-
Затраты на геологоразведку	8,004	3,775
Затраты на разработку	240,321	66,370
Итого понесенные затраты	\$ 297,124	\$ 83,173

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

Результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа представлены ниже. В соответствии с ASC № 932, операции передачи в пользу компаний Группы представлены на основе рыночных цен согласно оценке руководства. Налог на прибыль отражается по установленной законом ставке. Результаты деятельности приводятся без учета общекорпоративных накладных расходов и процентных затрат.

Год, закончивший 31 декабря 2011 года	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Продажа	\$ 1,499,992	\$ 1,227,109
Передачи	3,350,651	141,961
Итого выручка	4,850,643	1,369,070
Производственные расходы (за вычетом налогов на производство)	(759,000)	(248,474)
Расходы на геологоразведочные работы	(15,948)	(11,029)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(219,897)	(154,920)
Эффект дисконтирования	(23,237)	(2,271)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1,937,304)	(545,930)
Налог на прибыль	(379,051)	(93,848)
Итого результаты деятельности по добыче нефти и газа	\$ 1,516,206	\$ 312,598

Год, закончивший 31 декабря 2010 года	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Продажа	\$ 984,403	\$ 471,682
Передачи	2,343,576	188,737
Итого доходы	3,327,979	660,419
Производственные расходы (за вычетом налогов на производство)	(623,800)	(129,909)
Расходы на геологоразведочные работы	(8,004)	(2,516)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(170,612)	(57,313)
Эффект дисконтирования	(11,969)	(839)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1,257,987)	(254,785)
Налог на прибыль	(251,121)	(47,642)
Итого результаты деятельности по добыче нефти и газа	\$ 1,004,486	\$ 167,415

IV. Информация по количеству запасов

Доказанные запасы нефти и газа представляют собой оценочные запасы сырой нефти и газа, которые могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, исходя из геологической и технической информации. В соответствии с ASC № 932, существующие экономические условия и условия деятельности основаны на средней цене за 12 месяцев. К доказанным запасам не относятся дополнительные количества запасов нефти и газа, которые могут быть извлечены с использованием методов вторичного и третичного извлечения, еще не апробированных и не признанных экономически обоснованными.

Доказанные разработанные запасы представляют собой доказанные запасы, которые ожидается извлечь из существующих скважин при использовании существующего оборудования и методов добычи.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В связи с неопределенностью и ограниченностью, присущих данным по пластам, оценки запасов носят по определению неточный характер, требуют применения субъективного суждения и могут изменяться по мере появления дополнительной информации.

Руководство отразило значительные объемы доказанных запасов, которые Группа ожидает добыть после истечения сроков действия отдельных лицензий на добычу полезных ископаемых в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации предусматривает, что по истечении срока действия лицензии она продлевается по инициативе держателя лицензии при условии необходимости проведения дальнейших работ по геологоразведке, оценке, добыче или устранению последствий деятельности и при условии соблюдения держателем лицензии ее условий. Закон действует в отношении как вновь выданных, так и ранее полученных лицензий, и по мнению руководства лицензии будут продлены после истечения сроков действия на остаток экономического срока службы каждого из соответствующих месторождений.

Оценочный объем чистых доказанных запасов нефти и газа и их изменения за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены в следующей таблице.

В тысячах баррелей (доказанные разработанные и неразработанные запасы)	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
Сырая нефть		
1 января 2010 года	1,795,100	-
Приобретение доли в капитале «РуссНефти»	-	462,458
Пересмотр ранее сделанных оценок	181,512	36,298
Закупка углеводородов	-	3,903
Расширение и открытие запасов	-	-
Добыча	(100,712)	(20,886)
Продажа запасов	-	-
31 декабря 2010 года	1,875,900	481,773
Пересмотр ранее сделанных оценок	198,295	83,116
Расширение и открытие запасов	-	-
Добыча	(107,554)	(32,121)
Продажа запасов	-	-
31 декабря 2011 года	1,966,641	532,768
Доказанные разработанные запасы		
31 декабря 2010 года	1,763,800	323,945
31 декабря 2011 года	1,799,986	328,915
Доказанные неразработанные запасы		
31 декабря 2010 года	112,100	157,828
31 декабря 2011 года	166,655	203,853

Неконтрольная доля, включенная в вышеуказанное общее количество доказанных запасов, составила 609,487 тысяч баррелей и 506,493 тысяч баррелей на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно. Неконтрольная доля, включенная в вышеуказанное количество доказанных разработанных запасов, составила 557,839 тысяч баррелей и 476,199 тысяч баррелей на 31 декабря 2011 и 2010 годов, соответственно.

Все доказанные запасы нефти Компании находятся на территории Российской Федерации.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

V. Стандартный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Стандартные показатели дисконтированных будущих чистых денежных потоков, связанных с запасами нефти и газа на наиболее значительных нефтяных месторождениях Группы, рассчитываются в соответствии с требованиями ASC № 932. Оценочные будущие денежные потоки от производства рассчитываются путем умножения средней цены за 12 месяцев на нефть и газ на объем оценочных чистых доказанных запасов на конец года. Корректировка расчета с учетом будущего изменения цен ограничена корректировкой, требуемой условиями договоров, существующих на конец каждого отчетного года. Будущие расходы по разработке и добыче представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и производства оценочных доказанных запасов на конец года исходя из показателей затрат на конец года, с учетом допущения о продолжении экономических условий, существующих на конец года. Оценочные суммы будущего налога на прибыль рассчитываются на основании действующей ставки налога на конец года. Данные ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые кредиты и применяются к оценочным будущим чистым денежным потокам до налогообложения, за вычетом налоговой базы по соответствующим активам. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки были рассчитаны с использованием коэффициента дисконтирования, равного 10%. Дисконтирование требует погодного расчета того, когда будут произведены будущие расходы и когда будут добыты запасы.

Информация, приводимая в следующих таблицах, не отражает оценки руководством ожидаемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных запасов нефти и газа. Оценки количества доказанных запасов являются неточными и изменяются с течением времени по мере появления новой информации. Кроме того, из расчета исключаются вероятные и возможные запасы, которые могут стать доказанными в будущем. Субъективная оценка, предусмотренная ASC № 932, должна учитывать допущения в отношении сроков и величины будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны считаться отражающими будущие денежные потоки Группы или стоимость ее запасов нефти и газа.

	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
По состоянию на 31 декабря 2011 года		
Будущий приток денежных средств	\$ 89,617,864	\$ 24,725,444
Будущие расходы на разработку и добычу	(48,995,633)	(15,045,873)
Будущие расходы по налогу на прибыль	(8,124,446)	(1,935,914)
Будущие чистые денежные потоки	32,497,785	7,743,657
Дисконт с учетом оценочных сроков получения денежных потоков (10% в год)	(20,619,374)	(4,368,914)
Дисконтированные будущие чистые денежные потоки	\$ 11,878,411	\$ 3,374,743
Неконтрольная доля участия в дисконтированных будущих чистых денежных потоках	3,682,307	
	Консолидирован- ные дочерние предприятия	Доля Группы в зависимых предприятиях
По состоянию на 31 декабря 2010 года		
Будущий приток денежных средств	\$ 66,653,165	\$ 15,166,680
Будущие расходы на производство и разработку	(36,263,017)	(9,669,078)
Будущие расходы по налогу на прибыль	(6,078,030)	(1,099,520)
Будущие чистые денежные потоки	24,312,118	4,398,082
Дисконт с учетом оценочных сроков получения денежных потоков (10% в год)	(15,216,083)	(2,439,139)
Дисконтированные будущие чистые денежные потоки	\$ 9,096,035	\$ 1,958,943
Неконтрольная доля участия в дисконтированных будущих чистых денежных потоках	2,455,929	

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

VI. Основные источники изменения стандартного показателя дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Консолидированные дочерние предприятия	2011	2010
Дисконтированная текущая стоимость на 1 января	\$ 9,096,035	\$ 4,017,552
Продажа и передача произведенных нефти и газа, за вычетом расходов на производство и налогов, кроме налога на прибыль	(2,138,391)	(1,438,187)
Чистое изменение цен и оценок расходов на производство	6,558,516	4,235,993
Чистое изменение налогов на добычу полезных ископаемых	(3,700,969)	(1,442,021)
Расходы на разработку, понесенные за период	471,955	240,321
Изменение оценочных будущих расходов на разработку	(236,136)	(419,299)
Пересмотр ранее сделанных оценок количества запасов	1,307,855	2,180,360
Чистое изменение налогов на прибыль	(644,395)	(758,859)
Эффект дисконтирования	959,147	437,130
Прочие изменения	204,794	2,043,045
Текущая дисконтированная стоимость на 31 декабря	\$ 11,878,411	\$ 9,096,035
Доля Группы в зависимых предприятиях	2011	2010
Дисконтированная текущая стоимость на 1 января	\$ 1,958,943	\$ 2,220,905
Чистые изменения вследствие приобретения полезных ископаемых на месте	-	19,392
Продажа и передача произведенных нефти и газа, за вычетом расходов на производство	(563,637)	(273,208)
Чистое изменение цен и оценок расходов на производство	2,869,933	38,964
Чистое изменение налогов на добычу полезных ископаемых	(1,195,214)	(434,834)
Расширение и открытие запасов, за вычетом связанных затрат	-	-
Расходы на разработку, понесенные за период	174,269	58,047
Изменение оценочных будущих расходов на разработку	(177,524)	47,719
Пересмотр ранее сделанных оценок количества запасов	364,093	49,463
Чистое изменение налогов на прибыль	(322,407)	75,606
Эффект дисконтирования	204,399	168,691
Прочие изменения	61,888	(11,802)
Текущая дисконтированная стоимость на 31 декабря	\$ 3,374,743	\$ 1,958,943