

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

### 30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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



## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

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

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

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

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

### 31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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



## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

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

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

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

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

# **ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Консолидированная финансовая отчетность**

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

# ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## СОДЕРЖАНИЕ

---

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



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Совету Директоров и Акционерам Открытого акционерного общества  
«Мобильные ТелеСистемы»

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

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

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

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

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

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

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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

*Deloitte & Touche*

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

# ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



# ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Совокупный доход/ (расход), относимый на собственный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтролирующих акционеров, не подлежащая выкупу	Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу							
	Количество	Сумма	Количество	Сумма														
Сальдо на 1 января 2008 года	1,993,326,138	\$	50,558	(32,475,837)	\$	1,146,755	\$	785,711	\$	4,913,904	\$	6,528,576	\$	1,814,573	\$	8,343,149	\$	89,771
Совокупный доход/(расход):	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,979,107	-	1,979,107	-	172,375	-	2,151,482	-	9,798
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США	-	-	-	-	-	-	-	(1,228,354)	-	(1,228,354)	-	(1,228,354)	-	(303,866)	-	(1,532,220)	-	-
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 3,828 тыс. долл. США (Прим. 22)	-	-	-	-	-	-	-	(16,359)	-	(16,359)	-	(16,359)	-	-	-	(16,359)	-	-
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 23)	-	-	-	-	-	-	-	536	-	536	-	734,930	-	1,085	-	1,621	-	-
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,221,893)	-	(1,221,893)	-	(38,195)	-	(1,260,088)	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,183	-	-
Исполнение опционов МТС на акции (Прим. 25)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исполнение опциона «КОМСТАР-ОТС» на продажу (Прим. 22)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 25)	-	-	-	-	-	-	-	12,894	-	-	-	3,336	-	(274,472)	-	(271,136)	-	-
Выкуп обыкновенных акций МТС	-	-	-	-	-	-	-	3,489	-	-	-	3,489	-	-	-	3,489	-	-
Реорганизация «КОМСТАР-Директа» (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	-	(1,059,833)	-	-	-	(1,059,833)	-	-	-	(1,059,833)	-	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	-	(6,539)	-	-	-	(6,539)	-	(20,283)	-	(26,822)	-	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «Дателеком»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,730)	-	-	-	(2,730)	-	2,730
Эффект от приобретения «Система Телеком»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,449)	-	-	-	(43,449)	-	43,449
Увеличение доли участия в «ТС-Ритейле» (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,518)	-	-	-	(15,518)	-	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,104	-	5,186	-	7,290	-	-
Денежные средства, уплаченные «КОМСТАР-ОТС» за приобретение «Стрим-ТВ»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,353)	-	(5,353)	-	-
Сальдо на 31 декабря 2008 года	1,993,326,138	\$	50,558	(108,273,338)	\$	1,426,753	\$	(445,772)	\$	5,624,939	\$	4,880,079	\$	1,314,784	\$	6,194,863	\$	145,748

# ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Совокупный доход/ (расход), относимый на собственный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	Итого собственный капитал	Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2008 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(108,273,338)	\$(1,426,753)	1,077,107	\$(445,772)	5,624,939	\$ 4,880,079	\$ 1,314,784	\$ 6,194,863	\$ 145,748
Совокупный доход/(расход):											
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	-	-	-	-	1,014,203	1,014,203	(24,469)	989,734	4,359
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере 7,910 тыс. долл. США	-	-	-	-	-	(196,815)	-	(196,815)	(20,478)	(225,297)	(4,399)
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль в размере 5,895 тыс. долл. США (Прим. 22)	-	-	-	-	-	(23,579)	-	(23,579)	-	(23,579)	-
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 29)	-	-	-	-	-	1,003	-	1,003	1,808	2,811	-
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	-	-	-	794,808	(52,139)	742,669	-
Объявленные дивиденды МТС	-	-	-	-	-	-	(1,221,381)	(1,221,381)	(1,005)	(1,222,386)	-
Дивиденды «Метро-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(4,371)	(4,371)	(231)	(4,602)	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 25)	-	-	-	-	1,173	-	-	1,173	-	1,173	-
Приобретение «КОМСТАР-ОТС»	-	-	-	-	(1,066,145)	-	(256,113)	(1,322,258)	-	(1,322,258)	-
Переход права собственности на «Стрим-ТВ» (Прим. 3)	-	-	-	-	(1,616)	43	-	(1,573)	(1,470)	(3,043)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам «К-Телекома»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,503)
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телекома»	-	-	-	-	-	-	7,495	7,495	-	7,495	(7,495)
Эффект от приобретения «Системы Телеком»	-	-	-	-	-	-	(12,402)	(12,402)	-	(12,402)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	31,816,462	371,827	(10,519)	(83,298)	(54,808)	223,102	(238,900)	(15,798)	(43,449)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(76,456,876)	\$(1,054,926)	-	\$(748,422)	5,097,462	\$ 3,344,672	\$ 1,021,039	\$ 4,365,711	\$ 82,261

# ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Совокупный доход (расход), относимый на собственный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доли неконтролирующих акционеров, не подлежащие выкупу	Итого собственный капитал	Доли неконтролирующих акционеров, подлежащие выкупу		
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2009 года	1,993,326,138	\$ 50,558	76,456,876	\$(1,054,926)	\$ -	\$ 748,422	\$ 5,097,482	\$ 3,344,672	\$ 1,021,039	\$ 4,365,711	\$ 82,251
Совокупный доход (расход):											
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	1,380,631	1,380,631	161,214	1,541,845	6,598
Корректировка в связи с пересчетом валют, за вычетом налога на прибыль в размере 7,528 тыс. долл. США	-	-	-	-	-	(45,257)	-	(45,257)	(8,348)	(53,605)	940
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль в размере (6,357) тыс. долл. США (Прим. 22)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Непризнанные актуарные убытки, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США (Прим. 29)	-	-	-	-	-	(3,706)	-	(3,706)	(3,445)	(7,151)	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	1,357,096	149,421	1,506,517	-
Объявленные дивиденды МТС	-	-	-	-	-	-	(953,192)	(953,192)	(11,552)	(964,744)	(14,973)
Дивиденды «Метро-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(11,115)	(11,115)	-	(11,115)	-
Прибыль от передачи актива «Системой»	-	-	-	-	-	-	2,603	2,503	1,453	4,066	-
Начисленные вознаграждения (Прим. 25)	-	-	-	-	-	-	614	614	-	614	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующего акционера «К-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(12,118)	(12,118)	-	(12,118)	12,118
Приобретение «Метро-Телекома»	-	-	-	-	-	-	(11,070)	(11,070)	-	(11,070)	-
Приобретение «Системы Телекома»	-	-	-	-	-	-	(439,455)	(439,455)	-	(439,455)	-
Приобретение «Мультирегиона»	-	-	-	-	-	-	-	-	24,244	24,244	-
Признание опциона на продажу в отношении «КОМСТАР-ОТС»	-	-	-	-	-	-	(11,636)	(11,636)	-	(11,636)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	-	-	(141,584)	(141,584)	(152,627)	(294,211)	-
Сальдо на 31 декабря 2010 года	1,993,326,138	\$ 50,558	76,456,876	\$(1,054,926)	\$ -	\$ 771,957	\$ 4,901,140	\$ 3,124,815	\$ 1,031,988	\$ 4,156,803	\$ 86,944

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



# ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

# ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

### 1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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



## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

<sup>(2)</sup> Находится в доверительной собственности.

<sup>(3)</sup> 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Компании.

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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



## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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



## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

Группа не использует финансовые инструменты для целей торговли или спекулирования.

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

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

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

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

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



## ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

### 3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

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

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

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

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

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

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

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

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

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