

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ТУРКМЕНИСТАНЕ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

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

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

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

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Арендованные транспортные средства включают автомобили и корпоративный самолет. Группа имеет обязательство по приобретению данных транспортных средств по соответствующим соглашениям о финансовой аренде в конце срока аренды. Группа также может приобрести самолет в любой момент времени в течение периода с января 2011 года до окончания срока аренды (декабрь 2013 года) за вознаграждение в размере от 10,4 млн. долл. США до 0,6 млн. долл. США в зависимости от даты покупки.

11. ЛИЦЕНЗИИ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

12. Гудвил

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

	Россия, мобильный сегмент	Украина, мобильный сегмент	Россия, фиксиро- ванный сегмент	Прочее	Итого
Остаток на 1 января 2009 года					
Гудвил	\$ 127,311	\$ 5,508	\$ 141,380	\$ 245,163	\$ 519,362
Накопленный убыток от обесценения	-	-	(49,891)	-	(49,891)
	<u>127,311</u>	<u>5,508</u>	<u>91,489</u>	<u>245,163</u>	<u>469,471</u>
Приобретения (Прим. 3)	189,842	-	104,439	34,283	328,564
Финализация учета по методу приобретения	-	-	41,835	-	41,835
Эффект от пересчета валют	(3,636)	(197)	(1,397)	(30,867)	(36,097)
Остаток на 31 декабря 2009 года					
Гудвил	313,517	5,311	284,832	248,579	852,239
Накопленный убыток от обесценения	-	-	(48,466)	-	(48,466)
	<u>313,517</u>	<u>5,311</u>	<u>236,366</u>	<u>248,579</u>	<u>803,773</u>
Приобретения (Прим. 3)	-	-	175,307	-	175,307
Эффект от пересчета валют	(2,394)	16	(934)	5,567	2,255
Остаток 31 декабря 2010 года					
Гудвил	311,123	5,327	458,835	254,146	1,029,431
Накопленный убыток от обесценения	-	-	(48,096)	-	(48,096)
	<u>\$ 311,123</u>	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 410,739</u>	<u>\$ 254,146</u>	<u>\$ 981,335</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

13. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

15. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В АКЦИИ ОАО «СВЯЗЬИНВЕСТ»

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

20. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

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

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

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

21. БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

22. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ХЕДЖИРОВАНИЕ

Хеджирование денежных потоков

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

23. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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