

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2011 года	2010 года	2009 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий у связанных сторон и неконтрольных долей владения (Прим. 3)	(864,081)	(739,756)	(1,345,820)
Выплата условного обязательства по приобретенным дочерним компаниям	(13,532)	-	-
Поступления от выпуска облигаций	228,333	1,560,028	1,003,226
Выкуп обыкновенных акций	(67)	-	-
Поступления от выпуска обыкновенных акций	13,442	-	-
Погашение облигаций	(49,409)	(862,403)	(9,182)
Расходы на привлечение заемных средств	(70,774)	(65,697)	(105,137)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(9,348)	(12,841)	(15,592)
Выплата дивидендов	(1,239,828)	(975,822)	(1,266,102)
Привлечение кредитов и займов	2,043,521	2,839,644	3,598,100
Погашение кредитов и займов	(308,565)	(4,779,595)	(1,728,544)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(270,308)	(3,036,442)	130,949
Эффект изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	(100,526)	(417)	42,015
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	923,132	(1,601,316)	1,393,023
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	927,694	2,529,010	1,135,987
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 1,850,826	\$ 927,694	\$ 2,529,010
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	\$ 511,961	\$ 400,116	\$ 432,066
Уплаченные проценты	633,116	671,354	510,784
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Безвозмездно полученные основные средства	\$ 6,110	\$ 2,814	\$ 3,213
Поступления сетевого оборудования и программного обеспечения по договорам финансовой аренды	-	-	830
Оборудование, полученное по договорам коммерческого кредита	-	-	27,983
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	229,064	180,528	236,364
Кредиторская задолженность, связанная с приобретениями дочерних предприятий	6,857	23,281	37,985

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

В примечаниях к данной финансовой отчетности термины «МТС» или «Группа» относятся к ОАО «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерним предприятиям.

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в Интернет, различные дополнительные услуги беспроводной и фиксированной связи, а также реализует оборудование и аксессуары. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины, Узбекистана и Армении.

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Принципы консолидации – Отчетности дочерних предприятий, полностью принадлежащих Группе, а также отчетности дочерних предприятий, в которых Группа владеет контрольными пакетами акций и осуществляет контроль над финансовой и хозяйственной деятельностью, консолидируются. Все операции и остатки взаиморасчетов между предприятиями Группы были исключены из консолидированной отчетности. Финансовые вложения в предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на операционную и финансовую политику, учитываются по методу доли участия в собственном капитале. Инвестиции в акции предприятий, на операционную и финансовую политику которых Группа не оказывает существенное влияние, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Доля Группы в чистой прибыли неконсолидируемых зависимых предприятий включена в прочие доходы в прилагаемом отчете о прибылях и убытках. Информация о таких доходах приведена в Примечании 13. Финансовые результаты приобретаемых дочерних предприятий включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках с момента приобретения.

Группа производит консолидацию предприятий, контролируемых ею на основе владения большинством голосующих акций или любым иным образом, при условии, что (1) общий размер подверженных риску вложений в собственный капитал является достаточным для финансирования деятельности таких предприятий без дополнительной поддержки третьих лиц и (2) акционеры несут конечные риски и распоряжаются прибылью таких предприятий, при этом акционеры обладают полномочиями определять деятельность, оказывающую наиболее значительное влияние на экономические показатели данных предприятий. Группа производит консолидацию предприятий, которые не соответствуют указанным выше критериям и относятся к так называемым «компаниям с переменным участием» (далее – «КПУ»), в случаях, когда она обладает полномочиями принимать решения, оказывающие наиболее значительное влияние на экономические показатели таких КПУ и обязана принять на себя убытки или право на получение выгод, которые могут являться потенциально значительными для данных КПУ.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов финансовые вложения Компании в наиболее существенные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря	
		2011 года	2010 года
Barash Communications Technologies, Inc. («BCTI»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«КОМСТАР-Регионы»	Консолидировано	100.0%	73.3%
MTS Bermuda ⁽¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Finance ⁽²⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Украина» ⁽³⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Мультирегион» ⁽⁴⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Русская телефонная компания» («РТК»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Сибинтертелеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«ТВТ»	Консолидировано	100.0%	-
«Инфоцентр»	Консолидировано	100.0%	-
Группа компаний «Интелека»	Консолидировано	100.0%	-
«Альтаир»	Консолидировано	100.0%	-
«Система Телеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«ТС-Ритейл»	Консолидировано	100.0%	96.0%
«Уздунробита»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	95.0%
Московская городская телефонная сеть («МГТС»)	Консолидировано	94.1%	51.3%
«К-Телеком»	Консолидировано	80.0%	80.0%
MTS International Funding Limited			
(«MTS International»)	Консолидировано	КПУ	КПУ
«КОМСТАР-ОТС» ⁽⁵⁾	Консолидировано	-	73.3%
«Дагтелеком» ⁽⁵⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Евротел» ⁽⁵⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Интеллект Телеком»	Метод долевого участия	47.0%	22.5%
«МТС Беларусь»	Метод долевого участия	49.0%	49.0%

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

- (1) 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Компании.
(2) Находится в доверительной собственности.
(3) В 2010 году юридическое лицо «Украинская Мобильная Связь» было переименовано в «МТС Украина».
(4) Слияние с «КОМСТАР-Регионы» состоялось 6 декабря 2011 года.
(5) Слияние с ОАО «МТС» состоялось 1 апреля 2011 года.

Группа консолидирует MTS International, частную компанию, образованную и действующую в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Ирландии, которая была квалифицирована как компания с переменным участием в соответствии с Разделом Кодификации бухгалтерских стандартов Комитета по стандартам бухгалтерского учета № 810 «Консолидация». Группа является основным бенефициаром MTS International. Компания MTS International была учреждена для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством кредитной линии. В 2010 году MTS International выпустила облигации на сумму 750.0 млн долл. США со ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году (Прим. 16). По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов общая сумма обязательств консолидируемой компании с переменным участием составила 751.6 млн долл. США.

Методология пересчета из функциональных валют – По состоянию на 31 декабря 2011 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

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

До 1 октября 2011 года функциональной валютой «МТС Беларусь», зависимой компании Группы, являлась национальная валюта Белоруссии. Однако по состоянию на 30 сентября 2011 года совокупный уровень инфляции в Белоруссии за последние три года превысил 100%, удовлетворив таким образом количественное требование ОПБУ США, согласно которому экономика страны должна рассматриваться как гиперинфляционная. В связи с этим Группа осуществила переоценку критериев выбора функциональной валюты в соответствии с положением 830 «Операции в иностранной валюте» Кодификации стандартов бухгалтерского учета и определила, что начиная с 1 октября 2011 года функциональной валютой «МТС Беларусь» является доллар США. Влиянием изменения функциональной валюты «МТС Беларусь» на консолидированную финансовую отчетность Группы явилось увеличение по состоянию на 1 октября 2011 года балансовой стоимости финансовых вложений и средств, предоставленных зависимым предприятиям, на 88.8 млн долл. США.

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

В отношении предприятий Группы, бухгалтерский учет которых ведется в валюте, отличной от функциональной, денежные активы и обязательства были пересчитаны по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по курсу, действовавшему на момент их возникновения. Доходы, расходы и движения денежных средств были пересчитаны по среднему курсу за отчетный период. Разницы, возникшие в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражены в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках как доходы/расходы от курсовых разниц.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В отношении предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, суммы денежных активов и обязательств были переведены в доллары США по обменному курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднему курсу за отчетный период. Разница, возникшая в связи с использованием этих курсов при пересчете, включена в состав прочего совокупного дохода.

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

В частности, существенные оценки включают резерв по сомнительной задолженности и резерв под обесценение товарно-материальных запасов, оценочные резервы под отложенные налоговые активы, оценку активов и обязательств при приобретении предприятий и льготы по налогу на прибыль, оценку возмещаемости финансовых вложений, гудвила, нематериальных и прочих долгосрочных активов, оценку определенных обязательств и финансовых инструментов.

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

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

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

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, отражаются по фактической стоимости. Основные средства со сроком полезного использования более одного года учитываются по первоначальной стоимости приобретения и амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизация не начисляется на объекты незавершенного строительства и оборудование к установке до тех пор, пока соответствующий объект или оборудование не подготовлены к вводу в эксплуатацию. Затраты на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения; затраты на модернизацию и реконструкцию капитализируются.

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или рыночной стоимости. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Телефонные аппараты и аксессуары, предназначенные для продажи, списываются в себестоимость по мере их реализации. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов для выявления устаревших и неликвидных запасов.

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

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

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

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

Обесценение долгосрочных активов – Группа периодически оценивает возможность возмещения балансовой стоимости своих долгосрочных активов. Когда события или произошедшие изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена, Группа сравнивает предполагаемые чистые недисконтированные денежные потоки, генерируемые такими активами, с их балансовой стоимостью. Если чистые недисконтированные денежные потоки оказываются меньше балансовой стоимости активов, Группа отражает убыток от обесценения с целью частичного списания стоимости активов до уровня справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных денежных потоков, генерируемых активами. Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составил 19.0 млн долл. США, 127.9 млн долл. США и 75.1 млн долл. США соответственно. В результате приостановки действия лицензии дочернего предприятия Группы в Туркменистане был признан убыток от обесценения в размере 119.6 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Примечание 4).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

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

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

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

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих расходов в случаях, когда Группа выступает в качестве агента контент-провайдеров, в то время как валовая выручка и соответствующие расходы отражаются, когда Группа выступает в роли принципала в рамках данных соглашений.

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

Коммерческие расходы – Коммерческие расходы в основном включают комиссионные, выплачиваемые дилерам, и расходы на рекламу. Величина комиссионных расходов, уплачиваемых дилерам, зависит от размера выручки от конкретного абонента за шестимесячный период, начинающийся с момента активации нового абонента в сети. МТС списывает такие затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 305.2 млн долл. США, 319.7 млн долл. США и 321.0 млн долл. США соответственно.

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

В России все социальные взносы, уплаченные в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, представлены выплатами в государственные социальные фонды, в том числе Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

Взносы в эти фонды заменили платежи единого социального налога («ЕСН») с момента упразднения ЕСН 1 января 2010 года. Затраты на оплату этих взносов списываются на расходы по мере возникновения. Сумма социальных взносов, уплаченных Группой в России, составила 200.0 млн долл. США, 127.6 млн долл. США и 96.3 млн долл. США в 2011, 2010 и 2009 годах, соответственно.

МГТС, дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы в момент и после выхода их на пенсию. Расходы по предоставлению льгот включают процентные расходы, стоимость текущих услуг, амортизацию стоимости услуг, оказанных ранее, и чистый актуарный убыток. Соответствующие расходы признаются в течение периода работы сотрудника в МГТС. Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от прогнозов руководства в отношении ставки дисконта, используемой для оценки отдельных обязательств, ожидаемой доходности активов, увеличения размера компенсации в будущем и прочих соответствующих допущений. Группа учитывает пенсионные планы в соответствии с принципами учета льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, которые установлены Комитетом по стандартам бухгалтерского учета (далее – «КСБУ»).

В Украине, Узбекистане, Туркменистане и Армении дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника, в пределах установленной суммы, в местные пенсионные фонды, фонды занятости и фонды социального страхования. Отчисления в Пенсионный фонд Украины составили 62.1 млн долл. США, 70.5 млн долл. США и 64.9 млн долл. США в 2011, 2010 и 2009 годах соответственно. Взносы в Пенсионные фонды Узбекистана, Туркменистана и Армении были незначительными.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Финансовые инструменты и операции по хеджированию – Время от времени для оптимизации структуры сделок по приобретению компаний и переносу выплаты стоимости приобретения на последующие периоды Группа заключает опционные соглашения на покупку и продажу оставшихся неконтрольных долей владения в приобретенных дочерних предприятиях. Данные опционные соглашения классифицируются как ценные бумаги, подлежащие выкупу, и учитываются по стоимости выкупа, которая, как правило, представляет собой справедливую стоимость неконтрольных долей владения, подлежащих выкупу, на отчетную дату. Справедливая стоимость неконтрольных долей владения, подлежащих выкупу, оценивается путем применения методов дисконтирования будущих денежных потоков, исходя из применимого предельного значения ставок дисконтирования. Справедливая стоимость неконтрольных долей владения, подлежащих выкупу, оценивается путем применения методов дисконтирования будущих денежных потоков с использованием значимых нерыночных допущений (значимые нерыночные допущения «Уровня 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Изменения выкупной стоимости неконтрольных долей владения, подлежащих выкупу, относятся на нераспределенную прибыль Группы. Неконтрольные доли владения, подлежащие выкупу, входят в состав собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа использует производные финансовые инструменты, включая форварды, свопы и опционы, для управления валютным и процентным рисками. Группа оценивает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и признает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных и прочих внеоборотных активов или прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Выявленные изменения значимых рыночных допущений могут привести к реклассификации уровней иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. В 2011, 2010 и 2009 годах реклассификация не проводилась. Оценка по справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов («Уровень 2» иерархии, установленной ОПБУ США).

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

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования денежных потоков, относится на накопленный прочий совокупный доход. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения учета операций хеджирования, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 19).

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

Группа не использует финансовые инструменты для целей торговли или спекулирования.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая рыночная стоимость финансовых инструментов, включающих денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, которые отражены в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, приблизительно равна балансовой стоимости данных статей по причине их краткосрочного характера. Справедливая стоимость выпущенных облигаций по состоянию на 31 декабря 2011 года указана в Примечании 16 и основана на котировках на активных рынках.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

На основании сравнения условий привлечения соответствующих средств с текущими рыночными процентными ставками, по которым Группа в настоящее время может привлечь долгосрочные займы на аналогичных условиях и на аналогичные сроки, Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2011 года справедливая стоимость прочих долговых обязательств с фиксированной ставкой процента, включая обязательства по финансовой аренде, и справедливая стоимость долговых обязательств с переменной процентной ставкой приблизительно равнялись балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств определяется как цена выхода, представляющая собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Трехуровневая иерархия исходных данных для оценки справедливой стоимости, которая классифицирует такие данные, используемые в ходе применения методов оценки справедливой стоимости активов и обязательств, представлена следующим образом:

- Уровень 1 – Котировки на активных рынках на идентичные активы или обязательства;
- Уровень 2 – Исходные данные, кроме котировок на активных рынках по идентичным активам и обязательствам;
- Уровень 3 – Исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Финансовые активы и финансовые обязательства классифицированы полностью на основе самого низкого уровня исходных данных, являющегося значимым для определения справедливой стоимости. Определение нами значимости конкретных исходных данных для расчета справедливой стоимости требует вынесения суждения и может повлиять на оценку рассматриваемых активов и обязательств и их распределение по уровням иерархии.

Вознаграждение на основе акций – Группа ведет учет выплат, определяемых на основе стоимости акций, в соответствии с принципами учета вознаграждения на основе акций. В соответствии с данными требованиями, компании должны рассчитывать и учитывать стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции, распределяемые среди сотрудников за оказанные услуги, в составе отчета о прибылях и убытках. Стоимость долевых инструментов оценивается на основе справедливой стоимости инструментов на день их распределения (с некоторыми исключениями) и учитывается в течение периода оказания услуг работниками в обмен на долевые инструменты. По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов сумма вознаграждения в отношении распределенных среди сотрудников условных опционов, признанная Группой в отчете о прибылях и убытках, составила 16.0 млн долл. США, 7.8 млн долл. США, (0.3) млн долл. США соответственно.

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

В июне 2011 года КСБУ внес поправки в принципы представления совокупного дохода. Согласно внесенным изменениям организация обладает возможностью представлять информацию о совокупном доходе либо в одном отчете, либо в двух отдельных отчетах, которые должны следовать один за другим. Единый отчет должен включать компоненты и итоговую сумму чистой прибыли, компоненты и итоговую сумму прочего совокупного дохода, а также итоговую сумму совокупного дохода. При подготовке двух отчетов в первый отчет организация обязана включать компоненты и итоговую сумму чистой прибыли. Сразу же после этого отчета должен быть представлен отчет, в котором раскрываются компоненты и итоговая сумма прочего совокупного

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

дохода и итоговая сумма совокупного дохода. Предусмотренная существующими принципами учета возможность представления компонентов прочего совокупного дохода в рамках отчета об изменениях капитала была исключена. Данные изменения вступают в силу в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 года. Досрочное применение разрешается. Данные положения не должны оказывать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку касаются исключительно способа раскрытия информации.

В сентябре 2011 года КСБУ внес изменения в положения, регулирующие проведение оценки гудвила на предмет обесценения. Указанные изменения предоставляют возможность организациям, проводящим оценку гудвила на предмет обесценения, провести качественную оценку до того, как будет рассчитана справедливая стоимость отчетной единицы. Если организация, основываясь на качественных факторах, установит, что возможность превышения балансовой стоимости отчетной единицы над ее справедливой стоимостью составляет более 50%, она должна будет провести оценку на обесценение, состоящую из двух этапов. Данные положения вступают в силу в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 года. Применение данных положений не должно оказывать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРУППЫ

Увеличение доли в МГТС – В декабре 2011 года Группа приобрела 29% обыкновенных акций МГТС у АФК «Система» за 10.56 млрд руб. (336.3 млн долл. США по состоянию на 1 декабря 2011 года). Кроме того, Группа приняла на себя долговые обязательства в размере 10.41 млрд руб. (331.5 млн долл. США по состоянию на 1 декабря 2011 года), подлежащие погашению к концу 2011 года. МГТС является московским оператором фиксированной связи, первоначально вошедшим в состав Группы в результате приобретения «КОМСТАР-ОТС». После завершения сделки доля владения Группы в МГТС увеличилась до 99.01% обыкновенных и 69.7% привилегированных акций, что, в целом, составляет 94.1% уставного капитала МГТС. Эффект от сделки был отнесен непосредственно на счет капитала.

Приобретение контрольных пакетов акций и долей региональных операторов фиксированной связи – В 2010-2011 годах в рамках программы развития региональной сети Группа приобрела контрольные пакеты акций и доли ряда альтернативных операторов фиксированной связи в некоторых регионах России. Цена приобретения была оплачена денежными средствами. Приобретения были учтены по методу покупки.

Распределение цены приобретения региональных операторов фиксированной связи, приобретенных в течение 2011 года, представлено в таблице ниже:

	Группа компаний				
	«Интелека»	«Инфоцентр»	«Альтаир»	ТВТ	Итого
Месяц приобретения	апрель	апрель	август	октябрь	
Регион деятельности	Сибирь	Урал	Центр	Поволжье	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	100%	
Оборотные активы	\$ 853	\$ 2,840	\$ 3,172	\$ 7,623	14,488
Основные средства	10,812	2,585	3,739	31,664	48,800
Гудвил	10,662	14,711	12,726	147,591	185,690
Абонентская база	2,217	4,820	13,025	-	20,062
Прочие внеоборотные активы	22	17	1,618	1,813	3,470
Краткосрочные обязательства	(4,491)	(8,547)	(5,542)	(25,510)	(44,090)
Долгосрочные обязательства	(875)	(989)	(3,148)	(638)	(5,650)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 19,200	\$ 15,437	\$ 25,590	\$ 162,543	222,770

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

На дату подготовки данной финансовой отчетности распределение цены приобретения ТВТ не является окончательным, так как Группа не завершила проведение оценки отдельных активов этой компании. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе предварительной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Превышение суммы уплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов в размере 147.6 млн долл. США было предварительно распределено на гудвил и отнесено к сегменту «Россия».

Распределение цены приобретения прочих операторов фиксированной связи было завершено по состоянию на 31 декабря 2011 года. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

Абонентская база, отраженная в учете в результате приобретений, амортизируется в течение периодов от 8 до 14 лет, в зависимости от категории абонентов.

Признание гудвила в размере 38.1 млн долл. США в результате приобретений, по которым распределение цены было завершено, относится к экономическому потенциалу рынков, где приобретенные компании осуществляют свою деятельность, и синергиям, связанным с этими приобретениями. Гудвил относится к сегменту «Россия».

Распределение цены приобретения региональных операторов фиксированной связи, приобретенных в течение 2010 года, представлено в таблице ниже:

	«Тензор Телеком»	«Пенза Телеком»	НМСК	«Ланк Телеком»	Итого
Месяц приобретения	февраль	июнь	декабрь	декабрь	
Регион деятельности	Центр	Поволжье	Сибирь	Северо-Запад	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	100%	
Оборотные активы	\$ 711	\$ 1,076	\$ 2,575	\$ 1,634	\$ 5,996
Основные средства	2,191	2,407	10,625	10,618	25,841
Гудвил	6,616	7,394	14,113	11,119	39,242
Абонентская база	-	15,603	5,512	6,733	27,848
Прочие внеоборотные активы	-	-	124	337	461
Краткосрочные обязательства	(3,142)	(4,369)	(8,607)	(10,936)	(27,054)
Долгосрочные обязательства	(130)	(2,779)	(944)	(1,684)	(5,537)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$ 6,246	\$ 19,332	\$ 23,398	\$ 17,821	\$ 66,797

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

Признание гудвила в размере 39.2 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».

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

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

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

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

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

Оборотные активы	\$	46,776
Внеоборотные активы		46,732
Абонентская база		76,376
Гудвил		148,743
Краткосрочные обязательства		(126,780)
Долгосрочные обязательства		(44,007)
Справедливая стоимость неконтрольных долей владения		(24,244)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	123,596

Справедливая стоимость неконтрольных долей владения определена на основе нерыночных допущений («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Справедливая стоимость была определена как справедливая стоимость чистых активов «Мультирегиона» с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

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

В 2011 году Группа уплатила денежное вознаграждение в размере 23.96 млн. долл. США за приобретение неконтрольных долей владения в ряде дочерних предприятий «Мультирегиона». Разница между суммой уплаченного вознаграждения и справедливой стоимостью неконтрольных долей владения была отнесена на добавочный капитал.

Увеличение доли в «СВИТ-КОМ» – В июне 2010 года Группа приобрела оставшуюся долю в 25.1% в «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 счет капитала.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Увеличение доли в «ТС-Ритейле» – 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%. После слияния с «КОМСТАР-ОТС» 1 апреля 2011 года Группа увеличила свою долю владения в ТС-Ритейле до 100%.

При получении контроля над «ТС-Ритейлом» Группа учла данное приобретение как операцию между предприятиями, находящимися под общим контролем, по балансовой стоимости. Сделка была учтена в порядке, аналогичном методу объединения интересов, и ее эффект отнесен непосредственно на счета капитала.

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». 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 могла быть снижена на сумму налогового обязательства, связанного с деятельностью до даты приобретения. Группа также могла 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

Приобретение «Евротела» – В декабре 2009 года Группа приобрела у третьей стороны 100% акций «Евротела», федерального оператора фиксированной связи. 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

В 2011 году Группа произвела частичную выплату условного вознаграждения в размере 16.1 млн. долл. США в связи с приобретением «Евротела». Оставшаяся часть условного вознаграждения в размере 3.9 млн. долл. США была переоценена по справедливой стоимости и составила 2.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года. Изменения справедливой стоимости в размере 1.5 млн. долл. США возникли в результате событий, произошедших после даты приобретения, и, таким образом, были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов.

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».

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 (далее – «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 1.07 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 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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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. Эффект сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

В сентябре 2010 года посредством добровольного тендерного предложения Группа приобрела 37,614,087 обыкновенных акций «КОМСТАР-ОТС», что составило 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). Эффект сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

Кроме того, 23 декабря 2010 года внеочередное общее собрание акционеров Компании одобрило присоединение «КОМСТАР-ОТС» и ряда дочерних предприятий МТС к ОАО «МТС». Группа выкупила акции «КОМСТАР-ОТС», предъявленные к выкупу неконтролирующими акционерами, в рамках ограничений, установленных российским законодательством, по определенной цене. Сумма, выплаченная акционерам «КОМСТАР-ОТС» в первом квартале 2011 года, составила 168.8 млн. долл. США. Оставшиеся 98,853,996 акций «КОМСТАР-ОТС», принадлежащие неконтролирующим акционерам, были конвертированы в существующие собственные акции МТС, а также вновь выпущенные акции МТС с коэффициентом обмена, составившим 0.825 обыкновенных акций МТС за каждую обыкновенную акцию «КОМСТАР-ОТС». В результате уставный капитал ОАО «МТС» увеличился на 73,087,424 обыкновенных акций и составил 2,066,413,562 обыкновенные акции. Слияние было завершено 1 апреля 2011 года. Эффект сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

Приобретение Kolorit Dizayn – В сентябре 2009 года Группа приобрела 100% акций компании Kolorit Dizayn, 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
Торговая марка		2,097
Гудвил		27,109
Краткосрочные обязательства		(2,098)
Долгосрочные обязательства		(235)
Сумма уплаченного вознаграждения	\$	39,654

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».

Приобретение «Дагтелекома» – В январе 2009 года Glaxen, неконтролирующий акционер «Дагтелекома», исполнил свой опцион на продажу 25.5% акций компании. Вознаграждение, уплаченное по опциону на продажу, составило 51.3 млн. долл. США. Сумма платежа Группы была уменьшена на 12.5 млн. долл. США за счет зачета займа, выданного Glaxen. Эффект сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

Условные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудировано) – Следующая неаудированная условная финансовая информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, учитывает приобретение в 2011 году группы компаний «Интелека», компаний «Инфоцентр», «Альтаир» и ТВТ, как если бы эти приобретения были завершены в начале 2010 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	2011	2010
Условные показатели:		
Выручка	\$ 12,366,057	\$ 11,359,640
Операционная прибыль	2,821,182	2,751,082
Чистая прибыль	1,462,649	1,405,790
Прибыль на акцию, базовая и разведенная прибыль на акцию, долл. США	\$ 0.74	\$ 0.73

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были совершены 1 января 2010 года, а также необязательно 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 2011 года, включены следующие суммы выручки компаний, приобретенных у третьих сторон в 2011 году, начиная с даты приобретения:

	2010 (неаудировано)
Выручка	\$ 22,539
Операционный убыток	4,883
Чистый убыток	3,353

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 истек 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 взаимодействии 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 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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. Спустя некоторое время суверенное государство Туркменистан было добавлено в процесс в качестве ответчика по искам, возбужденным против Министерства связи Туркменистана.

21 января 2011 года МТС направило Правительству Туркменистана формальное уведомление с просьбой разрешить спор путем переговоров, а также извещая о намерении МТС подать иск в соответствии с условиями двустороннего Соглашения об инвестициях, заключенного Правительством Российской Федерации с Правительством Туркменистана. Разногласия сторон не были урегулированы путем проведения переговоров, в связи с этим 1 сентября 2011 года МТС подала против Туркменистана иск в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров («МЦУИС»). 5 октября 2011 года исковое заявление было зарегистрировано Секретариатом МЦУИС.

Принимая во внимание отрицательное влияние 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 невозмещаемыми. Общий убыток от списаний в отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлен следующим образом:

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Текущие счета в рублях	\$ 300,057	\$ 413,139
Депозитные счета в рублях	934,169	93,271
Текущие счета в долларах США	321,949	215,375
Депозитные счета в долларах США	101,600	28,002
Текущие счета в евро	25,770	17,142
Депозитные счета в евро	2,600	11,288
Текущие счета в украинских гривнах	10,873	9,535
Депозитные счета в украинских гривнах	-	35,753
Текущие счета в узбекских сумах	150,547	91,236
Текущие счета в туркменских манатах	1,501	10,568
Текущие счета в армянских драмах	1,616	2,160
Прочее	144	225
Итого денежные средства и их эквиваленты	\$ 1,850,826	\$ 927,694

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2011 года представлены следующим образом:

Тип финансового вложения	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Сумма
Депозиты	2.0-11.0%	январь-октябрь 2012 года	\$ 80,291
Депозиты в белорусских рублях	26.0-37.0%	февраль-апрель 2012 года	5,933
Прочее			18
Итого			\$ 86,242

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

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

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Дебиторская задолженность абонентов	\$ 351,786	\$ 384,903
Дебиторская задолженность по интерконнекту	112,751	120,948
Дебиторская задолженность дилеров	106,000	108,010
Дебиторская задолженность по роумингу	283,830	224,687
Прочая дебиторская задолженность	106,402	80,022
Резерв по сомнительной задолженности	(96,961)	(120,468)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности	\$ 863,808	\$ 798,102

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов:

	2011	2010	2009
Остаток на начало года	\$ 120,468	\$ 97,653	\$ 69,603
Резерв по сомнительной задолженности	101,967	123,352	105,260
Списание дебиторской задолженности	(120,673)	(99,708)	(76,622)
Эффект от пересчета валют	(4,801)	(829)	(588)
Остаток на конец года	\$ 96,961	\$ 120,468	\$ 97,653

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Телефоны и аксессуары	\$ 223,764	\$ 234,166
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	28,533	34,687
SIM карты и карты предоплаты	10,445	21,879
Рекламные материалы	1,320	2,011
Прочие материалы	27,013	27,213
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	\$ 291,075	\$ 319,956

Суммы расходов, связанных с обесценением товарно-материальных запасов и запасных частей, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 30.2 млн. долл. США, 27.8 млн. долл. США и 4.1 млн. долл. США соответственно и были включены в состав общехозяйственных и административных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Ожидаемый срок использования запасных частей для телекоммуникационного оборудования, включенных в состав товарно-материальных запасов и запасных частей, составляет 12 месяцев после отчетной даты.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	Срок полезного использо- вания, месяцы	31 декабря	
		2011 года	2010 года
Оборудование сети и базовых станций, капитальные вложения в арендованное оборудование (в том числе арендованные активы стоимостью 1.2 млн. долл. США и 1.2 млн. долл. США)	60-204	\$ 11,419,352	\$ 10,631,101
Офисное оборудование, компьютеры и прочее	36-60	1,231,907	1,102,584
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства (в том числе арендованные активы стоимостью 0.8 млн. долл. США и 0.8 млн. долл. США)	240-600	758,898	742,263
Транспортные средства (в том числе арендованные активы стоимостью 31.5 млн. долл. США и 33.7 млн. долл. США)	36-60	87,786	81,085
Первоначальная стоимость основных средств (в том числе арендованные активы стоимостью 33.5 млн. долл. США и 35.7 млн. долл. США)		13,497,943	12,557,033
Накопленная амортизация (в том числе арендованные активы стоимостью 11.4 млн. долл. США и 5.6 млн. долл. США)		(7,023,556)	(6,196,117)
Незавершенное строительство и оборудование к установке		1,730,965	1,610,914
Остаточная стоимость основных средств		\$ 8,205,352	\$ 7,971,830

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 1,811.6 млн. долл. США, 1,521.6 млн. долл. США и 1,380.8 млн. долл. США соответственно.

Амортизация активов, учитываемых в составе финансовой аренды, составила 9.5 млн. долл. США, 2.8 млн. долл. США и 10.2 млн. долл. США соответственно. Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 1.8 млн. долл. США, 0.5 млн. долл. США и 1.5 млн. долл. США соответственно.

10. ЛИЦЕНЗИИ

Для осуществления своей деятельности Группа получила от Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации различные лицензии на предоставление телекоммуникационных услуг. В дополнение к лицензиям, полученным непосредственно от Министерства связи и массовых коммуникаций, 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 2011 и 2010 годов стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Россия	\$ 20,320	\$ 229,209
Узбекистан	196,517	196,517
Армения	192,186	203,993
Украина	49,494	49,414
Первоначальная стоимость лицензий	458,517	679,133
Накопленная амортизация	(231,006)	(384,405)
Остаточная стоимость лицензий	\$ 227,511	\$ 294,728

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 60.1 млн. долл. США, 76.3 млн. долл. США и 78.7 млн. долл. США соответственно.

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2011 года, все лицензии на осуществление деятельности на территории Российской Федерации были продлены. Затраты на продление лицензий были незначительными. Средний период до очередного продления лицензий в Российской Федерации составляет 2 года.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Исходя исключительно из стоимости амортизируемых лицензий на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, и последующие годы, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря	
2012 года	\$ 36,186
2013 года	31,016
2014 года	29,804
2015 года	29,797
2016 года	29,791
Последующие годы	70,917
Итого	\$ 227,511

Фактические амортизационные расходы, 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.

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.

11. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила в 2011 и 2010 годах в разбивке по отчетным сегментам:

	Россия	Украина	Прочие сегменты	Итого
Остаток на 1 января 2010 года				
Гудвил	\$ 598,349	\$ 5,311	\$ 248,579	\$ 852,239
Накопленный убыток от обесценения	(48,466)	-	-	(48,466)
	<u>549,883</u>	<u>5,311</u>	<u>248,579</u>	<u>803,773</u>
Приобретения (Прим. 3)	175,307	-	-	175,307
Эффект от пересчета валют	(3,328)	16	5,567	2,255
Остаток на 31 декабря 2010 года				
Гудвил	769,958	5,327	254,146	1,029,431
Накопленный убыток от обесценения	(48,096)	-	-	(48,096)
	<u>721,862</u>	<u>5,327</u>	<u>254,146</u>	<u>981,335</u>
Приобретения (Прим. 3)	185,690	-	-	185,690
Финализация учета по методу приобретения	6,945	-	-	6,945
Эффект от пересчета валют	(46,988)	(19)	(8,433)	(55,440)
Остаток на 31 декабря 2011 года				
Гудвил	913,037	5,308	245,713	1,164,058
Накопленный убыток от обесценения	(45,528)	-	-	(45,528)
	<u>\$ 867,509</u>	<u>\$ 5,308</u>	<u>\$ 245,713</u>	<u>\$ 1,118,530</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного использо- вания, месяцы	31 декабря 2011 года			31 декабря 2010 года		
		Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Оста- точная стоимость	Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Оста- точная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы							
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	От 13 до 240	\$ 1,668,715	\$ (1,042,773)	\$ 625,942	\$ 1,682,959	\$ (1,056,324)	\$ 626,635
Приобретенная абонентская база	От 60 до 372	262,156	(68,741)	193,415	343,920	(111,775)	232,145
Права на использование радиочастот	От 24 до 180	353,776	(138,546)	215,230	314,722	(100,496)	214,226
Бухгалтерское программное обеспечение	От 13 до 60	141,084	(98,672)	42,412	118,673	(87,623)	31,050
Номерная емкость с ограниченным сроком использования	От 24 до 120	75,803	(70,979)	4,824	90,408	(79,821)	10,587
Офисное программное обеспечение	От 13 до 120	123,452	(72,752)	50,700	84,343	(50,711)	33,632
Прочее	От 12 до 120	110,913	(44,625)	66,288	95,179	(30,199)	64,980
		<u>2,735,899</u>	<u>(1,537,088)</u>	<u>1,198,811</u>	<u>2,730,204</u>	<u>(1,516,949)</u>	<u>1,213,255</u>
Авансовые платежи за нематериальные активы		84,985	-	84,985	273,239	-	273,239
Номерная емкось с неограниченным сроком использования		78,491	-	78,491	55,144	-	55,144
Итого прочие нематериальные активы		\$ 2,899,375	\$ (1,537,088)	\$ 1,362,287	\$ 3,058,587	\$ (1,516,949)	\$ 1,541,638

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 региона. Расходы на приобретение номерной емкости с ограниченным сроком использования амортизируются в течение срока, составляющего от двух до десяти лет, в соответствии с условиями договора на приобретение данной номерной емкости. Номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется.

Амортизационные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 454.0 млн. долл. США, 399.8 млн. долл. США и 374.5 млн. долл. США соответственно. Исходя исключительно из стоимости амортизируемых нематериальных активов на 31 декабря 2011 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2016 года и последующие годы, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря	
2012 года	\$ 401,450
2013 года	290,930
2014 года	175,260
2015 года	101,250
2016 года	55,160
Последующие годы	<u>174,761</u>
Итого	\$ 1,198,811

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

Средний период амортизации биллингового и телекоммуникационного программного обеспечения, приобретенного в течение годов, закончившихся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составляет 4 года.

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
«МТС Беларусь», вложения в акции	\$ 176,659	\$ 227,130
«МТС Беларусь», займы выданные	-	3,000
«Интеллект Телеком», вложения в акции	11,388	11,662
Итого финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям	\$ 188,047	\$ 241,792

«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.

Финансовое положение и результаты деятельности «МТС Беларусь» на 31 декабря 2011 и 2010 годов и за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, соответственно представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2011	2010
Итого активы	\$ 417,555	\$ 527,609
Итого обязательства	92,884	72,533
Чистая прибыль	107,533	145,707

«Интеллект Телеком» – В ноябре 2010 года МГТС приобрело 43.8% акций «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. В марте 2011 года МГТС приобрела еще 6.14% акций «Интеллект Телеком» в обмен на здание бизнес-центра в городе Москва с остаточной стоимостью в размере 0.8 млн. долл. США, в результате чего доля Группы в «Интеллект Телеком» составила 49.95%.

Финансовое положение и результаты деятельности «Интеллект Телеком» на 31 декабря 2011 и 2010 годов и за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, соответственно представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	2011	2010
Итого активы	\$ 19,210	\$ 25,227
Итого обязательства	3,110	34,180
Чистый убыток	6,765	6,831

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Доля Группы в прибылях или убытках зависимых предприятий отражена в составе прочих доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, данная доля составила 49.4 млн. долл. США, 70.6 млн. долл. США и 60.3 млн. долл. США соответственно.

14. 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. «Связьинвест» является холдинговой компанией, владеющей контрольными пакетами семи публичных операторов фиксированной связи («МРК»), 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, АФК «Система» и «Связьинвест» («Стороны») подписали не имеющий обязательной силы меморандум о намерениях («Меморандум»), в рамках которого Стороны согласились совершить ряд сделок, конечным результатом которых станет: (1) передача вложения Группы в «Связьинвесте» государственному предприятию; (2) неденежное урегулирование обязательств Группы перед «Сбербанком» (Прим. 16); (3) увеличение до 100% доли владения АФК «Система» в компании «Скай Линк» (Прим. 22) и передача этого вложения «Связьинвесту»; (4) передача в пользу АФК «Система» 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 принимаемых во внимание факторов, руководство провело анализ вложений Группы в «Связьинвест» на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2009 года. Исходя из данных Меморандума, оценочная справедливая стоимость вложений, расчет которой включал значимые нерыночные допущения (Уровень 3 иерархии, установленной требованиями ОПБУ США), приблизительно составила 26.0 млрд. руб. (859.7 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года), по сравнению с балансовой стоимостью 36.5 млрд. руб. (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. руб. (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 указанной 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 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Годовая процентная ставка	Дата погашения	31 декабря	
			2011 года	2010 года
Вложения в обыкновенные акции (связанные стороны) (Прим. 22)	-	-	\$ 9,498	\$ 9,763
Займ, выданный П. Фаттуш и М. Фаттуш (Прим. 22)	6%	2015	92,700	91,503
Векселя АФК «Система» (Прим. 22)	0.0%	2017	19,209	20,293
		до востребо- вания	-	4,162
Векселя АФК «Система» (Прим. 22)	0.0%		-	4,162
Прочие	-	-	2,035	2,861
Итого прочие финансовые вложения			\$ 123,442	\$ 128,582

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

В декабре 2010 года Группа предоставила заем в размере 90.0 млн. долл. США Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш, держателям 20% неконтрольной доли владения в «К-Телеком», дочернем предприятии Группы в Армении. Одновременно Группа подписала поправку к опционному соглашению на покупку и продажу оставшейся 20% доли (Прим. 24). Согласно данной поправке, цена исполнения опциона на покупку уменьшается на сумму вычета любого непогашенного остатка по сумме займа, всех начисленных и неуплаченных процентов, а также любых иных непогашенных сумм к уплате по соглашению о предоставлении займа на дату исполнения. Суммы процентов, начисленные по займу, выданному Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили 4.1 млн. долл. США и 0.4 млн. долл. США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

16. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Облигации – Облигации Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	2011	2010
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	долл. США	8.625%	\$ 750,000	\$ 750,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	8.15%	465,895	492,176
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	руб.	14.25%	465,895	492,176
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	руб.	7.60%	422,988	492,176
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году ¹⁾	долл. США	8.00%	400,000	400,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	руб.	8.70%	310,597	328,117
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	руб.	8.00%	298,499	315,337
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	руб.	7.75%	234,097	39,823
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	руб.	7.00%	13,318	13,249
Плюс неамортизированная премия			608	-
За вычетом неамортизированного дисконта			(15)	(202)
Итого облигации			\$ 3,361,882	\$ 3,322,852
За вычетом краткосрочной части			(865,880)	(492,176)
Итого долгосрочные облигации			\$ 2,496,002	\$ 2,830,676

¹⁾ Полностью погашены 25 января 2012 года

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 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 КСБУ по учету 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 КСБУ по учету 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 Группой намерений держателей облигаций. Группа раскрывает облигации как подлежащие погашению 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 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В мае 2011 года Группа изменила ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году с 16.75% на 7.6%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году по требованию держателей облигаций на сумму 1.1 млрд. руб. (39.3 млн. долл. США по состоянию на дату сделки). Новая ставка купона действует до окончательной даты погашения облигаций.

Справедливая стоимость облигаций на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2011 года на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

	Фондовая биржа	% от номинальной стоимости	Справедливая стоимость
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Ирландская фондовая биржа	107.33	\$ 804,975
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	103.60	482,667
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ММВБ	96.90	451,452
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	97.55	412,625
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Люксембургская фондовая биржа	100.50	402,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	ММВБ	101.50	303,019
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	ММВБ	96.15	298,639
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	97.50	228,245
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	95.00	12,652
Итого облигации			\$ 3,396,274

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов кредиты Группы, предоставленные банками и иными финансовыми учреждениями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Ставка процента (фактическая ставка на 31 декабря 2011 года)	31 декабря	
			2011 года	2010 года
В долларах США:				
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2012-2020	ЛИБОР +1.15% (1.96%)	\$ 580,742	\$ -
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2012-2017	ЛИБОР+0.23%-1.8% (1.03%-2.61%)	204,507	242,013
ЕБРР	2012-2014	ЛИБОР+1.51%-3.1% (2.32%-3.91%)	83,333	116,667
HSBC Bank plc и ING BHF Bank AG	2012-2014	ЛИБОР+0.3% (1.11%)	51,503	71,244
Citibank International plc и ING Bank N.V.	2012-2013	ЛИБОР+0.43% (1.23%)	40,688	62,486
HSBC Bank plc, ING Bank и Bayerische Landesbank	2012-2015	ЛИБОР+0.3% (1.11%)	42,961	59,570
Commerzbank AG, ING Bank AG и HSBC Bank plc	2012-2014	ЛИБОР+0.3% (1.11%)	36,495	51,285
	Полностью погашен в феврале 2011 года	-	-	46,047
Barclays	2012-2013	ЛИБОР+0.35% (1.16%)	12,574	18,861
ABN AMRO BANK N.V.	2012-2013	Различные	9,356	7,569
Прочие			\$ 1,062,159	\$ 675,742
В евро:				
Credit Agricole Corporate Bank и BNP Paribas	2012-2018	ЕВРИБОР+1.65% (3.27%)	\$ 64,033	\$ 52,159
LBBW	2012-2017	ЕВРИБОР+0.75% (2.37%)	36,215	43,201
Bank of China	2012-2016	ЕВРИБОР+1.95% (3.57%)	116,812	35,123
ABN AMRO BANK N.V.	2012-2013	ЕВРИБОР+0.35% (1.97%)	8,958	13,740
Прочие	2012-2013	Различные	8,064	3,060
			\$ 234,082	\$ 147,283
В рублях:				
«Сбербанк»	2015-2017	8.50% ¹⁾	\$ 3,105,967	\$ 1,968,704
«Банк Москвы»	2013	7.80%	434,835	459,364
«Газпромбанк»	2013-2015	8.75%	341,656	360,929
«Газпромбанк»	2013-2015	8.75%	130,451	137,809
«Сбербанк»	2011	-	-	19,234
Прочие	2012-2023	Различные	25,057	34,377
			\$ 4,037,966	\$ 2,980,417
Займы, полученные от связанных сторон	2012	Различные	6,799	14,563
			\$ 6,799	\$ 14,563
Итого банковские кредиты			\$ 5,341,006	\$ 3,818,005
За вычетом краткосрочной части			(283,025)	(256,052)
Итого долгосрочные банковские кредиты			\$ 5,057,981	\$ 3,561,953

¹⁾ Первоначально процентная ставка по предоставленной в рублях кредитной линии «Сбербанка» со сроком погашения в 2015-2017 годах в размере 8.95% устанавливалась до марта 2011 года и в период с декабря 2013 года по дату погашения в декабре 2017 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В августе 2011 года процентная ставка за период с декабря 2010 года по дату погашения в декабре 2017 была снижена на 0.45% и составила 8.5%. Процентная ставка за период с марта 2011 года по 16 августа 2011 года зависела от объема оборота по банковским счетам отдельных компаний Группы и фактически составляла 8.95%. Процентная ставка за период, начиная с 17 августа 2011 года и по декабрь 2013 года, также зависит от объема оборота по банковским счетам отдельных компаний Группы. В случае снижения среднего оборота ниже определенного уровня процентная ставка повышается на 1% до 9.5%. Кроме того, «Сбербанк» имеет право по своему усмотрению изменить процентную ставку по кредитным линиям в результате изменения ставки рефинансирования, установленной Центральным Банком Российской Федерации, пропорционально такому изменению.

В течение 2010 и 2011 годов Группа договорилась о пересмотре процентных ставок и графиков погашения в отношении ряда кредитных линий. Пересмотр соглашений, который привел к изменению дисконтированной стоимости потоков денежных средств по новым условиям более чем на 10% по сравнению с первоначальными, был учтен в качестве существенных изменений условий привлечения заемных средств с немедленным списанием соответствующих расходов на выпуск долговых обязательств, капитализированных Группой. В 2010 году Группа понесла дополнительный убыток в размере 26.7 млн. долл. США в результате существенных изменений условий заемного финансирования. Изменения, которые были внесены в кредитные соглашения Группы в 2011 году, были признаны незначительными.

Капитализированные расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам включают проценты, начисляемые на сумму имеющейся задолженности, а также расходы на выпуск долговых обязательств. Процентные расходы, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к предполагаемому использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 52.3 млн. долл. США, 43.9 млн. долл. США и 72.3 млн. долл. США соответственно. Расходы на привлечение заемных средств капитализируются и признаются в составе расходов в течение срока соответствующего заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентные расходы за вычетом капитализированных процентов и амортизации расходов на привлечение заемных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 628.4 млн. долл. США, 688.0 млн. долл. США и 535.0 млн. долл. США соответственно.

Соблюдение ограничительных условий – 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 слияния 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, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 60 дней и если оно не было обжаловано, аннулировано, отклонено или его исполнение было приостановлено.

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 структуре контроля. 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, присвоенного рейтинговыми агентствами Moody's и Standard & Poor's.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

Условия выпуска облигаций ОАО «МТС» устанавливают определенные 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 владения 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 в пользу 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 обратилось в арбитражный суд с прошением о внесении изменений в данное решение, однако в прошении было отказано, и 5 января 2011 года решение вступило в силу 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» (обязательства перед которым были полностью погашены в феврале 2011 года), 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 избежания возможных будущих случаев невыполненных обязательств, которые могут возникнуть в результате данного решения.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Залоги — Договор коммерческого кредита, заключенный между «К-Телеком» и «Интраком», связанной стороной, на общую сумму по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов в размере 6.8 млн. долл. США и 14.3 млн. долл. США соответственно, обеспечен телекоммуникационным оборудованием и прочими активами, предоставленными согласно данному договору, балансовой стоимостью в размере 2.0 млн. долл. США и 8.2 млн. долл. США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2011 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных средств составляла 1,321 млн. долл. США и относилась к следующим кредитным линиям:

	Дата погашения	Процентная ставка	Коммиссион- ные за резервирова- ние средств	Доступны до	Доступная сумма
Calyon, ING Bank N.V. и Nordea Bank AB	2019/2020	ЛИБОР + 1.15%	0.40%	декабрь 2012 года июнь 2012 года/февраль 2013 года	\$ 468,710
Credit Agricole (Finnvera)	2019	ЕВРИБОР + 1.65%	0.825%	сентябрь 2014 года	388,290
«Сбербанк»	2014	МосПрайм 3м+1.325%	0.10%		310,597
		МосПрайм/ЛИБОР/ЕВРИБОР + 1.25%	-	июль 2012 года	77,649
«ИНГ Банк (Евразия)»	2012	МосПрайм + 1.425%	-	июнь 2013 года	76,096
«Газпромбанк»	2013				
Итого доступные кредитные линии					\$ 1,321,342

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, и последующие годы:

	Облигации	Банковские кредиты
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2012 года	\$ 865,880	\$ 283,025
2013 года	311,817	785,015
2014 года	422,988	512,403
2015 года	700,600	1,266,546
2016 года	-	1,184,419
Последующие годы	1,060,597	1,309,598
Итого	\$ 3,361,882	\$ 5,341,006

28 февраля 2012 года, после отчетной даты, Группа добровольно в полном объеме погасила сумму задолженности по кредитным линиям, предоставленным ОАО «МТС» «Газпромбанком» в декабре 2009 года и декабре 2010 года, с первоначальным сроком погашения в 2013-2015 годах. Согласно графику погашений, представленному выше, сумма непогашенной основной суммы задолженности по данным кредитным линиям на общую сумму 472.1 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года включена в состав платежей, подлежащих выплате в годы, заканчивающиеся 31 декабря 2013, 2014 и 2015 годов, в размере 78.7 млн. долл. США, 314.7 млн. долл. США и 78.7 млн. долл. США соответственно в соответствии с первоначальными сроками их погашения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

	2011	2010
Сальдо на начало года	\$ 78,039	\$ 88,683
Обязательства, возникшие в текущем периоде	9,009	4,066
Амортизация дисконта	6,236	9,776
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	(19,242)	(23,813)
Эффект от пересчета валют	(4,325)	(673)
Сальдо на конец года	\$ 69,717	\$ 78,039

Пересмотр оценки потоков денежных средств связан с изменением расчетного уровня инфляции.

18. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2011	2010
Остаток на начало года	\$ 155,288	\$ 163,098
Полученные отложенные платежи за год	76,562	89,030
Амортизированные суммы, признанные в составе доходов за год	(96,676)	(95,706)
Эффект от пересчета валют	(5,750)	(1,134)
Остаток на конец года	129,424	155,288
За вычетом краткосрочной части	(49,868)	(49,212)
Долгосрочная часть	\$ 79,556	\$ 106,076

19. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ОПЕРАЦИИ ПО ХЕДЖИРОВАНИЮ

Хеджирование денежных потоков

В 2009, 2008 и 2007 годах Группа заключила соглашения своп о замене переменной процентной ставки на фиксированную с целью управления риском изменения переменной процентной ставки по ее долговым обязательствам. Данные инструменты удовлетворяют критериям признания в учете в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ОПБУ США. Сроки каждой сделки своп по обмену процентной ставки точно соответствуют срокам погашения хеджируемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок соглашений по процентным свопам, действующим по состоянию на 31 декабря 2011 года, истекает в 2012-2015 годах.

Группа заключила соглашения своп в отношении процентных ставок с целью управления риском изменения переменной процентной ставки в отношении 21.33% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Кроме того, в 2009 году Группа заключила несколько кросс-валютных процентных 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 курса спот на момент заключения соглашения. Срок действия кросс-валютных соглашений по обмену процентной ставки истек в 2011 году.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов.

		31 декабря	
		2011 года	2010 года
Статья отчета о финансовом положении			
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов			
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	\$ 2,341	\$ 3,322
Итого		\$ 2,341	\$ 3,322
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств			
Процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	\$ (14,676)	\$ (31,315)
Процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(1,283)	-
Кросс-валютные процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	-	(3,469)
Итого		\$ (15,959)	\$ (34,784)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов. Представленные суммы включают неэффективную часть соглашений о производных финансовых инструментах и суммы, реклассифицированные из состава накопленного прочего совокупного дохода в чистую прибыль.

		Год, закончившийся 31 декабря		
		2011 года	2010 года	2009 года
Статья, по которой отражается убыток				
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (13,502)	\$ (32,726)	\$ (8,392)
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	(1,862)	(37,820)	(24,299)
Итого		\$ (15,364)	\$ (70,546)	\$ (32,691)

В таблице представлено влияние неэффективной части производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов.

		Год, закончившийся 31 декабря		
		2011 года	2010 года	2009 года
Статья, по которой отражается прибыль/(убыток)				
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ 7,978	\$ 3,541	\$ (0,976)
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	(1,862)	2,011	(4,505)
Итого		\$ 6,116	\$ 5,552	\$ (5,481)

В феврале 2011 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по кредитной линии, предоставленной «Барклайс Банк» в 2005 году с первоначальным сроком погашения в 2014 году. Добровольное досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 46.3 млн. долл. США привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям процентного свопа, связанного с кредитной линией.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В октябре 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 досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 162.2 млн. долл. США привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям кросс-валютного процентного свопа, связанного с Синдицированной кредитной линией.

В феврале 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 досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 707.4 млн. долл. США привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям процентного свопа, связанного с Синдицированной кредитной линией.

После прекращения отношений хеджирования суммы, накопленные в составе прочего совокупного дохода и связанные с досрочно погашенной задолженностью, были реклассифицированы в чистую прибыль, в дальнейшем такие производные финансовые инструменты переоцениваются с учетом текущей рыночной стоимости с эффектом на чистую прибыль. В приведенной ниже таблице представлена сумма накопленного прочего совокупного убытка, реклассифицированного на счет прибыли и убытков (курсовые разницы и процентный расход), за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, в связи с прекращением отношений хеджирования.

	Статья, по которой отражается убыток	Год, закончившийся 31 декабря		
		2011 года	2010 года	2009 года
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (2,032)\$	(12,020)\$	-
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	-	(3,228)	-
Итого		\$ (2,032)\$	(15,248)\$	-

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов.

	2011	2010	2009
Накопленный убыток по производным финансовым инструментам на начало года (за вычетом налога в размере 3,716 долл. США, 10,073 долл. США, 4,179 долл. США соответственно)	\$ (14,865)	\$ (40,293)	\$ (16,714)
Корректировки справедливой стоимости по производным финансовым инструментам хеджирования (за вычетом налога в размере 795 долл. США, 9,939 долл. США и 7,191 долл. США соответственно)	(3,181)	(39,757)	(28,764)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период (за вычетом налога в размере (2,636) долл. США, (16,296) долл. США, (1,296) долл. США, соответственно)	10,545	65,185	5,185
Накопленный убыток по производным финансовым инструментам на конец года (за вычетом налога в размере 1,875 долл. США, 3,716 долл. США, 10,073 долл. США)	\$ (7,501)	\$ (14,865)	\$ (40,293)

На 31 декабря 2011 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере примерно 9.1 млн. долл. США будет реклассифицирован в чистую прибыль.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Приток и отток денежных средств, относящийся к инструментам хеджирования, был отражен в составе движения денежных средств от операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 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 сочетание прав по опционам на продажу и покупку на приобретение 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 2012 году.

Опцион на продажу в связи с выкупом акций – 23 декабря 2010 года, одновременно с собранием акционеров МТС (Прим. 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. Такие акционеры должны подать требование о выкупе в течение не более чем 45 (сорока пяти) дней с момента принятия решения о реорганизации. Обратный выкуп акций осуществляется в течение 30 дней после истечения срока, установленного для подачи требований об обратном выкупе. Справедливая стоимость обязательства Группы по опциону на продажу по состоянию на 31 декабря 2010 года была оценена в размере 11.6 млн. долл. США с использованием модели определения цены опциона. Опцион был исполнен в 2011 году.

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2011 и 2010 годов.

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря 2010 года	
		2011	2010
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов:			
	Прочие внеоборотные активы		
Валютные опционы		\$ -	\$ 247
	Прочие оборотные активы		
Валютные опционы		894	-
Итого		\$ 894	\$ 247
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств:			
	Прочая кредиторская задолженность		
Валютные опционы		\$ -	\$ (92)
	Прочая кредиторская задолженность		
Опцион на продажу на обратный выкуп акций		-	(11,636)
	Прочие долгосрочные обязательства		
Валютные опционы		-	(2,520)
Итого		\$ -	\$ (14,248)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 2011, 2010 и 2009 годов.

	Статья, по которой отражается прибыль/(убыток)	Год, закончившийся 31 декабря		
		2011 года	2010 года	2009 года
Валютные опционы	Курсовые разницы	\$ 3,258	\$ 1,916	(4,280)
Приобретенный опцион «на покупку»	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	-	(5,420)
Валютный форвард	Курсовые разницы	-	-	12,788
Итого		\$ 3,258	\$ 1,916	3,088

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

Группа оценивала активы и обязательства, связанные с соглашениями о производных финансовых инструментах, по справедливой стоимости Уровня 2 на постоянной основе, и не имела активов и обязательств, связанных с соглашениями о производных финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости Уровня 1 и Уровня 3 по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов (Прим. 2).

Следующая таблица по иерархии источников определения справедливой стоимости представляет информацию об активах и обязательствах Группы, связанных с соглашениями о производных финансовых инструментах, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов:

	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2011 года	Прочие значимые рыночные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2010 года
Активы:		
Процентные свопы	\$ 2,341	3,322
Валютные опционы	894	247
Обязательства:		
Процентные свопы	\$ (15,959)	(31,315)
Опцион «на продажу» на обратный выкуп акций	-	(11,636)
Валютно-процентные свопы	-	(3,469)
Валютные опционы	-	(2,612)

20. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Начисленные обязательства по полученным услугам	\$ 308,457	\$ 365,447
Начисленные налоги	156,451	186,492
Начисленная задолженность по заработной плате и оплате отпусков	90,498	159,171
Проценты по кредитам и займам к уплате	90,125	76,804
Начисленные обязательства по отчислениям в социальные фонды	8,339	11,890
Итого начисленные обязательства	\$ 653,870	\$ 799,804

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, налог на прибыль представлен следующим образом:

Прибыль до уплаты налога на прибыль	Год, закончившийся 31 декабря		
	2011 года	2010 года	2009 года
Россия	\$ 1,807,154	\$ 1,817,583	\$ 1,220,730
Прочие юрисдикции	292,198	248,048	278,410
Итого	\$ 2,099,352	\$ 2,065,631	\$ 1,499,140
Расход по текущему налогу на прибыль			
Россия	\$ 448,729	\$ 456,424	\$ 304,231
Прочие юрисдикции	71,343	106,212	99,292
Итого	\$ 520,072	\$ 562,636	\$ 403,523
Отложенный налог на прибыль			
Россия	\$ 1,606	\$ (35,529)	\$ 131,485
Прочие юрисдикции	9,942	(9,919)	(29,961)
Итого	\$ 11,548	\$ (45,448)	\$ 101,524

Ставка налога на прибыль, действующая в 2011 году, в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляла: в России, Армении – 20.0%, Украине – 20.0%, Узбекистане – 3.4%. В первом квартале 2011 года в Украине применялась ставка 25%; с 1 апреля 2011 года ставка была снижена до 23%.

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов:

	2011	2010	2009
Установленная ставка налога на прибыль за год	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2.8	3.5	4.9
Курсовые разницы	-	-	0.5
Резерв по налогу на прибыль	(0.2)	0.1	(0.2)
Урегулирования с налоговыми органами	(0.5)	(1.0)	(2.9)
Эффект разных ставок налога на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.2)	(0.5)	(2.0)
Распределение прибыли дочерних предприятий	2.9	0.7	6.8
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	(4.1)
Эффект от изменения налоговой ставки в Украине	0.8	0.7	-
Изменение оценочного резерва	(0.2)	(0.2)	10.3
Реорганизация «КОМСТАР-ОТС»	-	-	0.4
Обесценение долгосрочных активов	-	1.3	-
Прочее	(0.1)	0.4	-
Эффективная ставка налога на прибыль	25.3%	25.0%	33.7%

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов временные разницы между данными налогового и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Активы/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:		
Отложенных налоговых активов		
Амортизации основных средств	\$ 140,371	\$ 211,307
Прочих нематериальных активов	-	1,346
Отложенных платежей за подключение	26,063	31,522
Авансов, полученных от абонентов	16,755	20,832
Начисленных расходов по услугам	118,103	148,828
Резерва под товарно-материальные запасы	13,650	5,884
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	203,313	196,883
Обесценения основных средств	2,415	4,438
Прочее	29,352	22,384
Оценочный резерв	(163,075)	(165,994)
Итого отложенные налоговые активы	386,947	477,430
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	\$ (35,377)	\$ (62,606)
Амортизации основных средств	(136,465)	(192,679)
Абонентской базы	(39,272)	(34,783)
Прочих нематериальных активов	(42,435)	(41,011)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(20,975)	(11,134)
Возможных выплат от/в пользу дочерних/зависимых предприятий Группы	(88,596)	(105,821)
Прочее	(31)	(4,992)
Итого отложенные налоговые обязательства	(363,151)	(453,026)
Отложенные налоговые активы, нетто	23,796	24,404
Чистые отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	\$ 189,622	\$ 234,658
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	\$ 62,102	\$ 81,816
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	\$ (227,928)	\$ (292,070)

Существенные остатки Группы по убыткам по налогу на прибыль, подлежащим переносу в последующие периоды, и соответствующим убыткам от основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

Юрисдикция:	Период переноса	2011		2010	
		Убыток от основной деятельности	Налоговые убытки	Убыток от основной деятельности	Налоговые убытки
Люксембург (MGTS Finance S.A.)	не ограничен	\$ 431,461	125,124	\$ 429,186	124,464
Россия («КОМСТАР-ОТС», РТК и прочее)	2012-2021	390,945	78,189	362,096	72,419
Итого		\$ 822,406	203,313	\$ 791,282	196,883

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Руководство сформировало следующие оценочные резервы в отношении отложенных налоговых активов, по которым с высокой степенью вероятности в будущем не ожидается достаточного объема налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов:

Оценочные резервы	2011 год	2010 год
Продажа финансовых вложений в «Связьинвест»	\$ 66,596	\$ 66,887
Операционный убыток в Люксембурге (MGTS Finance S.A)	94,692	94,032
Прочее	1,787	5,075
Итого	\$ 163,075	\$ 165,994

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 52.5 млн. долл. США и 63.8 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 1,088.2 млн. долл. США и 1,309.4 млн. долл. США в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета этих стран (неаудировано), так как у Группы есть намерение репатриировать эти средства.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа не признала отложенных налоговых обязательств по нераспределенной прибыли «Уздунробита», поскольку Группа намерена постоянно реинвестировать прибыль в это предприятие. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 года сумма нераспределенной прибыли «Уздунробита» в соответствии с местными законодательством и правилами бухгалтерского учета составляла 647.8 млн. долл. США и 594.6 млн. долл. США соответственно (неаудировано), а соответствующее непризнанное отложенное налоговое обязательство по данной прибыли составляло 117.0 млн. долл. США и 106.4 млн. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов Группа включила в состав налога на прибыль к уплате начисленные неопределенные налоговые позиции на сумму 16.3 млн. долл. США, 14.0 млн. долл. США и 10.6 млн. долл. США соответственно.

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

	2011	2010	2009
Сальдо на начало года	\$ 13,993	\$ 10,607	\$ 12,360
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	9,149	14,590	2,094
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	2,647	1,504	-
Увеличение по налоговым позициям приобретенных предприятий	5,129	7,587	1,521
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(5,213)	(2,141)	(1,778)
Урегулирование с налоговыми органами	(8,323)	(18,109)	(3,305)
Эффект от пересчета валют	(1,044)	(45)	(285)
Сальдо на конец года	\$ 16,338	\$ 13,993	\$ 10,607

Начисленные пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям, как элемент расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили расход в размере 0.1 млн. долл. США, расход в размере 3.3 млн. долл. США, и сторнирование в размере (0.6) млн. долл. США соответственно и были включены в прилагаемый консолидированный отчет о прибылях и убытках в составе расходов по налогу на прибыль. Начисленные пени и штрафы были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе налога на прибыль к уплате, и составили 6.1 млн. долл. США и 3.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Дебиторская задолженность:		
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 2,736	\$ 1,320
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	359	117
Прочие связанные стороны	1,393	1,236
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	\$ 4,488	\$ 2,673
Кредиторская задолженность		
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	\$ 42,715	\$ 37,007
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	11,986	8,965
Прочие связанные стороны	2,281	7,012
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	\$ 56,982	\$ 52,984

Основная деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2011	2010	2009
Выручка от связанных сторон			
«МТС Беларусь» (услуги роуминга)	\$ 6,520	\$ 2,589	\$ -
«Ситроникс» и дочерние предприятия (услуги фиксированной связи)	\$ 4,218	\$ 3,577	\$ 3,656
«Связьинвест» и дочерние предприятия (межсетевое соединение, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	\$ -	\$ 33,869	\$ 43,174
«Скай Линк» и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	-	7,395	9,857
«Межрегион Транзит Телеком» (межсетевое соединение, аренда каналов, комиссия за предоставление услуг междугородней и международной связи абонентам Группы и прочее)	-	-	11,465
Прочие связанные стороны	2,743	4,827	3,997
Итого выручка от связанных сторон	\$ 13,481	\$ 52,257	\$ 72,149

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

	2011	2010	2009
Операционные расходы по операциям со связанными сторонами:			
РА «Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	\$ 81,905	\$ 76,158	\$ 102,005
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (ИТ консалтинг)	48,023	56,610	52,211
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	10,516	5,539	-
AB Safety, зависимое предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	10,075	9,267	5,576
«Медиапланнинг», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	1,005	59,171	23,782
«Связьинвест» и дочерние предприятия (межсетевое соединение и прочее)	-	29,210	28,997
«Система-Инвенчур» (консультационные услуги в отношении продажи акций «Связьинвест» (Прим. 14))	-	11,262	-
«Сити-Галс» (аренда, ремонт, техническое обслуживание и уборка помещений)	-	9,542	9,988
«Межрегион Транзит Телеком» (межсетевое соединение, аренда каналов и прочее)	-	-	18,115
Прочие связанные стороны	10,792	15,584	15,705
Итого операционные расходы по операциям со связанными сторонами	\$ 162,316	\$ 272,343	\$ 256,379

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% акций «Система-Инвенчур» (Прим. 3).

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

Инвестиционные и финансовые сделки

В течение 2011 и 2010 годов Группа осуществляла определенные вложения и предоставляла займы связанным сторонам. Соответствующие остатки по счетам представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2011 года	2010 года
Займы выданные, векселя и финансовые вложения в акции связанных сторон:		
Прочие финансовые вложения (Прим. 15)		
АФК «Система»	19,209	24,455
Займ, выданный Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш	92,700	91,503
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	\$ 111,909	\$ 115,958
Финансовые вложения в акции (Прим. 15)		
МБРР, дочернее предприятие АФК «Система»	4,930	5,208
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	3,622	3,827
Прочая дебиторская задолженность	946	728
Итого финансовые вложения в акции связанных сторон	\$ 9,498	\$ 9,763

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Московский Банк Реконструкции и Развития («МБРР») – Группа имеет ряд расчетных и депозитных счетов в МБРР, дочернем предприятии АФК «Система», и также заключила ряд кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов сумма средств Группы, размещенных в МБРР на текущих счетах, составила 311.5 млн. долл. США и 378.7 млн. долл. США соответственно. Суммы процентов, начисленные по депозитам и денежным средствам на текущих счетах за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 14.9 млн. долл. США, 19.7 млн. долл. США и 25.1 млн. долл. США, соответственно. Они были включены в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

АФК «Система» – В ноябре 2009 года Группа приняла вексель АФК «Система» в качестве погашения основного долга и начисленных процентов по соглашению, заключенному с компанией «Система-Галс» (Примечание 15). Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов суммы к получению в размере 19.2 млн. долл. США и 20.3 млн. долл. США были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

В июне 2010 года Группа акцептовала вексель АФК «Система» в обмен на вексель «Скай Линк». Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель был погашен в 2011 году. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов суммы к получению в размере ноль млн. долл. США и 4.2 млн. долл. США были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

Финансовые вложения в обыкновенные акции – По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа осуществила несколько финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых предприятий АФК «Система» в размере 9.5 млн. долл. США и 9.8 млн. долл. США соответственно, которые были включены в прилагаемый отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Основные финансовые вложения осуществлены в следующие дочерние предприятия АФК «Система»: МБРР – 1.8% и «Система Масс-Медиа» – 3.14%.

«Скай Линк» и дочерние предприятия – В 2009 году «Скай Линк», зависимое предприятие АФК «Система», выплатило Группе 14.3 млн. долл. США в качестве погашения задолженности, что привело к частичному восстановлению резерва по сомнительной задолженности, отраженного Группой в 2007 году, и признанию прибыли в размере 4.3 млн. долл. США в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. В 2010 году «Скай Линк» и его дочерние предприятия перестали являться связанными сторонами Группы.

«Ситроникс» – В 2011, 2010 и 2009 годах Группа приобрела у компании «Ситроникс» и ее дочерних предприятий телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговую систему (FORIS) на сумму около 503.2 млн. долл. США, 272.6 млн. долл. США и 190.1 млн. долл. США соответственно. Кроме того, в течение 2011, 2010, и 2009 годов Группа приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплаты на сумму около 79.5 млн. долл. США, 29.9 млн. долл. США и 32.4 млн. долл. США соответственно и понесла расходы в размере 48.0 млн. долл. США, 56.6 млн. долл. США и 52.2 млн. долл. США соответственно по договору оказания консультационных услуг в области ИТ.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов авансы, выданные компании «Ситроникс» и ее дочерним предприятиям, составили 57.6 млн. долл. США и 144.6 млн. долл. США соответственно. Данные суммы были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе основных средств и нематериальных активов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Рекламное агентство «Максима» («Максима») – В 2011, 2010 и 2009 годах Группа заключала соглашения о предоставлении рекламных услуг с агентством «Максима», дочерним предприятием АФК «Система». Расходы на рекламу, связанные с агентством «Максима», за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 81.9 млн. долл. США, 76.2 млн. долл. США и 102.0 млн. долл. США соответственно.

«Медиапланинг» – В 2011, 2010 и 2009 годах Группа заключила ряд соглашений о приобретении рекламных услуг с компанией «Медиапланинг», дочерним предприятием АФК «Система». Соответствующие расходы на рекламу, отраженные за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, составили 1.0 млн. долл. США, 59.2 млн. долл. США и 23.8 млн. долл. США соответственно. В 2011 году Группа прекратила отношения с данным подрядчиком.

«Связьинвест» – Группа заключила различные соглашения с компанией «Связьинвест» и ее дочерними предприятиями о межсетевом доступе и на оказание прочих услуг. В связи с этим, за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, Группой были понесены расходы в размере 29.2 млн. долл. США и 29.0 млн. долл. США соответственно, подлежащие уплате компании «Связьинвест», и начислена выручка в размере 33.9 млн. долл. США и 43.2 млн. долл. США соответственно от операций с компанией «Связьинвест». В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, «Связьинвест» перестала являться связанной стороной Группы (Прим. 14).

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – В апреле 2011 года в результате дополнительного выпуска акций МТС для целей конвертации акций «КОМСТАР-ОТС» уставный капитал Компании увеличился на 73,087,424 обыкновенных акции и составил 2,066,413,562 обыкновенных акции, из которых 1,988,916,837 были в обращении на 31 декабря 2011 года. Уставный капитал Компании был представлен 1,993,326,138 обыкновенными акциями, из которых 1,916,869,262 были в обращении по состоянию на 31 декабря 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов общее количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составляло 77,496,725 и 76,456,876 соответственно.

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

Первоначально Компания выпустила 17,262,204 АДА (172,622,040 АДА с учетом нового соотношения с мая 2010 года), представляющих 345,244,080 обыкновенных акций. По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа выкупила 13,599,067 АДА.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Неконтрольные доли владения – Влияние изменений в долях владения дочерними предприятиями на капитал Группы представлено следующим образом:

	31 декабря		
	2011 года	2010 года	2009 года
Чистая прибыль, относящаяся к Группе	\$ 1,443,944	\$ 1,380,631	\$ 1,014,203
Изменение неконтрольных долей владения			
(Уменьшение) / увеличение капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в «КОМСТАР-ОТС»	(41,377)	(115,350)	45,284
Увеличение капитала МТС в результате обмена акций МТС на неконтрольную долю владения в «КОМСТАР-ОТС»	429,409	-	-
Увеличение собственного капитала в связи с исполнением опциона на продажу акций «КОМСТАР-ОТС»	11,636	-	-
(Уменьшение) / увеличение капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в МГТС	(272,840)	-	269,281
Изменение в собственном капитале в связи с приобретением неконтрольной доли владения в ТС-Ритейл	-	(15,932)	-
(Уменьшение) собственного капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в «Дагтелеком»	-	-	(7,679)
(Уменьшение) собственного капитала в связи с приобретением неконтрольной доли владения в других дочерних предприятиях	(738)	(10,302)	(487)
Чистое изменение неконтрольных долей владения	126,090	(141,584)	306,399
Чистая прибыль, относящаяся к Группе, и изменение неконтрольных долей владения	\$ 1,570,034	\$ 1,239,047	\$ 1,320,602

Накопленный прочий совокупный доход – В таблице ниже представлен остаток накопленного прочего совокупного дохода за вычетом налогов за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов:

	Эффект от пересчета валют	Нереализованная прибыль/ (убыток) по операциям с производными финансовыми инструментами	Непризнанная актуарная прибыль/ (убыток)	Накопленный прочий совокупный доход / (расход)
Остаток на 1 января 2009 года	(434,320)	(16,714)	5,262	(445,772)
Изменения текущего периода	(280,074)	(23,579)	1,003	(302,650)
Остаток на 31 декабря 2009 года	(714,394)	(40,293)	6,265	(748,422)
Изменения текущего периода	(45,257)	25,428	(3,706)	(23,535)
Остаток на 31 декабря 2010 года	(759,651)	(14,865)	2,559	(771,957)
Изменения текущего периода	(205,339)	7,364	5,940	(192,035)
Остаток на 31 декабря 2011 года	(964,990)	(7,501)	8,499	(963,992)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Дивиденды – В 2007 году Совет Директоров утвердил дивидендную политику, согласно которой Группа ставит своей целью осуществление выплат дивидендов акционерам в размере не менее 50% годовой чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с ОПБУ США. Размер дивидендов может варьироваться в зависимости от ряда факторов, включая перспективы роста выручки, размера капитальных вложений, операционного денежного потока, потенциальных возможностей приобретения предприятий, а также размера заемных средств Группы.

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

В соответствии с российским законодательством прибыль, подлежащая распределению в качестве дивидендов, ограничивается размером прибыли, определенной в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета, выраженной в рублях, за вычетом определенных отчислений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, чистая прибыль ОАО «МТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 54,675 млн. рублей (1,698.2 млн. долл. США) (неаудировано), 27,429 млн. рублей (903.2 млн. долл. США) и 33,480 млн. рублей (1,055.4 млн. долл. США) соответственно.

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов:

	2011	2010	2009
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 40,006 долл. США, 35,063 долл. США и 45,631 долл. США соответственно)	\$ 1,066,753	\$ 991,211	\$ 1,265,544
Дивиденды на 1 АДА, долл. США ⁽¹⁾	1.03	0.99	3.2
Дивиденды на 1 акцию, долл. США	0.516	0.497	0.647

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

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 0.2 млн. долл. США и 0.6 млн. долл. США соответственно.

Привилегированные акции МГТС – У МГТС, дочернего предприятия «КОМСТАР-ОТС», было 15,965,850 привилегированных акций в обращении по состоянию на 31 декабря 2011 года. Привилегированные акции МГТС гарантируют выплату некумулятивных дивидендов в размере большей из двух величин: (а) 10% чистой прибыли МГТС согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и (б) дивидендов, выплачиваемых по обыкновенным акциям. Дивиденды по обыкновенным акциям могут быть объявлены только после объявления дивидендов по привилегированным акциям. Если в каком-либо отчетном году выплата дивидендов по привилегированным акциям производится не полностью, держатели привилегированных акций также получают право голоса, срок действия которого истекает в момент выплаты дивидендов в полном объеме. В противном случае привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением решений по поводу ликвидации или реорганизации МГТС, а также изменения или внесения дополнений в устав МГТС, ограничивающих права держателей привилегированных акций. Такие решения должны быть одобрены 75% владельцев привилегированных акций. В случае ликвидации выплата объявленных, но не выплаченных дивидендов держателям привилегированных акций осуществляется прежде выплаты дивидендов держателям обыкновенных акций.

В мае 2011 года ежегодное общее собрание акционеров МГТС утвердило выплату дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям в общем размере 18 961.7 млн. руб. (примерно 623.9 млн. долл. США) за 2010 год. В июне 2010 года общее собрание акционеров МГТС утвердило выплату дивидендов по привилегированным акциям в общем размере 789.4 млн. руб. (примерно 25.4 млн. долл. США) за 2009 год. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 2.1 млн. долл. США и 1.0 млн. долл. США соответственно.