

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Консолидированная
финансовая отчетность**
по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов
и за годы, закончившиеся 31 декабря 2008,
2007 и 2006 годов

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ:	
Консолидированные балансы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов	2-3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов	4
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов	6-7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-67

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерам ОАО «Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2008 года. Ответственность за подготовку и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основании проведенного аудита.

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

Мы считаем, что прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов, консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2008 года, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Мы также провели, в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США, аудит эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года. Аудит основывался на критериях, определенных в «Интегрированной концепции внутреннего контроля», разработанной Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвей. Наше заключение от 6 марта 2009 года содержит безусловно-положительное мнение об оценке системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы.



Москва, Россия

6 марта 2009 года, за исключением Примечания 23,
дата заключения по которому – 19 мая 2009 года

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	31 декабря	
	2008	2007
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:		
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 4)	\$ 1,058,802	\$ 634,498
Краткосрочные финансовые вложения, включая вложения в связанные компании в размере 45,000 тыс. долларов США и 15,000 тыс. долларов США соответственно (Прим. 5)	45,718	15,776
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто (Прим. 6)	320,559	386,608
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 15)	49,684	25,004
Товарно-материальные запасы и запасные части (Прим. 7)	110,490	140,932
Расходы будущих периодов, включая авансы, выданные связанным сторонам, в размере 12,561 тыс. долларов США и ноль долларов США соответственно	311,821	201,702
Отложенные налоговые активы (Прим. 13)	192,847	136,466
НДС к возмещению	102,648	310,548
Прочие текущие активы, включая активы, предназначенные для продажи, стоимостью 46,426 тыс. долларов США и 35,354 тыс. долларов США соответственно (Прим. 2)	176,165	95,123
Итого текущие активы	2,368,734	1,946,657
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА , за вычетом накопленной амортизации в размере 3,409,495 тыс. долларов США и 3,079,376 тыс. долларов США, в том числе авансы выданные связанным сторонам в размере 20,808 тыс. долларов США и 2,925 тыс. долларов США (Прим. 8)	5,900,129	6,607,315
ЛИЦЕНЗИИ , за вычетом накопленной амортизации в размере 284,984 тыс. долларов США и 708,844 тыс. долларов США соответственно (Прим. 3 и 20)	482,734	665,605
ГУДВИЛ (Прим. 3 и 9)	377,982	359,450
ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ , за вычетом накопленной амортизации в размере 871,897 тыс. долларов США и 949,747 тыс. долларов США соответственно (Прим. 3 и 9)	909,397	1,070,413
РАСХОДЫ НА ВЫПУСК ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ , за вычетом накопленной амортизации в размере 83,360 тыс. долларов США и 77,725 тыс. долларов США соответственно	37,259	59,279
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ (Прим. 17)	247,358	195,908
ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ , включая суммы связанным сторонам в размере 16,558 тыс. долларов США и ноль долларов США (Прим. 18)	39,076	1,355
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ , включая денежные средства с ограничениями по использованию в размере 23,572 тыс. долларов США и 28,618 тыс. долларов США (Прим. 19), активы, предназначенные для продажи в размере ноль долларов США и 32,067 тыс. долларов США (Прим. 2) и отложенные налоговые активы в размере 62,093 тыс. долларов США и ноль долларов (Прим. 13)	85,665	60,685
Итого активы	\$ 10,448,334	\$ 10,966,667

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 ГОДОВ

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

	31 декабря	
	2008	2007
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	\$ 789,336	\$ 486,666
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 15)	186,878	160,253
Отложенные платежи за подключение, текущая часть (Прим. 10)	23,795	32,644
Предварительная оплата и депозиты, полученные от абонентов	395,364	470,302
Долговые обязательства, текущая часть (Прим. 11)	1,181,039	309,977
Обязательств по облигациям, текущая часть (Прим. 11)	-	400,000
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	2,690	3,305
Задолженность по налогу на прибыль	12,784	51,958
Начисленные обязательства (Прим. 12)	476,264	464,505
Обязательство в отношении «Бител» (Прим. 21)	170,000	170,000
Прочая кредиторская задолженность	68,991	61,824
Итого текущие обязательства	3,307,141	2,611,434
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Обязательства по облигациям, за вычетом текущей части (Прим. 11)	1,578,540	799,314
Долговые обязательства, за вычетом текущей части (Прим. 11)	1,309,956	1,887,195
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части	3,009	1,876
Отложенные платежи за подключение, за вычетом текущей части (Прим. 10)	16,449	20,845
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 13)	69,473	114,171
Прочие долгосрочные обязательства	85,371	68,851
Итого долгосрочные обязательства	3,062,798	2,892,252
Итого обязательства	6,369,939	5,503,686
УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Прим. 21)		
ДОЛЯ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ПРИБЫЛИ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	23,499	20,051
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		
Обыкновенные акции (2,096,975,792 разрешенных к выпуску акций номинальной стоимостью 0.1 рубля каждая, 1,993,326,138 акций, выпущенных на 31 декабря 2008 и 2007 годов, из которых, соответственно, 777,396,505 акций в виде АДА на 31 декабря 2008 и 2007 годов) (Прим. 1)	50,558	50,558
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 108,273,338 и 32,476,837 штук на 31 декабря 2008 и 2007 годов соответственно по стоимости выкупа)	(1,426,753)	(368,352)
Добавочный капитал	590,759	579,520
Накопленный совокупный (расход)/доход, относимый на увеличение собственного капитала	(346,178)	704,189
Нераспределенная прибыль	5,186,510	4,477,015
Итого собственный капитал	4,054,896	5,442,930
Итого обязательства и собственный капитал	\$ 10,448,334	\$ 10,966,667

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2008	2007	2006
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ, НЕТТО			
Выручка от предоставления услуг и плата за подключение (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 149,784 тыс. долларов США, 100,771 тыс. долларов США и 39,138 тыс. долларов США соответственно)	\$ 10,176,255	\$ 8,172,650	\$ 6,287,100
Выручка от продажи мобильных телефонов и аксессуаров	69,038	79,728	97,154
	10,245,293	8,252,378	6,384,254
Себестоимость услуг за вычетом амортизации, отдельно представленной ниже (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 229,426 тыс. долларов США, 135,819 тыс. долларов США и 113,732 тыс. долларов США соответственно)	2,247,948	1,727,365	1,223,715
Себестоимость мобильных телефонов и аксессуаров	169,615	158,580	209,260
Общехозяйственные и административные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 45,396 тыс. долларов США, 40,599 тыс. долларов США и 13,301 тыс. долларов США соответственно) (Прим. 16)	1,492,156	1,243,549	941,047
Резерв по сомнительным долгам	147,435	58,924	84,858
Прочие операционные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 12,008 тыс. долларов США, 8,349 тыс. долларов США и 4,769 тыс. долларов США соответственно)	165,302	116,451	87,822
Коммерческие расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 238,856 тыс. долларов США, 193,471 тыс. долларов США и 171,792 тыс. долларов США соответственно)	882,508	724,115	607,835
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,936,837	1,489,548	1,095,981
Операционная прибыль, нетто	3,203,492	2,733,846	2,133,736
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ЭФФЕКТ ПЕРЕСЧЕТА ВАЛЮТ	563,292	(163,092)	(24,051)
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ)			
Процентные доходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 21,138 тыс. долларов США, 18,930 тыс. долларов США и 4,844 тыс. долларов США соответственно)	(33,166)	(38,100)	(13,055)
Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов	153,341	134,581	177,145
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий (Прим. 17)	(75,976)	(72,665)	(58,083)
Списание финансовых вложений в «Бител» (Прим. 21)	-	-	320,000
Прочие расходы, нетто (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере ноль долларов США, ноль долларов США и 2,460 тыс. долларов США соответственно)	25,317	44,034	65,913
Итого прочие расходы, нетто	69,516	67,850	491,920
Прибыль до налогообложения и вычета доли миноритарных акционеров	2,570,684	2,829,088	1,665,867
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Прим. 13)	630,621	738,270	576,103
ДОЛЯ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ПРИБЫЛИ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	9,644	19,314	14,026
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	\$ 1,930,419	\$ 2,071,504	\$ 1,075,738
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – базовое	1,921,934,091	1,973,354,348	1,987,610,121
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – разводненное	1,921,934,091	1,974,074,908	1,987,646,015
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию	\$ 1.00	\$ 1.05	\$ 0.54

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный совокупный (расход)/доход, относимый на увеличение собственного капитала	Отложенное вознаграж- дение	Задол- женность акционера	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
	Количество	Сумма	Количество	Сумма						
САЛДО на 31 декабря 2005 года	<u>1,993,326,138</u>	<u>\$ 50,558</u>	<u>(5,400,486)</u>	<u>\$ (5,534)</u>	<u>568,104</u>	<u>\$ 50,614</u>	<u>\$(1,210)</u>	<u>\$(7,182)</u>	<u>2,638,739</u>	<u>\$ 3,294,089</u>
Платежи, полученные от АФК «Система»	-	-	-	-	-	-	-	7,182	-	7,182
Исполнение опционов на акции (Прим. 14)	-	-	639,358	655	3,149	-	-	-	-	3,804
Начисленные вознаграждения (Прим. 14)	-	-	-	-	1,675	-	-	-	-	1,675
Эффект применения Стандарта № 123R	-	-	-	-	(1,210)	-	1,210	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	(560,110)	(560,110)
Выкуп обыкновенных акций (Прим. 1)	-	-	(11,161,000)	(109,899)	-	-	-	-	-	(109,899)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	-	-	-	-	-	41,315	-	-	-	41,315
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль (Прим. 11)	-	-	-	-	-	(2,013)	-	-	-	(2,013)
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	1,075,738	1,075,738
САЛДО на 31 декабря 2006 года	<u>1,993,326,138</u>	<u>\$ 50,558</u>	<u>(15,922,128)</u>	<u>\$(114,778)</u>	<u>571,718</u>	<u>\$ 89,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,154,367</u>	<u>\$ 3,751,781</u>
Влияние изменения функциональной валюты (Прим. 2)	-	-	-	-	-	358,997	-	-	-	358,997
Исполнение опционов на акции (Прим. 14)	-	-	848,126	869	5,188	-	-	-	-	6,057
Начисленные вознаграждения (Прим. 14)	-	-	-	-	2,828	-	-	-	-	2,828
Эффект применения Пояснения № 48 (Прим. 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,610)	(7,610)
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	(741,246)	(741,246)
Выкуп обыкновенных акций (Прим. 1)	-	-	(17,402,835)	(254,443)	-	-	-	-	-	(254,443)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	-	-	-	-	(214)	256,390	-	-	-	256,176
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль (Прим. 11)	-	-	-	-	-	(1,114)	-	-	-	(1,114)
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	2,071,504	2,071,504
САЛДО на 31 декабря 2007 года	<u>1,993,326,138</u>	<u>\$ 50,558</u>	<u>(32,476,837)</u>	<u>\$(368,352)</u>	<u>579,520</u>	<u>\$ 704,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,477,015</u>	<u>\$ 5,442,930</u>
Исполнение опционов на акции (Прим. 14)	-	-	1,397,256	1,432	7,751	-	-	-	-	9,183
Начисленные вознаграждения (Прим. 14)	-	-	-	-	3,488	-	-	-	-	3,488
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,220,924)	(1,220,924)
Выкуп обыкновенных акций (Прим. 1)	-	-	(77,193,757)	(1,059,833)	-	-	-	-	-	(1,059,833)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	-	-	-	-	-	(1,034,008)	-	-	-	(1,034,008)
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль (Прим. 11)	-	-	-	-	-	(16,359)	-	-	-	(16,359)
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	1,930,419	1,930,419
САЛДО на 31 декабря 2008 года	<u>1,993,326,138</u>	<u>\$ 50,558</u>	<u>(108,273,338)</u>	<u>\$(1,426,753)</u>	<u>590,759</u>	<u>\$(346,178)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>5,186,510</u>	<u>\$ 4,054,896</u>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2008	2007	2006
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Чистая прибыль	\$ 1,930,419	\$ 2,071,504	\$ 1,075,738
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:			
Доля миноритарных акционеров в прибыли дочерних предприятий	9,644	19,314	14,026
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,936,837	1,489,548	1,095,981
Амортизация расходов на выпуск долговых обязательств	21,687	22,406	25,041
Амортизация отложенных платежей за подключение	(55,705)	(75,404)	(54,486)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(75,976)	(72,665)	(58,083)
Обесценение товарно-материальных запасов	1,251	-	-
Резерв по сомнительным долгам	147,435	58,924	84,858
Отложенный налог на прибыль	(209,338)	(92,088)	(133,027)
Списание НДС к возмещению, по которому возмещение невозможно	48,374	17,516	-
Прибыль от исключения дочернего предприятия из состава консолидируемых компаний	-	(8,874)	-
Убыток/(прибыль) по операциям с иностранной валютой	563,292	(163,092)	-
Обязательство и списание вложений в «Бител» (Прим. 21)	-	-	320,000
Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов, предназначенных для продажи	1,333	18,556	-
Неденежные расходы, связанные с обязательствами по выводу активов из эксплуатации	6,026	1,138	-
Неденежные (доходы)/расходы, связанные с реализацией программы вознаграждений в виде акций и опционов	(3,791)	10,426	1,675
Изменения текущих активов и обязательств:			
Увеличение дебиторской задолженности	(137,417)	(137,880)	(174,790)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	4,565	76,950	(39,312)
(Увеличение)/уменьшение расходов будущих периодов и прочих текущих активов	(269,629)	35,132	21,094
Уменьшение НДС к возмещению	130,812	12,567	58,446
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, начисленных обязательств и прочих текущих обязательств	346,874	61,278	138,581
Дивиденды, полученные от зависимого предприятия	26,692	4,900	3,174
Чистые поступления денежных средств от основной деятельности	4,423,385	3,350,156	2,378,916

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2008	2007	2006
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(35,111)	(873,071)	(38,188)
Приобретение основных средств	(1,847,461)	(1,316,662)	(1,449,954)
Приобретение нематериальных активов	(379,829)	(222,866)	(272,014)
Поступления от реализации основных средств и активов, предназначенных для продажи	29,763	22,020	10,987
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(119,500)	(221,753)	(57,147)
Поступления от выбытия краткосрочных финансовых вложений	54,965	267,517	29,159
(Приобретение)/поступления от выбытия прочих финансовых вложений	(39,404)	2,808	(3,856)
(Отток)/поступления от финансовых вложений и средств, предоставленных зависимым предприятиям, нетто	(3,654)	1,965	20,000
Уменьшение/(увеличение) денежных средств с ограничениями по использованию	5,046	(3,839)	(18,549)
Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(2,335,185)	(2,343,881)	(1,779,562)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от исполнения опционов на акции	9,183	6,057	3,804
Поступления от выпуска облигаций	986,004	-	-
Выкуп обыкновенных акций	(1,059,833)	(254,443)	(109,899)
Погашение облигаций	(485,474)	-	-
Расходы на выпуск облигаций и прочих долговых обязательств	(6,693)	(371)	(20,686)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(5,511)	(4,952)	(5,815)
Дивиденды уплаченные	(1,106,469)	(756,920)	(558,848)
Поступления по кредитам и займам	710,443	475,815	1,284,296
Погашение основной суммы кредитов и займов	(415,944)	(158,080)	(1,064,100)
Платежи, полученные от АФК «Система»	-	-	7,182
Чистый отток денежных средств использованных в финансовой деятельности	(1,374,294)	(692,894)	(464,066)
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	(289,602)	101,128	6,417
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	424,304	414,509	141,705
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	634,498	219,989	78,284
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	1,058,802	634,498	219,989
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	\$ 931,291	\$ 838,647	\$ 673,410
Уплаченные проценты	\$ 201,052	\$ 216,997	\$ 201,352
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Поступления сетевого оборудования и программного обеспечения по договорам финансовой аренды	\$ 5,673	\$ 6,037	\$ 7,561
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	\$ 544,533	\$ 363,004	\$ 214,835
Кредиторская задолженность, связанная с приобретением дочерних предприятий (Прим. 3)	\$ 28,219	\$ 14,639	\$ -

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Группы – Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерние предприятия (далее – «МТС» или «Группа») является крупнейшим оператором сотовой связи в Российской Федерации (далее – «РФ» или «Россия»), Узбекистане, Туркменистане и Армении и вторым крупнейшим оператором сотовой связи на Украине по числу абонентов.

Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ОАО «МТС» или «Компания») было образовано 1 марта 2000 года в результате слияния закрытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ЗАО «МТС») со своим 100%-ным дочерним предприятием ЗАО «РТК». ЗАО «МТС» начало свою деятельность в 1994 году с предоставления услуг связи на территории г. Москвы и Московской области, а с 1997 года началась его экспансия в соседние регионы. Последующее развитие сети МТС происходило за счет получения новых лицензий на предоставление услуг стандарта Глобальной системы мобильной связи («GSM») в различных регионах, а также за счет приобретения компаний, обладающих такими лицензиями, и GSM-операторов.

В 2000 году МТС осуществила первичное публичное размещение своих обыкновенных акций в форме Американских депозитарных акций («АДА») на Нью-Йоркской фондовой бирже под кодом «МВТ».

Группа предоставляет широкий спектр услуг голосовой мобильной связи и передачи данных. Группа предоставляет услуги как корпоративным, так и частным клиентам с использованием различных тарифных планов с предварительной или последующей оплатой. На сегодняшний день Группа предоставляет услуги мобильной связи в сети GSM и 3G, включая общие услуги пакетной радиосвязи («GPRS») и услуги высокоскоростной пакетной передачи данных («HSPA»).

В июле 2006 года компания «Украинские мобильная связь» (далее – «УМС»), дочернее предприятие МТС на Украине, получила лицензию на предоставление услуг связи в формате CDMA (технология множественного доступа с кодовым разделением каналов), одобренном Международным союзом электросвязи как стандарт мобильной связи третьего поколения – 3G. В 2008 году МТС начала предоставлять услуги связи в формате CDMA на коммерческой основе практически во всех крупных городах Украины.

В апреле 2007 года МТС получила федеральную лицензию на предоставление услуг стандарта 3G на территории России. По условиям тендерной документации выигравшие тендер компании должны начать коммерческую эксплуатацию сетей 3G в течение двух лет с момента получения лицензии. В 2008 году МТС начала использовать сеть 3G в ряде крупнейших городов России. МТС также начала предоставлять ряд услуг, доступных только в стандарте 3G. Абоненты, пользующиеся услугами стандарта 3G, теперь могут совершать видеозвонки, пользоваться услугами мобильного TV и роуминга. Кроме того, абоненты, воспользовавшись услугами международного роуминга, получают высокоскоростной доступ в Интернет и усовершенствованные услуги в сети 3G.

В апреле 2007 года Агентство Узбекистана по коммуникациям и информатизации выделило частоты в диапазоне 2500-2700 МГц компании «Уздунробита», дочернему предприятию МТС, работающему в Узбекистане. Получение данных частот позволит Группе предоставлять услуги стандарта WiMAX (технология широкополосного доступа в микроволновом диапазоне) на всей территории Узбекистана. Кроме того, в апреле 2007 года «Уздунробита» получила лицензию

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

на предоставление услуг 3G на всей территории Узбекистана. Срок действия лицензии истекает в конце 2016 года. В 2008 году МТС начала использование сети 3G в Ташкенте и планирует начать предоставление услуг стандарта 3G в ряде других городов к концу 2009 года.

В октябре 2007 года Комиссия по регулированию услуг населению Республики Армения выделила 3G-частоты ЗАО «К-Телеком» (далее – «К-Телеком»), дочернему предприятию МТС. Таким образом, Группа получила возможность оказания услуг 3G в Армении. Частоты выделены сроком на десять лет. «К-Телеком» может предоставлять услуги универсальной мобильной телекоммуникационной сети стандарта 3G (UMTS) в рамках своей общей лицензии на предоставление телекоммуникационных услуг. МТС планирует начать предоставление услуг стандарта 3G в Армении к концу 2009 года.

Группа организована по географическому принципу. Основная деятельность МТС по предоставлению услуг мобильной связи сосредоточена в России, Украине и других странах СНГ. В 2006 году Группа учредила новую бизнес-единицу «МТС Россия», ответственную за оперативное управление всеми макро-регионами на территории Российской Федерации, бизнес-единицу «МТС Украина» и бизнес-единицу «Зарубежные дочерние компании», в которую вошли компании «Уздунорбита» в Узбекистане, Varash Communications Technologies, Inc. в Туркменистане, «К-Телеком» в Армении и «МТС-Беларусь», зависимое предприятие Группы в Республике Беларусь.

Акционеры – По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов зарегистрированные акционеры ОАО «МТС» и принадлежащие им доли акционерного капитала Компании представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2008 года	2007 года
Акционерная финансовая корпорация «Система» (АФК «Система»)	33.7%	32.4%
Sistema Holding Limited («Система Холдинг»)	10.3%	9.9%
ЗАО «Инвест-Связь» («Инвест-Связь»)	8.5%	8.2%
ООО «ВАСТ» («ВАСТ»)	3.2%	3.1%
Владельцы АДА	41.2%	39.6%
Акции в свободном обращении, держатели ГДР и прочие	3.1%	6.8%
	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов уставный капитал МТС состоял из 1,885,052,800 и 1,960,849,301 находящихся в обращении обыкновенных акций (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров), из которых 777,396,505 акций в виде АДА. На долю ООО «Мобильные ТелеСистемы», 100%-ного дочернего предприятия МТС, приходилось 2,515,747 и 3,913,003 акций по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов соответственно, приобретенных в рамках программы выплаты вознаграждений в виде акций и опционов на акции руководству Группы. В течение 2008 и 2007 годов МТС выкупила 77,193,757 и 17,402,835 собственных обыкновенных акций (15,438,751 и 3,480,567 АДА) за 1,059.8 млн. долларов США и 254.4 млн. долларов США соответственно. Общее количество собственных акций, находящихся на балансе Группы, составило 108,273,338 и 32,476,837 по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов АФК «Система» владела 100% акций компаний «Система Холдинг», «Инвест-Связь» и «ВАСТ», в связи с чем фактическая доля участия АФК «Система» в акционерном капитале МТС составила 55.7% и 53.6% (или 1,050,165,886 обыкновенных акций) соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Каждая АДА первоначально представляла 20 обыкновенных акций Компании. С января 2005 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено с 1 к 20 на 1 к 5. Первоначально Компания выпустила 17,262,204 АДА, представляющих 345,244,080 обыкновенных акций. В течение 2008, 2007 и 2006 годов МТС выкупила 21,151,518 АДА.

С 2003 года обыкновенные акции ОАО «МТС» торгуются на Московской межбанковской валютной бирже («ММВБ»).

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 общепринятыми принципами бухгалтерского учета в США (далее – «ГААП США»). Размер дивидендов может варьироваться в зависимости от ряда факторов, включая перспективы роста прибыли, необходимость капитальных вложений, операции, влияющие на движение денежных средств, потенциальные возможности приобретения активов и предприятий, а также размер задолженности Группы.

В случае выплаты дивидендов размер ежегодных выплат должен рекомендоваться Советом директоров и утверждаться акционерами.

В соответствии с российским законодательством распределению в качестве дивидендов подлежит прибыль, рассчитанная по российским стандартам бухгалтерского учета, выраженная в рублях, за вычетом определенных отчислений. Подлежащая распределению чистая прибыль ОАО «МТС» за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, в соответствии с российским законодательством составила 40,554 млн. рублей (1,631.6 млн. долларов США, неаудировано), 37,696 млн. рублей (1,473.8 млн. долларов США) и 32,094 млн. рублей (1,181.0 млн. долларов США) соответственно.

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за три года, закончившихся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов:

	31 декабря		
	2008	2007	2006
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 36,529 тыс. долларов США, 5,967 тыс. долларов США и 1,519 тыс. долларов США соответственно)	\$ 1,257,453	\$ 747,213	\$ 561,629
Дивиденды на 1 АДА, долларов США	3.2	1.9	1.4
Дивиденды на 1 акцию, долларов США	0.631	0.375	0.282

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 0.6 млн. долларов США и 0.8 млн. долларов США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

В период с июля 2005 года по 31 декабря 2008 года Компания завершила процесс присоединения двадцати пяти своих 100%-ных дочерних предприятий в России к ОАО «МТС». В состав МТС вошли компании «Телеком XXI», «Кубань-GSM», «Цифровые сети Удмуртии-900» («ЦСУ-900»), «Донтелеком», «МТС-Барнаул», «МТС-Нижний Новгород» («МТС-НН»), «Телеком-900» и «Амурская сотовая связь» («АСС»), «Горизонт-РТ», «ТАИФ-Телком», «МТС-РТК», «Сибчеллендж», «Томская сотовая связь» («ТСС»), «БМ Телеком», «Дальневосточные сотовые системы-900» («ДВСС-900»), «Сибирские сотовые системы-900» («ССС-900»), «Уралтел», «РеКом», «Телесот Алания», «Астрахань Мобайл», «Map Мобайл GSM», «Прителефон», «Волгоград Мобайл», «Башсел» и «Мобильные Системы Связи» («МСС»).

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

Принципы учетной политики – ОАО «МТС» и его дочерние компании в Российской Федерации ведут бухгалтерский учет в российских рублях; компания «УМС» – в украинских гривнах; компания «Уздунробита» – в узбекских сумах; компания Barash Communications Technologies, Inc. («ВСТІ») – в долларах США; филиал ВСТІ в Туркменистане – в туркменских манатах; «К-Telecom» – в армянских драмах в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета и налогообложения, действующим в каждой из стран. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств МТС в соответствии с ГААП США в долларах США.

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

Принципы консолидации – Отчетность дочерних предприятий, полностью принадлежащих Компании, а также отчетность дочерних предприятий, в которых Группа владеет контрольными пакетами акций и осуществляет контроль над финансовой и хозяйственной деятельностью, консолидируется. Вложения в предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но в которых Группа оказывает существенное влияние на финансовую и производственную политику, учитываются по методу доли участия в собственном капитале. Все операции между предприятиями Группы и соответствующие остатки в расчетах были исключены из консолидированной отчетности. Инвестиции в акции предприятий, на финансовую и производственную политику которых Группа не оказывает существенное влияние, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированных балансах в составе прочих финансовых вложений. Доля Группы в чистой прибыли неконсолидируемых зависимых предприятий включена в прочие доходы в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках. Информация о таких доходах приведена в Примечании 17. Финансовые результаты приобретаемых дочерних предприятий включаются в консолидированные отчеты о прибылях и убытках с момента приобретения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов финансовые вложения Компании в значительные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря	
		2008 года	2007 года
Россия			
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%
Новител	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС-Кострома	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС-Капитал	Консолидировано	100.0%	100.0%
Свит-Ком	Консолидировано	74.9%	74.9%
Дагтелеком	Консолидировано	74.9%	74.9%
Coral/Sistema Strategic Fund	Метод долевого участия	35.0%	35.0%
ТС-Ритейл	Метод долевого участия	25.0%	25.0%
Волгоград Мобайл ⁽²⁾	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
Примтелефон ⁽²⁾	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
Мар Мобайл GSM ⁽¹⁾	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
Башсел ⁽³⁾	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
Астрахань Мобайл ⁽¹⁾	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
МСС ⁽³⁾	Присоединено/консолидировано	-	91.0%
Украина			
УМС	Консолидировано	100.0%	100.0%
Другие страны			
MTS Finance ⁽⁴⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
Уздунробита	Консолидировано	100.0%	100.0%
ВСТІ	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Bermuda Ltd. ⁽⁵⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
К-Телеком	Консолидировано	80.0%	80.0%
МТС Беларусь	Метод долевого участия	49.0%	49.0%

⁽¹⁾ Дочерние предприятия, находящиеся в 100%-ной собственности и присоединенные к ОАО «МТС» 30 апреля 2008 года.

⁽²⁾ Дочерние предприятия, находящиеся в 100%-ной собственности и присоединенные к ОАО «МТС» 1 июля 2008 года.

⁽³⁾ Дочерние предприятия, находящиеся в 100%-ной собственности и присоединенные к ОАО «МТС» 1 октября 2008 года.

⁽⁴⁾ Бенефициарное владение.

⁽⁵⁾ 100%-ное дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Группы.

Методика пересчета в доллары США – До 1 января 2007 года функциональной валютой большей части дочерних предприятий Группы являлся доллар США (за исключением «УМС», «Кубань-GSM» и ВСТІ, функциональной валютой которых являлась национальная валюта стран ведения деятельности), поскольку большая часть доходов, расходов, приобретаемого имущества и оборудования, привлеченных средств и кредиторской задолженности по основной деятельности были выражены, понесены, подлежали оплате или иным образом измерялись в долларах США.

В апреле 2007 года вступила в силу поправка к закону Российской Федерации «О защите прав потребителей», согласно которой запрещается устанавливать цены на товары и услуги в какой-либо валюте, кроме российских рублей. С учетом ожидавшихся изменений в законодательстве и ввиду увеличения доли расходов, выраженных или фиксированных в российских рублях, с 1 января 2007 года дочерние предприятия Группы, работающие

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

на территории Российской Федерации, начали устанавливать цены на свои услуги и выставлять счета клиентам в российских рублях. В результате этих изменений Компания осуществила переоценку критериев выбора функциональной валюты в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета №52 «Пересчет иностранной валюты» (далее – «Стандарт №52») и установила, что начиная с 1 января 2007 года функциональной валютой дочерних предприятий Компании, зарегистрированных в Российской Федерации, является российский рубль. В соответствии с положениями Стандарта № 52 указанное изменение вводится с 1 января 2007 года, при этом пересчет ранее выпущенной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды не проводился.

Влияние изменения функциональной валюты на финансовую отчетность заключалось в увеличении по состоянию на 1 января 2007 года выраженной в долларах начальной балансовой стоимости следующих неденежных активов и обязательств, а также соответствующих отложенных налогов:

	<u>1 января 2007 года</u>
Основные средства, нетто	329,475
Нематериальные активы, нетто	66,235
Гудвил	9,961
Прочие внеоборотные активы	6,501
Чистые отложенные налоговые обязательства	(57,798)
Прочее, нетто	<u>4,623</u>
Итого увеличение балансовой стоимости	<u><u>358,997</u></u>

По состоянию на 1 января 2007 года данное увеличение было отнесено на собственный капитал Группы в составе совокупных доходов, относимых на увеличение собственного капитала.

«МТС-Беларусь», зависимая компания Группы, учитываемая по методу долевого участия, изменила свою функциональную валюту с доллара США на белорусский рубль начиная с 1 января 2007 года. Влияние изменения функциональной валюты на баланс «МТС-Беларусь» с точки зрения консолидированной финансовой отчетности было незначительным.

По состоянию на 31 декабря 2008 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- Предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, MTS Bermuda Ltd. и MTS Finance – российский рубль;
- «УМС» – украинская гривна;
- филиал ВСТІ в Туркменистане – туркменский манат;
- «К-Телеком» – армянский драм;
- «МТС-Беларусь» – белорусский рубль;
- «Уздунробита» и прочие предприятия Группы – доллар США.

Все юридические лица, зарегистрированные в России, на Украине, в Узбекистане, Туркменистане, Армении и Беларуси, ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствующей местной валюте – российских рублях, украинских гривнах, узбекских сумах, туркменских манатах, армянских драмах или белорусских рублях – в соответствии с требованиями национального законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Валютой представления финансовой отчетности Группы является доллар США. Пересчет финансовой отчетности, подготовленной в местных валютах, в функциональную валюту (если применимо) и пересчет финансовой отчетности в доллары США был проведен в соответствии с положениями Стандарта бухгалтерского учета № 52:

- В отношении дочерних предприятий Группы, чей бухгалтерский учет ведется в валюте, отличной от функциональной, денежные активы и обязательства пересчитывались по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства пересчитывались по курсу, действовавшему на момент их возникновения. Доходы, расходы и движения денежных средств пересчитывались по среднему курсу за отчетный период. Разницы, возникающие в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражены в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках как курсовые разницы и эффект пересчета валют.
- В отношении российских предприятий Группы, MTS Bermuda Ltd., MTS Finance, «УМС», «К-Телеком» и филиала ВСТП в Туркменистане, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, все остатки по статьям баланса на конец года были переведены в доллары США по обменному курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднему курсу за отчетный период. Разница, возникающая в связи с использованием этих курсов при пересчете, включена в состав совокупных доходов, относимых на увеличение собственного капитала.

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

В частности, значительные оценки включают резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение товарно-материальных запасов, оценку активов и обязательств при приобретении предприятий, оценки в соответствии с Пояснением № 48, оценку возможности возмещения нематериальных и прочих долгосрочных активов, начисление некоторых обязательств, а также оценку финансовых инструментов.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам 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 – К краткосрочным финансовым вложениям в основном относятся средства на срочных депозитах с первоначальным сроком погашения более трех, но менее двенадцати месяцев. Данные вложения учитываются по фактической стоимости.

Резерв по сомнительным долгам – МТС создает резерв по сомнительным долгам на основании периодического анализа руководством дебиторской задолженности по основной деятельности, авансов выданных, займов выданных и прочей дебиторской задолженности на предмет возможности их погашения и закрытия. За годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, резерв по сомнительным долгам, отраженный в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках, включал авансы выданные в размере 27.9 млн. долларов США, 3.8 млн. долларов США и ноль долларов США соответственно. Информация об изменениях в резерве по сомнительным долгам в части займов выданных и дебиторской задолженности содержится в Примечаниях 5 и 6 соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Расходы будущих периодов – Расходы будущих периодов включают в основном авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением товаров и услуг.

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

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

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

Активы, предназначенные для продажи – В соответствии с принятой Группой стратегией развития сети в 2006 году руководство Группы приняло решение прекратить использование в России определенного телекоммуникационного оборудования (далее – «оборудование «Люсент»»). Группа ведет учет оборудования «Люсент» в соответствии с положениями Стандарта бухгалтерского учета № 144 «Учет обесценения и выбытия долгосрочных активов» («Стандарт № 144») и отражает оборудование «Люсент» в финансовой отчетности по наименьшей из двух величин: его балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов справедливая стоимость указанного оборудования за вычетом затрат на продажу составила приблизительно 46.4 млн. долларов США и 67.4 млн. долларов США соответственно.

Первоначально Группа договорилась о продаже указанного оборудования третьей стороне в течение 2007 года. Однако в связи с обширной географией местонахождения оборудования и его разнородностью, в 2007 году Группа пересмотрела оценку времени, необходимого для продажи оборудования, и в результате первоначальный график продажи оборудования был продлен. Стоимость оборудования «Люсент», проданного в течение 2008 года, составила 12.8 млн. долларов США. Соответственно, в прилагаемом консолидированном балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года часть оборудования «Люсент», предназначенного для продажи, стоимостью 46.4 млн. долларов США, продажа которого ожидается в 2009 году, отражена в составе текущих активов.

В связи с пересмотром первоначального плана продажи справедливая стоимость оборудования «Люсент» определялась с использованием метода дисконтирования потоков денежных средств на основе нового графика ожидаемой реализации. В результате в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, был отражен убыток от обесценения оборудования «Люсент» в размере 6.8 млн. долларов США. Данный убыток относится к операционному сегменту «Россия». Убыток от обесценения оборудования «Люсент» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, не признавался.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, продлевающие срок службы основных средств, отражаются по первоначальной стоимости. Амортизационные отчисления по основным средствам со сроком полезного использования более одного года, учитываемым по первоначальной стоимости, рассчитываются линейным способом с использованием приведенных ниже оценок сроков полезного использования активов:

Оборудование сети и базовые станции	5-12 лет
Вложения в арендованные основные средства	меньшее из 8-10 лет или срока аренды
Офисное оборудование и компьютерная техника	5 лет
Здания	50 лет
Транспортные средства	4 года

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

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – В соответствии со Стандартом бухгалтерского учета № 143 «Учет обязательств по выводу активов из эксплуатации» и Пояснением Совета по стандартам бухгалтерского учета № 47 «Учет условных обязательств по выводу активов из эксплуатации» – Пояснение к Стандарту бухгалтерского учета № 143» (далее «Пояснение № 47»), Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации внеоборотных материальных активов. Применение Пояснения №47 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Обязательства Группы в соответствии со Стандартом № 143 относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Остаток на начало года	\$ 59,527	\$ 10,821
Обязательства, возникшие в текущем периоде	3,840	3,115
Амортизация дисконта	6,026	1,138
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	3,383	44,453
Корректировка по пересчету валют	<u>(10,723)</u>	<u>-</u>
Остаток на конец года	<u>\$ 62,053</u>	<u>\$ 59,527</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов Группа отразила приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированных балансах в составе прочих долгосрочных обязательств. Пересмотр оценки потоков денежных средств связан с увеличением ожидаемых затрат на работы по демонтажу.

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

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2008 года все лицензии на осуществление деятельности на территории Российской Федерации были продлены. Затраты на продление лицензий были незначительными. Группа имеет ограниченный опыт продления имеющихся лицензий на осуществление деятельности на территории деятельности иностранных дочерних предприятий Группы. 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 иметь место, отсутствует и что Группа имеет ограниченный опыт продления имеющихся лицензий.

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

Прочие нематериальные активы и гудвил – Нематериальные активы включают стоимость приобретенного программного обеспечения, номерной емкости, приобретенной клиентской базы, прав на использование радиочастот и прав на использование помещений. Часть прав на использование помещений была получена от акционеров в форме взноса в уставный капитал Группы. Телефонная номерная емкость с ограниченным сроком использования амортизируется в течение срока действия контракта, который варьируется от двух до десяти лет. Права на использование помещений амортизируются в течение срока от пяти до пятнадцати лет. Амортизация номерной емкости начинается непосредственно после приобретения номерной емкости. Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется, однако как минимум ежегодно проводится ее анализ на предмет обесценения в соответствии с положениями Стандарта бухгалтерского учета № 142 «Гудвил и прочие нематериальные активы» (далее – «Стандарт № 142»).

Стоимость программного обеспечения и прочих нематериальных активов амортизируется в течение срока от одного до двадцати лет. Стоимость приобретенной клиентской базы амортизируется линейным способом в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет от 20 до 60 месяцев. Права на использование радиочастот амортизируются в течение срока действия соответствующих договоров, который составляет от двух до пятнадцати лет. Амортизация нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Гудвил представляет собой превышение стоимости покупки над справедливой рыночной стоимостью идентифицируемых чистых активов на дату приобретения. Оценка гудвила на предмет обесценения производится как минимум один раз в год, а также в случае если существующие обстоятельства указывают на наличие одного или нескольких признаков обесценения. Группа оценивает гудвил на наличие обесценения, относя суммы гудвила на отчетные единицы, определенные в соответствии со Стандартом № 142, и сравнивая

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

балансовую стоимость отчетных единиц с их справедливой стоимостью. При наличии обесценения гудвила Группа отражает убыток на сумму разницы между балансовой стоимостью и предполагаемой справедливой стоимостью гудвила. На данный момент обесценения гудвила не произошло.

Аренда – Группа ведет учет аренды на основании требований Стандарта бухгалтерского учета № 13 «Учет сделок по аренде». Предприятия Группы арендуют операционные мощности, включая коммутаторы, прочее оборудование сотовой сети, транспортные средства, офисные помещения и площади, предназначенные для установки оборудования базовых станций и башен связи. Платежи по операционной аренде относятся на финансовые результаты равными долями в течение соответствующего срока аренды. Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных платежей на момент начала срока финансовой аренды отражается в составе активов и обязательств в балансе. Суммы, причитающиеся к оплате в течение одного года, классифицируются в составе краткосрочных обязательств, а остальные суммы – в составе долгосрочных обязательств.

Обесценение финансовых вложений – Руководство периодически оценивает возможность реализации балансовой стоимости финансовых вложений и в случае необходимости отражает убыток от обесценения в результате снижения стоимости финансовых вложений до справедливой стоимости. За годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, обесценения финансовых вложений не произошло. В 2006 году стоимость финансовых вложений Группы в ООО «Бител» (далее – «Бител») в размере 150 млн. долларов США была уменьшена до нуля долларов США (см. Примечание 21).

Обесценение внеоборотных активов – МТС периодически оценивает возможность возмещения балансовой стоимости своих внеоборотных активов в соответствии со Стандартом № 144. Когда произошедшие события или существующие обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов может не быть возмещена, МТС проводит сравнение предполагаемых недисконтированных чистых поступлений денежных средств от использования активов с их балансовой стоимостью. Если данные недисконтированные поступления денежных средств оказываются меньше балансовой стоимости активов, МТС отражает убыток от обесценения с целью уменьшения стоимости активов до уровня их справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных поступлений денежных средств от использования данных активов. Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, составил 1.3 млн. долларов США и 10.0 млн. долларов США соответственно. Обесценения внеоборотных активов за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, не произошло.

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Признание выручки – Группа признает выручку от реализации услуг без учета НДС. Выручка признается только при одновременном выполнении всех следующих условий: (i) наличие убедительного свидетельства существования соглашения о предоставлении соответствующих услуг; (ii) товары и услуги были предоставлены покупателю; (iii) размер получаемого вознаграждения фиксирован или может быть определен; и (iv) вероятность получения оплаты за товары и услуги достаточно высока.

МТС классифицирует источники получения доходов в отчете о прибылях и убытках следующим образом:

- выручка от предоставления услуг и плата за подключение: (а) плата за эфирное время; (б) абонентская плата; (в) плата за дополнительные услуги; (г) плата за предоставление доступа абонентам других операторов фиксированной и беспроводной связи к сети МТС («плата за межсетевое соединение»); (д) плата за роуминг, уплачиваемая другими операторами за использование их абонентами услуг роуминга в сети МТС; (е) плата за подключение; и
- выручка от продажи телефонов и аксессуаров.

Плата за эфирное время – Плата за эфирное время включает стоимость звонков, устанавливаемую в зависимости от времени разговора, местонахождения адресата, вида используемых услуг и стоимости доступа к сети. МТС отражает выручку, полученную от платы за эфирное время и доступ к услугам сети, в периоде, в котором такие услуги оказаны.

Абонентская плата – МТС отражает выручку от получения ежемесячной абонентской платы в том месяце, в котором абоненту предоставляются услуги мобильной связи.

Плата за дополнительные услуги – Стоимость дополнительных услуг рассчитывается на основании использованного времени или объема переданных данных в связи с предоставлением дополнительных услуг, таких как передача SMS-сообщений (включая услуги предоставления мобильного контента посредством SMS-сообщений), подключение к сети Интернет и услуги передачи данных. При выборе между признанием валовой выручки от реализации услуг и соответствующих расходов на реализацию и признанием суммы-нетто комиссионного вознаграждения за предоставленные услуги Группа руководствуется критериями Положения № 99-19 Специализированной рабочей группы по текущим вопросам («ЕИТФ») «Отражение выручки принципалом на валовой основе и агентом на нетто-основе». Валовая выручка отражается при выполнении всех или некоторых из следующих условий: МТС принимает на себя основные обязательства в отношении сделки, имеет возможность регулировать цены и выбирать поставщиков услуг.

Плата за роуминг – МТС получает поминутную плату за роуминг от других операторов беспроводной связи за использование сети МТС абонентами других сетей. МТС отражает такие доходы по мере предоставления услуг.

Плата за межсетевое соединение – Поправки к Федеральному закону «О связи», вступившие в силу 1 июля 2006 года, ввели принцип «платит звонящий» (или «СРР» – Calling Party Pays), который запрещает операторам мобильной связи взимать с абонентов плату за входящие вызовы. До указанного нововведения входящие вызовы для абонентов МТС на территории России были платными. В соответствии с новой тарифной политикой МТС взимает плату за входящие звонки с оператора звонящей стороны. В свою очередь, МТС оплачивает стоимость исходящих звонков своих абонентов на номера других операторов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

МТС отражает плату за входящие вызовы от абонентов других операторов фиксированной и беспроводной связи в том месяце, в котором такие услуги предоставляются абоненту.

Плата за подключение – МТС отражает плату за подключение новых абонентов по тарифным планам с предварительной и последующей оплатой в составе доходов будущих периодов в момент заключения договора с абонентом и подключения дополнительных услуг и признает ее в качестве выручки в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом. На основании анализа абонентской базы в регионах деятельности Группы, проведенного руководством, средний срок работы с абонентами составлял от 14 до 60 месяцев в 2008 и 2007 годах.

Выручка от продажи мобильных телефонов и аксессуаров – МТС продает телефонные аппараты и аксессуары к ним как клиентам, заключающим контракты на предоставление услуг, так и прочим лицам. Группа отражает выручку от реализации мобильных телефонов и аксессуаров в момент их передачи клиенту, поскольку в соответствии с Положением ЕИТФ № 00-21 «Учет выручки по соглашениям, предусматривающим поставку нескольких товаров или услуг» доход от реализации таких товаров признается отдельно от выручки от реализации услуг мобильной связи. Стоимость телефонных аппаратов и аксессуаров, реализованных абонентам в розничных пунктах продаж или в составе пакета услуг при заключении контракта на обслуживание, относится на расходы в момент признания соответствующей выручки.

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

Скидки на роуминг – За годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, Группа заключила двусторонние роуминговые соглашения с рядом операторов беспроводной связи. Согласно условиям соглашений МТС обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема трафика в роуминге между операторами. Группа учитывает скидки, полученные от партнеров по роумингу и предоставленные им, в соответствии с Положением ЕИТФ № 02-16 «Учет клиентом (включая посредника) определенного вида вознаграждения, полученного от поставщика» и Положением ЕИТФ № 00-22 «Учет «баллов» и некоторых других поощрительных предложений в зависимости от времени или объема, а также предложений бесплатной продукции или услуг, которые будут оказаны в будущем» соответственно. Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом соответствующих 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 балансе.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Телефонные карты предоплаты – МТС продает своим абонентам телефонные карты предоплаты отдельно от телефонных аппаратов. Данные карты позволяют абонентам осуществлять звонки с мобильного телефона и/или пользоваться другими услугами, предлагаемыми Группой, включая прием и отправление SMS-сообщений и дополнительные услуги, на определенную картой сумму. Группа отражает выручку от услуг, оплаченных посредством телефонных карт, по мере их фактического предоставления. Группа не отражает выручку от продажи телефонных карт до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены или пока не истечет срок действия телефонной карты.

Себестоимость услуг – Расходы, осуществляемые МТС в связи с предоставлением услуг мобильной связи, включают в основном расходы на межсетевое взаимодействие и аренду линий связи, плату за услуги роуминга, себестоимость продаваемых мобильных телефонов и аксессуаров.

За исходящие звонки абонентов, находящихся за пределами территорий, покрываемых лицензиями Группы, МТС оплачивает услуги роуминга, предоставленные операторами мобильной связи соответствующих регионов. Такие выплаты отражаются как расходы на роуминг, поскольку МТС выступает в качестве принципала в данной операции с абонентом, который принимает на себя основные обязательства по предоставлению услуг, а также риски возможной неоплаты услуг абонентом и имеет право регулировать цены на услуги роуминга. Плата за роуминг взимается с абонентов МТС по тарифам, установленным Группой, и отражается как выручка от предоставления услуг в момент предоставления соответствующих услуг.

Налогообложение – Отложенные налоговые требования и обязательства признаются в отношении предполагаемых будущих налоговых последствий существующих различий между учетной стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и в налоговых регистрах, а также в отношении налоговых убытков прошлых лет, с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент реализации таких требований и обязательств. В отношении отложенных налоговых требований, реализация которых признана маловероятной, создаются оценочные резервы.

Учет неопределенности в отношении налогов на прибыль – 1 января 2007 года Группа начала применять требования Пояснения № 48 Совета по стандартам бухгалтерского учета «Учет неопределенности в отношении налогов на прибыль – Пояснение к Стандарту № 109» (далее – «Пояснение № 48»). Пояснение № 48 вводит единый подход к учету неопределенности в отношении налоговых позиций и проясняет вопросы по учету налога на прибыль, учитываемого путем определения минимального порога признания, которому должна соответствовать налоговая позиция для ее отражения в финансовой отчетности. Пояснение № 48 также содержит указания относительно признания, оценки, классификации, начисления пеней и штрафов, раскрытия информации и перехода к применению стандарта. Группа признает пени и штрафы, относящиеся к неопределенным налоговым позициям, в составе расхода по налогу на прибыль. Применение Пояснения № 48 привело к снижению размера накопленной прибыли Группы и начислению дополнительных непризнанных налоговых требований, потенциальных штрафов и пеней на общую сумму 0.6 млн. долларов США, 5.7 млн. долларов США и 1.3 млн. долларов США соответственно. Данные суммы были включены в финансовую отчетность в качестве корректировки к нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2007 года (см. Примечание 13).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Коммерческие расходы – Коммерческие расходы в основном включают комиссионные, выплачиваемые дилерам, и расходы на рекламу. Величина комиссионных, уплачиваемых дилерам, зависит от размера выручки от конкретного абонента за шестимесячный период, начинающийся с момента первой активации нового абонента в сети. МТС списывает такие затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 430.6 млн. долларов США, 374.9 млн. долларов США и 321.5 млн. долларов США соответственно.

Расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам включают проценты, начисляемые на сумму имеющейся задолженности, а также расходы на выпуск долговых обязательств. Процентные расходы, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 69.1 млн. долларов США, 88.8 млн. долларов США и 70.3 млн. долларов США соответственно. Расходы на выпуск долговых обязательств 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 выпуск долговых обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 131.7 млн. долларов США, 129.9 млн. долларов США и 139.0 млн. долларов США соответственно.

Государственный пенсионный фонд – Дочерние предприятия Группы осуществляют взносы в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования за всех своих сотрудников.

В России все отчисления в фонды социального страхования представлены единым социальным налогом (далее – «ЕСН»), который рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки ЕСН в размере от 26% до 2%. ЕСН распределяется между тремя внебюджетными фондами, включая пенсионный фонд, взносы в который варьируются от 20% до 2%, в зависимости от размера годовой заработной платы работника. Данные отчисления относятся на расходы текущего периода. Сумма платежей Группы по ЕСН в России составила 62.5 млн. долларов США, 42.8 млн. долларов США и 35.8 млн. долларов США в 2008, 2007 и 2006 годах соответственно.

В Украине, в Узбекистане, Туркменистане и Армении дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника в пределах определенной суммы в местные пенсионные фонды, фонды занятости и фонды социального страхования. Отчисления в Пенсионный фонд Украины составили 14.4 млн. долларов США, 11.7 млн. долларов США и 9.1 млн. долларов США в 2008, 2007 и 2006 годах соответственно. Взносы в Пенсионные фонды Узбекистана, Туркменистана и Армении были незначительными.

Группа не производит иных отчислений в пенсионные фонды, за исключением указанных выше.

Прибыль на акцию – Базовая прибыль на акцию была определена с использованием средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию отражает потенциальный разводняющий эффект опционов на акции, предоставляемых работникам. По состоянию на 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов количество неисполненных опционов составило 1,302,070, 1,397,256 и 1,435,001 соответственно (см. Примечание 14).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

Ниже представлен расчет показателя числа акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию Группы:

	31 декабря		
	2008	2007	2006
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, базовое	1,921,934,091	1,973,354,348	1,987,610,121
Потенциальный разводняющий эффект опционов на акции	-	720,560	35,894
Средневзвешенное количество обыкновенных акций и потенциальных акций, находящихся в обращении, разводненное	<u>1,921,934,091</u>	<u>1,974,074,908</u>	<u>1,987,646,015</u>

Производные финансовые инструменты и хеджирование – Время от времени для целей приобретения компаний Группа использует производные финансовые инструменты, включающие опционы на покупку и продажу всей или части доли меньшинства приобретаемых компаний с целью отсрочки уплаты цены покупки и оптимального структурирования сделок. Такие опционы на покупку и продажу классифицируются как самостоятельный финансовый инструмент и учитываются в соответствии с положениями Стандарта бухгалтерского учета № 150 «Учет определенных финансовых инструментов с характеристиками обязательств и капитала» и Положения EITF № 00-6 «Учет самостоятельных производных финансовых инструментов, стоимость которых привязана к цене акций консолидированной дочерней компании и исполнение которых может осуществляться акциями такой компании».

Время от времени Группа заключает своп-соглашения об обмене обязательств по совершению процентных платежей по плавающей процентной ставке на обязательства по совершению процентных платежей по фиксированной ставке для управления риском изменения колебаний прогнозируемых будущих денежных потоков, связанных с процентными платежами по долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой, вызываемым колебанием процентных ставок.

Группа ведет учет данных своп-соглашений в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета № 133 «Учет производных инструментов и деятельности по хеджированию» и Стандартом бухгалтерского учета № 149 «Изменения к Стандарту бухгалтерского учета № 133 «Учет производных инструментов и деятельности по хеджированию»». Все производные финансовые инструменты отражаются в консолидированных балансах как активы или обязательства по справедливой стоимости.

Процентные свопы Группы предназначены для хеджирования денежных потоков и подлежат учету как инструменты хеджирования. Соответственно, эффективная часть изменения справедливой стоимости процентных свопов отражается как прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала, и реклассифицируется как процентные расходы в периоде, когда денежные потоки хеджируемой сделки влияют на величину процентных расходов. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

При приобретении инструмента хеджирования, а затем на ежеквартальной основе, Группа проводит анализ для оценки того, являются ли изменения денежных потоков по процентным свопам высокоэффективными с точки зрения компенсации изменений денежных потоков по хеджированной задолженности. Если в результате оценки корреляции обнаружится, что процентные свопы более не высокоэффективны в качестве инструментов хеджирования, Группа прекратит их учет как инструментов хеджирования, и все последующие изменения справедливой стоимости относятся на финансовый результат (Примечание 11).

Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, которые отражены в составе текущих активов и обязательств, приблизительно равна балансовой стоимости данных статей по причине их краткосрочного характера. Исходя из котировок Люксембургской фондовой биржи по состоянию на 31 декабря 2008 года справедливая стоимость облигаций на общую сумму 400.0 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2010 году, составляла 90.5% или 362.0 млн. долларов США; справедливая стоимость облигаций на общую сумму 400.0 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2012 году, составляла 80.0% или 320.0 млн. долларов США. Исходя из котировок ММВБ по состоянию на 31 декабря 2008 года справедливая стоимость облигаций, деноминированных в рублях, на общую сумму 255.0 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2013 году, составляла 99.3% или 253.0 млн. долларов США; справедливая стоимость облигаций, деноминированных в рублях, на общую сумму 255.0 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2015 году, составляла 99.0% или 253.0 млн. долларов США; справедливая стоимость облигаций, деноминированных в рублях, на общую сумму 268.5 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2018 году, составляла 91.2% или 245.9 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 года справедливая стоимость прочих долговых обязательств с фиксированной ставкой процента, включая обязательства по финансовой аренде, приблизительно равнялась их балансовой стоимости. Справедливая стоимость задолженности с плавающей процентной ставкой приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Совокупный доход, относимый на увеличение собственного капитала – Совокупный доход, относимый на увеличение собственного капитала, представляет собой сумму чистой прибыли и всех прочих изменений в чистых активах за счет источников, отличных от вкладов учредителей. Ниже в таблице приведен расчет совокупного дохода, относимого на увеличение собственного капитала, за вычетом налога на прибыль, за 2008, 2007 и 2006 годы:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2008	2007	2006
Чистая прибыль	\$ 1,930,419	\$ 2,071,504	\$ 1,075,738
Эффект изменения функциональной валюты	-	358,997	-
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	(1,034,008)	256,390	41,315
Изменение справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 3,826 тыс. долларов США, 352 тыс. долларов США и 794 тыс. долларов США соответственно	(16,359)	(1,114)	(2,013)
Итого совокупный доход, относящийся на увеличение собственного капитала	\$ <u>880,052</u>	\$ <u>2,685,777</u>	\$ <u>1,115,040</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

Вознаграждение на основе акций – Начиная с 1 января 2006 года, Группа начала применять требования Стандарта № 123R «Выплаты, основанные на стоимости акций» (далее – «Стандарт № 123R»), являющегося пересмотренной версией Стандарта № 123 «Учет выплат, определяемых на основе рыночной стоимости акций» (далее – «Стандарт № 123»). В соответствии со Стандартом № 123R компании должны рассчитывать и учитывать стоимость долевых инструментов, таких как опционы на основе акций, распределяемые среди сотрудников за предоставленные ими услуги, в составе отчета о прибылях и убытках. Стоимость долевых инструментов оценивается на основе справедливой стоимости инструментов на день их предоставления (с некоторыми исключениями) и учитывается в течение периода оказания услуг работниками в обмен на долевые инструменты.

Группа начала применять требования Стандарта № 123R, используя переходный вариант стандарта, предусматривающий модифицированный перспективный подход. В соответствии с этим методом сумма вознаграждения в отношении всех опционов на основе акций, предоставленных до 31 декабря 2006 года, права по которым еще не были закреплены за сотрудниками на эту дату, определяется по справедливой стоимости опционов на дату предоставления вознаграждения, рассчитанной на базе ранее действовавшего Стандарта № 123, с использованием тех же допущений и с учетом возможной утраты прав на получение вознаграждения.

Новые и недавно принятые положения по бухгалтерскому учету – В сентябре 2006 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Стандарт бухгалтерского учета № 157 «Определение справедливой стоимости» (далее – «Стандарт № 157»). Стандарт № 157 дает определение справедливой стоимости, устанавливает правила ее расчета, а также расширяет требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Стандарт № 157 применяется в случаях, когда другие стандарты требуют или разрешают использование оценки по справедливой стоимости и, соответственно, не устанавливает дополнительных требований по применению оценки по справедливой стоимости. Стандарт № 157 действует в отношении финансовой отчетности за годы, начинающиеся после 15 ноября 2007 года, а также промежуточные периоды этих финансовых лет. Группа начала применять положения Стандарта № 157 с 1 января 2008 года. Переход к применению положений Стандарта № 157 не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Стандарт № 157 также устанавливает иерархию исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости. Данная иерархия исходных данных для методов оценки предусматривает три общих уровня, основанных на очевидных и неочевидных данных. Очевидными данными являются данные, которыми воспользовались бы участники рынка при определении стоимости активов или обязательств и которые основываются на рыночных данных, полученных из независимых источников. Неочевидные данные, требующие применения субъективного суждения, отражают взгляды руководства на допущения, которыми воспользовались бы участники рынка при определении стоимости активов или обязательств на основании имеющейся информации в соответствующих обстоятельствах. Иерархия включает три уровня в зависимости от надежности исходных данных.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Информация по состоянию на 31 декабря 2008 года по активам и обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе, представлена в следующей таблице иерархии источников справедливой стоимости:

	Биржевые цены на активных рынках идентичных активов и обязательств (Уровень 1)	Прочие существенные очевидные данные (Уровень 2)	Существенные неочевидные данные (Уровень 3)	Сальдо на 31 декабря 2008 года
Обязательства:				
Процентные свопы	-	(20,892)	-	(20,892)

Справедливая стоимость процентных свопов Группы определяется с учетом наблюдаемой кривой доходности процентной ставки для аналогичных инструментов (Примечание 11).

В феврале 2007 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Стандарт бухгалтерского учета № 159 «Возможность отражения финансовых активов и финансовых обязательств по справедливой стоимости, включая пояснение к Стандарту № 115» (далее – «Стандарт № 159»), который позволяет организации оценивать определенные финансовые активы и финансовые обязательства по справедливой стоимости. Стандарт № 159 дает возможность учитывать, без права возврата к прежнему методу учета, большую часть финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на финансовые результаты («возможность отражения по справедливой стоимости»). Группа применяет положения Стандарта № 159, начиная с 1 января 2008 года. С момента применения и по состоянию на 31 декабря 2008 года Группа не принимала решения об оценке каких-либо финансовых активов и финансовых обязательств по справедливой стоимости, кроме тех, которые необходимо учитывать по справедливой стоимости в соответствии с иными стандартами бухгалтерского учета. Соответственно, переход к применению положений Стандарта № 157 не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

В декабре 2007 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Стандарт бухгалтерского учета № 141R «Операции по приобретению предприятий» («Стандарт № 141R») и Стандарт № 160 «Неконтрольные доли в консолидированной финансовой отчетности – изменение к Бюллетеню бухгалтерских исследований ARB № 51» («Стандарт № 160»). Данные Стандарты существенным образом изменяют методы учета приобретений предприятий и неконтрольных долей участия в предприятиях («доля миноритарных акционеров» в текущей версии ГААП США). Стандарты № 141R и № 160 среди прочих изменений вводят требования: (а) отражения по справедливой стоимости на дату приобретения большего объема приобретенных активов и принятых обязательств; (б) переоценки по справедливой стоимости в каждом последующем отчетном периоде условных обязательств по выплате вознаграждений; (в) отнесения приобретателем на расходы понесенных затрат на приобретение; и (г) первоначального отражения по справедливой стоимости неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях и их классификации в качестве отдельного компонента капитала компании. Оба Стандарта применимы в отношении будущих периодов (исключение составляет налог на прибыль), относящихся к финансовым годам, начинающимся 15 декабря 2008 года или после этой даты. Однако согласно Стандарту № 160 предприятия должны выполнять требования в отношении представления и раскрытия информации ретроспективно (например,

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

в отношении реклассификации неконтрольных долей участия для их представления отдельной строкой в составе собственного капитала) для целей сравнительных показателей финансовой отчетности, если таковые представляются. Ни один из этих двух стандартов не предусматривает досрочного применения соответствующих требований. Руководство считает, что применение Стандарта 141R окажет влияние на учет будущих сделок по объединению бизнеса, но эффект от его применения будет зависеть от конкретных приобретений, которые будут совершаться в будущем.

В связи с публикацией Стандарта № 160 Комиссия по ценным бумагам и биржам США («SEC») пересмотрела Положение EITF D-98 «Классификация и оценка подлежащих погашению ценных бумаг» («Раздел D-98») для отражения мнения сотрудников SEC относительно взаимодействия между Разделом D-98 и Стандартом № 160. Пересмотренный Раздел D-98 указывает, что требования классификации и оценки, а также рекомендации относительно расчета прибыли на акцию, содержащиеся в Разделе D-98, применимы в отношении неконтрольных долей участия (например, когда неконтрольная доля подлежит оплате по фиксированной цене держателем или при возникновении события, которое не находится под исключительным контролем эмитента). Применение изменений Раздела D-98, касающихся учета неконтрольных долей участия, должно осуществляться не позднее даты вступления в действие Стандарта № 160. В настоящее время руководство Группы производит оценку влияния применения Стандарта № 160 и Раздела D-98 на учет и раскрытие информации о доле миноритарных акционеров Группы в «К-Телеком».

В марте 2008 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Стандарт № 161 «Раскрытие информации о производных инструментах и деятельности по хеджированию» (далее – «Стандарт № 161»). Новый стандарт направлен на улучшение подготовки финансовой отчетности в части производных финансовых инструментов и деятельности по хеджированию и вводит требования раскрытия более подробной информации для обеспечения лучшего понимания инвесторами эффекта этих инструментов и деятельности на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств предприятия. Стандарт действует в отношении финансовой отчетности предприятий за финансовые годы и промежуточные периоды, начинающиеся после 15 ноября 2008 года. Руководство Группы считает, что переход к применению Стандарта № 161 не окажет существенного влияния на ее финансовое положение, результаты деятельности и движения денежных средств.

В апреле 2008 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Мнение персонала по Стандарту № 142-3 «Определение срока полезного использования нематериальных активов» («FSP № 142-3»). FSP № 142-3 вносит изменения в факторы, которые должны учитываться предприятием при рассмотрении допущений относительно пересмотра или продления, используемых при определении сроков полезного использования нематериальных активов, признанных в учете в соответствии со Стандартом № 142. Целью FSP № 142-3 является сближение сроков полезного использования нематериальных активов, отражаемых в соответствии со Стандартом № 142, и периода ожидаемых денежных потоков, используемого для определения справедливой стоимости актива в соответствии со Стандартом № 141R и прочими требованиями ГААП США. FSP № 142-3 применим в отношении всех нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения предприятий или иным соответствующим образом, и относится к финансовой отчетности за финансовые годы и промежуточные периоды, начинающиеся после 15 декабря 2008 года. FSP № 142-3 применяется к нематериальным активам, приобретенным после даты вступления в силу. Досрочное применение стандарта запрещено. Руководство считает, что применение FSP № 142-3 окажет влияние на учет будущих сделок по приобретению нематериальных активов, но эффект от его применения будет зависеть от будущих приобретений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

В ноябре 2008 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Положение ЕИТФ № 08-6, «Учет инвестиций по методу долевого участия» (далее – «Положение № 08-6»). Положение № 08-6 учитывает влияние выпуска Стандартов № 141R и № 160 на применение предприятием долевого метода учета в соответствии с Мнением № 18 «Учет инвестиций в обыкновенные акции по методу долевого участия», т.е. на определение первоначальной балансовой стоимости вложений по методу долевого участия, оценку на обесценение базового нематериального актива с неопределенным сроком службы, относящегося к вложению, учитываемому по методу долевого участия, учет выпуска акций зависимым предприятием, а также изменение порядка учета вложения с метода долевого участия на метод учета по стоимости приобретения. Положение № 08-6 действует в отношении операций, осуществляемых в финансовых годах, начинающихся 15 декабря 2008 года или после этой даты, а также промежуточных периодов данных финансовых лет. Досрочное применение Положения не допускается. Руководство Группы считает, что переход к применению Положения 08-6 не окажет существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы.

В ноябре 2008 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Положение ЕИТФ № 08-7 «Учет «защитных» нематериальных активов» (далее – «Положение № 08-7»). Положение № 08-7 применимо в отношении всех нематериальных активов в ситуациях, когда компания не планирует активное использование актива, но предполагает удерживать актив для ограничения доступа к активу («защитные» нематериальные активы), за исключением нематериальных активов, используемых в научно-исследовательской деятельности. Специализированная рабочая группа по текущим вопросам пришла к заключению, что «защитные» нематериальные активы должны учитываться как отдельные единицы учета, им должен быть присвоен срок полезного использования, отражающий потребление организацией ожидаемой выгоды, связанной с данными активами, отмечая, что «защитные» нематериальные активы редко используются в течение неограниченного срока. Данное Положение действует в отношении нематериальных активов, приобретенных на начало (или после этой даты) первого годового отчетного периода, начинающегося не ранее 15 декабря 2008 года. Руководство Группы считает, что переход к применению Положения № 08-7 окажет влияние на учет будущих сделок по приобретению нематериальных активов, но эффект от его применения будет зависеть от приобретений, которые будут совершаться в будущем.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Приобретение «МСС» – В феврале 2008 года МТС приобрела у частного инвестора дополнительные 9% акций омского дочернего предприятия, компании «Мобильные системы связи», за денежное вознаграждение в размере 16.0 млн. долларов США. В результате сделки доля МТС в дочернем предприятии увеличилась до 100%. Данная операция была учтена по методу покупки. В результате предварительного распределения цены приобретения стоимость лицензий увеличилась на 8.8 млн. долларов США, а стоимость клиентской базы на 3.2 млн. долларов США. Стоимость лицензии амортизируется в течение оставшегося срока ее действия, который составлял приблизительно 3 года на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется линейным способом в течение среднего оценочного срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 60 месяцев.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Приобретение «Башсел» – В декабре 2007 года МТС приобрела 100% капитала компании «Башсел», предоставляющей услуги мобильной связи в стандарте GSM-1800 на территории Республики Башкортостан (Поволжье), за денежное вознаграждение в размере 6.7 млн. долларов США. В связи с указанным приобретением МТС приняла на себя долговые обязательства «Башсел» перед предыдущим акционером компании в размере 31.9 млн. долларов США.

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

Текущие активы	\$	5,645
Внеоборотные активы		13,156
Клиентская база		2,260
Гудвил		21,077
Текущие обязательства		(7,737)
Долгосрочные обязательства		(31,918)
Отложенные налоги		4,209
		<hr/>
Цена приобретения	\$	<u>6,692</u>

Гудвил в основном представлен ожидаемой синергией в результате приобретения и относится к макро-региону «Россия». Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль. Приобретенная клиентская база амортизируется линейным способом в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 60 месяцев.

Приобретение «К-Телеком» – В сентябре 2007 года МТС приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd, косвенно владеющей 100% акций ЗАО «К-Телеком», оператора мобильной связи Армении. В ходе приобретения Группа подписала соглашение о заключении опционов на покупку и продажу в отношении остальных 20% акций со сроком исполнения не ранее июля 2010 года и не позднее июля 2012 года. Согласно опционному соглашению на покупку и продажу, цена исполнения будет равна справедливой стоимости, которая определяется независимым инвестиционным банком на дату исполнения опциона с лимитом в 200.0 млн. евро (эквивалентно 281.9 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 года). Опцион действителен до июля 2012 года. Опцион учитывается по справедливой стоимости, которая на 31 декабря 2008 года составляла ноль долларов США.

«К-Телеком» ведет деятельность под маркой «VivaCell», предоставляя услуги связи стандарта GSM-900/1800 на всей территории Армении. Срок действия лицензии компании истекает в конце 2019 года.

В соответствии с договором купли-продажи за 80% акций «К-Телеком» МТС заплатила 260.0 млн. евро (361.2 млн. долларов США на дату приобретения), при этом еще 50.0 млн. евро (69.0 млн. долларов США на дату приобретения) будет выплачено продавцу в течение трех лет с 2008 по 2010 годы при условии достижения «К-Телеком» определенных целевых финансовых показателей. Исходя из финансовых результатов «К-Телеком» за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, МТС признала обязательство в прилагаемом консолидированном балансе в размере 10.0 млн. евро (14.7 млн. долларов США на 31 декабря 2007 года) с включением данной суммы в цену приобретения «К-Телеком». В связи с данным приобретением Группа предоставила кредит «К-Телеком» в размере 140.0 млн. евро (194.5 млн. долларов США на дату приобретения) на цели погашения кредиторской задолженности за поставки оборудования и прочих обязательств компании, существовавших на дату приобретения, перед компанией PMF

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

Telecommunications, являющейся связанной стороной продавца. В результате предоставления кредита «К-Телеком» погасила свои обязательства перед продавцом и его связанными сторонами. Предоставленный кредит исключается при консолидации и не включается в цену приобретения «К-Телеком». Комиссия посредников и консультантов, уплаченная в рамках данного приобретения и включенная в стоимость приобретения, составила 26.7 млн. долларов США.

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

Текущие активы	\$	31,805
Внеоборотные активы		198,984
Лицензии		217,354
Клиентская база		76,754
Торговая марка		2,555
Гудвил		120,579
Текущие обязательства		(25,138)
Долгосрочные обязательства		(149,841)
Отложенные налоги		(59,722)
Доля миноритарных акционеров		(10,772)
Цена приобретения	\$	<u>402,558</u>

В соответствии с условиями договора купли-продажи, исходя из финансовых результатов «К-Телеком» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в прилагаемом консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2008 года в качестве корректировки цены приобретения было отражено обязательство в размере 20.0 млн. евро (28.2 млн. долларов США на 31 декабря 2008 года). Дополнительные корректировки цены приобретения будут сделаны при условии и по мере достижения определенных целевых финансовых показателей.

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу Армении с учетом низкого уровня проникновения мобильной связи в этой стране. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль.

Приобретенная клиентская база амортизируется линейным способом в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 46 месяцев.

Приобретение «Уздунробита» – В июне 2007 года Группа дополнительно приобрела у частного инвестора 26% акций оператора мобильной связи Узбекистана «Уздунробита» за денежное вознаграждение в размере 250.0 млн. долларов США. Ранее МТС принадлежало 74% акций «Уздунробита». В результате сделки Группе стало принадлежать 100% акционерного капитала компании. Данная операция была учтена по методу покупки. В результате распределения цены приобретения учетная стоимость лицензий увеличилась на 155.7 млн. долларов США, стоимость клиентской базы увеличилась на 6.5 млн. долларов США, а стоимость основных средств – на 5.4 млн. долларов США. Произошло признание дополнительного гудвила в размере 35.0 млн. долларов США. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль и в основном относится к экономическому потенциалу рынков, на которых «Уздунробита» предоставляет услуги.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли приблизительно 9 лет на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 20 месяцев.

Приобретение «Дагтелеком» – В июле 2006 года МТС приобрела контрольный пакет акций компании «Дагтелеком» (74.99%) за денежное вознаграждение в размере 14.7 млн. долларов США. «Дагтелеком» предоставляет услуги мобильной связи стандарта GSM-900 в республике Дагестан, Россия. В связи с указанным приобретением Группа заключила опционное соглашение на покупку и продажу оставшихся акций компании по справедливой рыночной цене в течение срока исполнения опциона (с 1 сентября 2009 года по июль 2021 года для опциона на продажу и с 2009 года по 2010 год для опциона на покупку). По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов справедливая стоимость опциона равнялась нулю.

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

Текущие активы	\$	605
Внеоборотные активы		12,747
Клиентская база		1,785
Гудвил		12,574
Текущие обязательства		(7,610)
Долгосрочные обязательства		(5,086)
Отложенные налоги		(392)
Доля миноритарных акционеров		77
		<hr/>
Цена приобретения	\$	<u>14,700</u>

Гудвил относится в основном к экономическому потенциалу сегмента «Россия». Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль.

Приобретенная клиентская база амортизируется линейным способом в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 60 месяцев.

В январе 2009 года Группа получила уведомление об исполнении опциона на продажу от владельца миноритарного пакета акций «Дагтелеком» и, таким образом, впоследствии приобрела оставшуюся долю (Примечание 23).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2008	2007
Текущие счета в рублях	\$ 106,605	\$ 71,457
Депозитные счета в рублях	126,275	61,517
Текущие счета в долларах США	95,747	15,143
Депозитные счета в долларах США	35	255,293
Текущие счета в евро	5,698	7,675
Депозитные счета в евро	423,150	-
Текущие счета в украинских гривнах	1,462	3,550
Депозитные счета в украинских гривнах	1,948	6,931
Текущие счета в узбекских сумах	229,904	121,719
Депозитные счета в узбекских сумах	57,430	45,736
Текущие счета в туркменских манатах	1,496	22,154
Текущие счета в армянских драмах	4,162	14,777
Депозитные счета в армянских драмах	4,890	8,546
Итого денежные средства и их эквиваленты	\$ 1,058,802	\$ 634,498

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года представлены следующим образом:

	Годовая процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2008 года
Депозиты в ОАО «Московский банк реконструкции и развития» (Примечание 15)	10.3%	июль 2009 года	\$ 30,000
Депозиты в ОАО «Московский банк реконструкции и развития» (Примечание 15)	7.5%	июнь 2009 года	15,000
Прочие			718
Итого краткосрочные финансовые вложения			\$ 45,718

«Бета Линк» – В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, Группа предоставила краткосрочный заем в размере 28.2 млн. долларов США компании «Бета Линк» со сроком погашения 2 декабря 2009 года и процентной ставкой 9.0%. В соответствии с кредитным соглашением Группе было передано в качестве обеспечения 49.0% акций компании «Бета Линк». По состоянию на 31 декабря 2008 года Руководству Группы стало известно об ухудшении финансового положения компании «Бета Линк». В марте 2009 года «Бета Линк» подала в Московский арбитражный суд заявление о банкротстве. По мнению руководства Группы, существует неопределенность в возврате данного займа. Соответственно, был начислен резерв на всю сумму долга в составе резерва по сомнительным долгам в прилагаемом отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

Краткосрочные финансовые вложения Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года представлены следующим образом:

	Годовая процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2007 года
Депозиты в ОАО «Московский банк реконструкции и развития» (Примечание 15)	6.6%	июнь 2008	\$ 15,000
Прочие			<u>776</u>
Итого краткосрочные финансовые вложения			<u>\$ 15,776</u>

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2008	2007
Дебиторская задолженность абонентов	\$ 116,622	\$ 180,411
Дебиторская задолженность по межсетевым соединениям	93,967	148,902
Дебиторская задолженность дилеров	86,821	16,660
Дебиторская задолженность по роумингу	33,958	44,525
Прочая дебиторская задолженность	36,882	39,590
Резерв по сомнительным долгам	<u>(47,691)</u>	<u>(43,480)</u>
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	<u>\$ 320,559</u>	<u>\$ 386,608</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов:

	2008	2007	2006
Остаток на начало года	\$ 43,480	\$ 47,435	\$ 39,919
Резерв по сомнительным долгам	90,112	55,170	84,858
Списание дебиторской задолженности	(76,678)	(62,276)	(77,342)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	<u>(9,223)</u>	<u>3,151</u>	<u>-</u>
Остаток на конец года	<u>\$ 47,691</u>	<u>\$ 43,480</u>	<u>\$ 47,435</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ**
*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2008	2007
Запасные части для базовых станций	\$ 45,406	\$ 52,069
SIM карты и телефонные карты предоплаты	29,673	33,315
Телефонные аппараты и аксессуары	24,026	18,263
Рекламные материалы	2,966	7,802
Прочие материалы	8,419	29,483
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	<u>\$ 110,490</u>	<u>\$ 140,932</u>

Прочие материалы в основном включают канцелярские товары, топливо и вспомогательные материалы.

Суммы списаний в связи с обесценением товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили соответственно 1.3 млн. долларов США, ноль долларов США и ноль долларов США. Они были включены в состав общехозяйственных и административных расходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Ожидаемый срок использования запасных частей для базовых станций, включенных в состав товарно-материальных запасов, составляет менее 12 месяцев после отчетной даты.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2008	2007
Оборудование сети и базовые станции (включая арендованное оборудование сети и базовые станции стоимостью 1,281 тыс. долларов США и 1,533 тыс. долларов США соответственно) и соответствующие капиталовложения в арендованное оборудование	\$ 6,502,590	\$ 6,374,063
Офисное оборудование, компьютеры и прочее	634,850	641,095
Здания и соответствующие вложения в арендованные основные средства	354,761	352,313
Транспортные средства (включая арендованные транспортные средства стоимостью 12,114 тыс. долларов США и 13,269 тыс. долларов США соответственно)	45,553	40,973
Первоначальная стоимость основных средств	<u>7,537,754</u>	<u>7,408,444</u>
Накопленная амортизация (включая накопленную амортизацию по арендованному оборудованию в размере 5,391 тыс. долларов США и 5,625 тыс. долларов США)	(3,409,495)	(3,079,376)
Оборудование к установке	450,605	748,447
Незавершенное строительство	<u>1,321,265</u>	<u>1,529,800</u>
Основные средства, нетто	<u>\$ 5,900,129</u>	<u>\$ 6,607,315</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 1,372.2 млн. долларов США, 999.0 млн. долларов США и 689.7 млн. долларов США соответственно, включая амортизационные отчисления по арендованным основным средствам в размере 3.3 млн. долларов США, 2.8 млн. долларов США и 2.3 млн. долларов США соответственно.

9. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного использо- вания	31 декабря 2008 года			31 декабря 2007 года		
		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция	Остаточ- ная стоимость	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция	Остаточ- ная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы							
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	13-240 месяцев	\$ 1,173,304	\$ (638,691)	\$ 534,613	\$ 1,280,614	\$ (604,635)	\$ 675,979
Приобретенная клиентская база	20-60 месяцев	103,807	(41,932)	61,875	205,510	(105,714)	99,796
Права на использование радиочастот	2 года-15 лет	205,922	(48,622)	157,300	199,981	(69,398)	130,583
Бухгалтерское программное обеспечение	13-60 месяцев	94,027	(41,140)	52,887	130,968	(48,291)	82,677
Номерная емкость с ограниченным сроком использования	2 года-10 лет	88,517	(75,971)	12,546	102,857	(82,701)	20,156
Офисное программное обеспечение	13-60 месяцев	57,833	(20,366)	37,467	45,577	(27,471)	18,106
Прочее	3 года-50 лет	20,538	(5,175)	15,363	18,593	(11,537)	7,056
		<u>1,743,948</u>	<u>(871,897)</u>	<u>872,051</u>	<u>1,984,100</u>	<u>(949,747)</u>	<u>1,034,353</u>
Неамортизируемые нематериальные активы							
Гудвил		377,982	-	377,982	359,450	-	359,450
Номерная емкость с неограниченным сроком использования		37,346	-	37,346	36,060	-	36,060
Итого прочие нематериальные активы		<u>\$ 2,159,276</u>	<u>\$ (871,897)</u>	<u>\$ 1,287,379</u>	<u>\$ 2,379,610</u>	<u>\$ (949,747)</u>	<u>\$ 1,429,863</u>

В связи с ограниченной телефонной номерной емкостью в г. Москве и Московской области у МТС возникла необходимость в заключении договоров об использовании номерной емкости с рядом телекоммуникационных операторов г. Москвы. Расходы на приобретение номерной емкости с ограниченным сроком использования амортизируются в течение срока, составляющего от пяти до десяти лет, в соответствии с условиями договора на приобретение номерной емкости. Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется.

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 415.2 млн. долларов США, 294.8 млн. долларов США и 195.0 млн. долларов США соответственно. Исходя из данных об амортизируемых нематериальных активах по состоянию на 31 декабря 2008 года, предполагаемые амортизационные отчисления за 2009 год составят 293.5 млн. долларов США, за 2010 год – 239.0 млн. долларов США, за 2011 год – 159.5 млн. долларов США, за 2012 год – 92.8 млн. долларов США, за 2013 год – 22.8 млн. долларов США, а в последующие периоды – 64.5 млн. долларов США. В результате приобретения новых

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

нематериальных активов, изменения сроков полезного использования и влияния других соответствующих факторов амортизационные отчисления в соответствующих периодах могут отличаться от данных оценок.

Ниже приведено изменение чистой балансовой стоимости гудвила в 2008 и 2007 годах в разрезе отчетных сегментов:

	<u>Россия</u>	<u>Украина</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Сальдо на 31 декабря 2006 года	\$ 110,992	\$ 8,000	\$ 46,470	\$ 165,462
Приобретения (Примечание 3)	5,123	-	155,544	160,667
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	18,703	-	14,618	33,321
Сальдо на 31 декабря 2007 года	<u>134,818</u>	<u>8,000</u>	<u>216,632</u>	<u>359,450</u>
Приобретения (Примечание 3)	16,366	-	29,222	45,588
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	<u>(23,873)</u>	<u>(2,492)</u>	<u>(691)</u>	<u>(27,056)</u>
Сальдо на 31 декабря 2008 года	<u>\$ 127,311</u>	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 245,163</u>	<u>\$ 377,982</u>

10. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Остаток на начало года	\$ 53,489	\$ 79,607
Полученные и отложенные платежи за год	52,422	42,446
Амортизированные и признанные в составе доходов суммы за год	(55,705)	(75,404)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	<u>(9,962)</u>	<u>6,840</u>
Остаток на конец года	40,244	53,489
За вычетом текущей части	<u>(23,795)</u>	<u>(32,644)</u>
Долгосрочная часть	<u>\$ 16,449</u>	<u>\$ 20,845</u>

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

11. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2008	2007
Облигации:		
Облигации по ставке 9.75% со сроком погашения в 2008 году	\$ -	\$ 400,000
Облигации по ставке 8.38% со сроком погашения в 2010 году	400,000	400,000
Облигации по ставке 8.00% со сроком погашения в 2012 году	399,463	399,314
Облигации по ставке 14.01% со сроком погашения в 2013 году	255,272	-
Облигации по ставке 14.01% со сроком погашения в 2015 году	255,272	-
Облигации по ставке 8.70% со сроком погашения в 2018 году	268,533	-
За вычетом текущей части	-	(400,000)
Итого долгосрочные облигации	\$ <u>1,578,540</u>	\$ <u>799,314</u>
Кредиты банков	\$ 2,490,995	\$ 2,197,172
За вычетом текущей части	<u>(1,181,039)</u>	<u>(309,977)</u>
Итого долгосрочные кредиты банков	\$ <u>1,309,956</u>	\$ <u>1,887,195</u>
Финансовая аренда	5,699	5,181
За вычетом текущей части	<u>(2,690)</u>	<u>(3,305)</u>
Итого долгосрочные обязательства по финансовой аренде	\$ <u>3,009</u>	\$ <u>1,876</u>

Облигации – 30 января 2003 года 100%-ная дочерняя компания МТС – MTS Finance S.A. (далее – «MTS Finance»), зарегистрированная в соответствии с законодательством Люксембурга, выпустила облигации на сумму 400.0 млн. долларов США под 9.75% по номинальной стоимости. Поступления от выпуска облигаций составили 400.0 млн. долларов США. Соответствующие расходы на выпуск облигаций в размере 3.9 млн. долларов США были капитализированы. Полным и безусловным поручителем по этим облигациям являлось ОАО «МТС». Срок погашения облигаций – 30 января 2008 года. MTS Finance выплачивала проценты по облигациям за предшествующий период раз в полгода – 30 января и 30 июля, начиная с 30 июля 2003 года. Облигации котировались на Люксембургской фондовой бирже. Облигации были полностью погашены в январе 2008 года.

14 октября 2003 года MTS Finance выпустила облигации на сумму 400.0 млн. долларов США под 8.375% по номинальной стоимости. Поступления от выпуска облигаций составили 395.4 млн. долларов США. Соответствующие расходы на выпуск облигаций в размере около 4.6 млн. долларов США были капитализированы. Полным и безусловным поручителем по этим облигациям выступает ОАО «МТС». MTS Finance выплачивает проценты за предшествующий период раз в полгода – 14 апреля и 14 октября каждого года, начиная с 14 апреля 2004 года. Облигации котируются на Люксембургской фондовой бирже.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

27 января 2005 года MTS Finance выпустила необеспеченные облигации на сумму 400.0 млн. долларов США под 8.0% годовых по стоимости 99.736% от номинала. Полным и безусловным поручителем по этим облигациям выступает ОАО «МТС». Срок погашения облигаций – 28 января 2012 года. MTS Finance выплачивает проценты по облигациям за предшествующий период раз в полгода – 28 января и 28 июля, начиная с 28 июля 2005 года. Облигации котируются на Люксембургской фондовой бирже. Поступления от выпуска облигаций составили 398.9 млн. долларов США. Соответствующие расходы на выпуск долговых обязательств в размере 2.5 млн. долларов США были капитализированы.

С учетом ряда оговорок, условия выпуска данных облигаций ограничивают способность Группы:

- привлекать заемные средства;
- передавать имущество в залог;
- арендовать собственность, проданную или переданную Группой;
- заключать кредитные соглашения с аффилированными лицами;
- заключать соглашения о слиянии или объединении с другими лицами или передавать принадлежащие Группе собственность и активы другому лицу;
- продавать или передавать лицензии на оказание услуг сотовой связи в стандарте GSM в г. Москве, г. Санкт-Петербурге, г. Краснодаре и в Украине.

В дополнение к ограничениям, приведенным выше, держатели облигаций имеют право требовать досрочного погашения облигаций по цене 101% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты в случае определенных типов слияний, реорганизаций или изменений в составе акционеров Группы. Также Группа обязана предпринимать все экономически обоснованные меры по поддержанию рейтинга облигаций, присваиваемого рейтинговыми агентствами Moody's или Standard & Poor's. На облигации также распространяются условия перекрестного невыполнения обязательств по обращающимся на открытом рынке облигациям АФК «Система», акционера Группы.

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.

24 июня 2008 года Группа выпустила 10,000,000 облигаций, деноминированных в российских рублях, номиналом 10.0 млрд. рублей (423.9 млн. долларов США на дату выпуска). Соответствующие расходы на выпуск облигаций в размере 0.6 млн. долларов США были капитализированы. МТС выплачивает проценты по облигациям за предшествующий период раз в полгода – в декабре и июне, начиная с 23 декабря 2008 года. Ставка купона по данным облигациям составляет 8.7% годовых в течение двух лет, заканчивающихся 22 июня 2010 года. Условия последующих купонов устанавливаются эмитентом. МТС имеет безусловное обязательство выкупить облигации по номинальной стоимости по требованию держателей облигаций после объявления ставки последующего купона. Срок погашения облигаций – 12 июня 2018 года. Полным и безусловным поручителем по этим облигациям выступает ООО «МТС-Капитал», дочернее предприятие ОАО «МТС». Облигации котируются на ММВБ.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

В отношении данных облигаций также имели место следующие операции:

- 16 декабря 2008 года Группа выкупила 2,377,540 выпущенных облигаций номиналом 2.4 млрд. рублей (85.5 млн. долларов США на дату выкупа), 300,000 из которых были 26 декабря 2008 года проданы банку, являющемуся третьей стороной, за 266.9 млн. рублей (9.3 млн. долларов США на дату совершения операции).
- 25 декабря 2008 года Группа заключила соглашение РЕПО с Банком Москвы. По условиям соглашения Банк Москвы купил 1,000,000 облигаций за 680.0 млн. рублей (23.7 млн. долларов США на дату совершения операции), при этом Группа обязалась 12 января 2009 года выкупить, а Банк Москвы перепродать, облигации за 679.9 млн. рублей (23.1 млн. долларов США на дату совершения операции). По состоянию на 31 декабря 2008 года непогашенный остаток по данному соглашению составил 23.1 млн. долларов США и был отражен в составе долговых обязательств в прилагаемом балансе.

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа отразила остаток обязательств по данным облигациям в размере 268.5 млн. долларов США.

23 и 28 октября 2008 года ОАО «МТС» разместило два выпуска облигаций, деноминированных в российских рублях (далее – «Выпуск I» и «Выпуск II»), номиналом 10.0 млрд. рублей каждый (371.5 млн. долларов США и 365.6 млн. долларов США соответственно на даты размещений). Облигации Выпуска I на сумму 2.5 млрд. рублей (92.8 млн. долларов США на дату размещения) и облигации Выпуска II на сумму 2.5 млрд. рублей (91.4 млн. долларов США на дату размещения) были выкуплены при первичном размещении компанией ООО «Бастион», 100% дочерним предприятием Группы. Срок погашения облигаций Выпуска I и Выпуска II – 17 октября 2013 года и 20 октября 2015 года соответственно. Ставка купона по данным облигациям составляет 14.01% годовых в течение 18 месяцев, заканчивающихся 22 и 27 апреля 2010 года для Выпуска I и Выпуска II соответственно. Ставки купона по последующим периодам определяются Группой. Облигации обоих выпусков могут быть предъявлены к погашению в 2010 году по истечении вышеуказанного 18-месячного периода. МТС выплачивает проценты по облигациям за предшествующий период раз в полгода – в апреле и октябре, начиная с 23 апреля и 28 апреля 2009 года соответственно. Полным и безусловным поручителем по этим облигациям выступает ООО «МТС-Капитал», дочернее предприятие ОАО «МТС». Облигации котируются на ММВБ. Соответствующие расходы на выпуск облигаций в сумме 5.8 млн. долларов США были капитализированы. По состоянию на 31 декабря 2008 года обязательства по облигациям Выпуска I и Выпуска II составили 255.3 млн. долларов США по каждому выпуску.

Условия выпуска данных облигаций устанавливают определенные требования, ограничивающие способность Группы снять облигации с котировки на ММВБ и задержать выплаты купона.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2008 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия в отношении облигаций.

Как уже было указано выше, право на предъявление к погашению облигаций, деноминированных в российских рублях, выпущенных в 2008 году, может быть реализовано в 2010 году, таким образом, данные облигации являются облигациями с правом досрочного погашения в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета № 78 «Классификация обязательств, в отношении которых у кредиторов имеется право досрочного востребования» (далее – «Стандарт № 78»), поскольку держатели облигаций имеют право в одностороннем порядке потребовать обратный выкуп облигаций по номинальной стоимости после объявления купонов за купонные периоды начиная с 23 июня 2010 года, в отношении облигаций,

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

выпущенных в июне 2008 года, и с 23 и 28 апреля 2010 года в отношении облигаций, выпущенных в октябре 2008 года. Стандарт № 78 требует отражения обязательств, которые могут быть предъявлены к досрочной оплате, как обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций. В графике погашения, представленном ниже, Группа отражает данные облигации как облигации со сроком погашения в 2010 году, поскольку 2010 год будет являться периодом, в котором держатели облигаций смогут впервые воспользоваться правом в одностороннем порядке требовать их выкупа.

Кредиты банков – По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов кредиты Группы, предоставленные банковскими учреждениями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Годовая ставка процента (фактическая ставка на 31 декабря 2008 года)	31 декабря	31 декабря
			2008 года	2007 года
Кредиты в долларах США		ЛИБОР+0.13%-3.10%		
	2009-2015	(1.88%-4.85%)	\$ 2,012,876	\$ 2,143,181
Кредиты от «Газпромбанка» в ЕВРО	2009-2011	12.00%+2.00% комиссия	423,150	-
Прочие кредиты в ЕВРО		ЕВРИБОР+0.35%-		
	2009-2014	0.65% (3.35%-3.65%)	31,762	53,299
Кредиты в рублях	2009	8.70%	23,142	-
Прочие кредиты	Различные	Различные	65	692
Итого банковские кредиты			\$ 2,490,995	\$ 2,197,172

Кредиты Группы включают суммы, полученные в рамках кредитных соглашений о предоставлении синдицированного кредита с рядом международных кредитных учреждений (Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd., Bayerische Landesbank, HSBC Bank plc, ING Bank N.V., Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited). Максимальная сумма данного кредита составляет 1,330.0 млн. долларов США. Кредит предоставлялся двумя траншами в размере 630.0 млн. долларов США и 700.0 млн. долларов США. Средства были направлены на общекорпоративные цели, включая приобретения и рефинансирование существующей задолженности. Процентная ставка по первому траншу составляет ЛИБОР+0.8% годовых. Первый транш подлежит погашению в 2009 году. Срок погашения второго транша наступает в апреле 2011 года, соответствующая процентная ставка – ЛИБОР+1.0% годовых в течение первых трех лет и ЛИБОР+1.15% годовых в последующие периоды. Задолженность подлежит погашению тринадцатью равными ежеквартальными платежами, начиная с апреля 2008 года. В соответствии с условиями кредитного соглашения также выплачиваются комиссия за выдачу кредита в размере 0.10% от первоначальной суммы соглашения и агентское вознаграждение в размере 0.05 млн. долларов США в год. По второму траншу комиссия за резервирование средств составляет 0.40% годовых от суммы неиспользованного кредита. Расходы, связанные с получением данного кредита, в сумме 13.4 млн. долларов США были капитализированы. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов сумма непогашенной задолженности по данному кредиту составила 1,168.5 млн. долларов США и 1,330.0 млн. долларов США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

В августе 2008 года Группа подписала кредитный договор с компанией «Skandinaviska Enskilda Banken AB» на сумму 270.3 млн. долларов США. Кредит предоставляется двумя частями – 255.0 млн. долларов США («Кредит на приобретение оборудования») и 15.3 млн. долларов США («Дополнительная кредитная линия»). Полученные средства предназначены для использования на приобретение телекоммуникационного оборудования у Ericsson AB. Кредит на приобретение оборудования предоставляется тремя траншами в размере 80.0 млн. долларов США, 80.0 млн. долларов США и 95.0 млн. долларов США соответственно. Дополнительная кредитная линия предоставляется тремя траншами в размере 4.8 млн. долларов США, 4.8 млн. долларов США и 5.7 млн. долларов США. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР+0.225%. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа получила 79.5 млн. долларов США из первого транша, 59.1 млн. долларов США из второго транша и 20.4 млн. долларов США из третьего транша по Кредиту на приобретение оборудования. Кредиты подлежат погашению семнадцатью равными выплатами раз в полгода, начиная с 15 января 2009 года для первого транша, с 4 мая 2009 года для второго транша и с 2 февраля 2009 для третьего транша. В соответствии с соглашением была выплачена и капитализирована плата за предоставление кредита в размере 0.5 млн. долларов США. Комиссия за резервирование средств составляет 0.0625% и определяется ежедневно на долю общей суммы обязательств, средства по которым не использованы.

23 декабря 2008 года МТС заключила с ЕБРР кредитное соглашение о финансировании инвестиционной деятельности в России, Узбекистане и Туркменистане. Соглашение предусматривает возможность получения кредита на сумму до 225.0 млн. евро и предоставляется двумя траншами в размере 115.0 млн. евро и 110.0 млн. евро. Проценты по кредитам начисляются по ставкам ЕВРИБОР+6.1% и ЕВРИБОР+5.9% соответственно. Маржа по второму траншу может быть увеличена по единоличному усмотрению ЕБРР, которое автоматически приведет к увеличению маржи по первому траншу, поскольку ставка по ней определяется как маржа по второму траншу плюс 0.2%. Срок возможности использования данной кредитной линии – с 1 марта 2009 года по 31 декабря 2009 года.

30 декабря 2008 года Группа заключила кредитное соглашение с «Газпромбанком» на общую сумму 300.0 млн. евро (423.2 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 года). Процент по кредиту составляет 12.0% годовых. Кроме указанного процента, МТС ежемесячно выплачивает комиссию в размере 2.0% годовых на сумму непогашенного остатка. «Газпромбанк» имеет право пересмотреть процентную ставку в любой момент времени в течение срока действия соглашения. Полученные Группой средства не могут быть использованы для целей рефинансирования или приобретения акций. Кредит подлежит погашению тремя равными платежами в декабре 2009 года, декабре 2010 года и июне 2011 года соответственно.

На кредиты банков распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочих, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения на распоряжение активами и проведение операций с зависимыми предприятиями. По мнению руководства, на 31 декабря 2008 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия.

По состоянию на 31 декабря 2008 года доступные Группе кредитные ресурсы составили 111.3 млн. долларов США, которые относились исключительно к кредитному соглашению с «Skandinaviska Enskilda Banken AB».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и кредитам банков по состоянию на 31 декабря 2008 года:

	<u>Облигации</u>	<u>Кредиты</u>
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря:		
2009	\$ -	\$ 1,181,039
2010	1,179,077	518,637
2011	-	398,163
2012	399,463	149,421
2013	-	146,786
Последующие периоды	-	96,949
Итого	\$ <u>1,578,540</u>	\$ <u>2,490,995</u>

Хеджирование – В январе 2006 года Группа заключила с HSBC Bank своп соглашение об обмене обязательств по совершению процентных платежей по плавающей процентной ставке на обязательства по совершению процентных платежей по фиксированной ставке для управления риском изменения справедливой стоимости будущих денежных потоков Группы, связанных с процентными платежами по кредиту, вызываемым колебанием процентной ставки ЕВРИБОР. По договору с HSBC Bank МТС уплачивает фиксированный процент по ставке 3.29% и получает плавающую процентную ставку, равную ЕВРИБОР, на сумму 26.0 млн. евро в течение периода с 28 апреля 2006 года по 29 октября 2013 года.

В декабре 2007 года Группа заключила с HSBC Bank, Rabobank, Citibank N.A. и ING Bank N.V. несколько своп-соглашений об обмене обязательств по совершению процентных платежей по плавающей процентной ставке на обязательства по совершению процентных платежей по фиксированной ставке для управления риском изменения справедливой стоимости будущих денежных потоков, связанных с процентными платежами по кредиту, вызываемым колебанием процентной ставки ЛИБОР.

По соглашению с HSBC Bank МТС уплачивает фиксированный процент по ставке 4.14% и получает переменный процент по ставке, равной ЛИБОР, на сумму 96.1 млн. долларов США в течение периода с 31 марта 2008 года по 30 сентября 2014 года. По соглашению с банком Rabobank МТС уплачивает фиксированный процент по ставке 4.16% и получает плавающий процент по ставке, равной ЛИБОР, на сумму 86.1 млн. долларов США в течение периода с 9 апреля 2008 года по 9 апреля 2014 года. По соглашению с Citibank N.A. МТС уплачивает фиксированный процент по ставке 4.29% и получает плавающий процент по ставке, равной ЛИБОР, на сумму 53.5 млн. долларов США в течение периода с 28 сентября 2007 года по 30 сентября 2013 года. Два соглашения было заключено с ING Bank N.V. В рамках первого соглашения МТС уплачивает ING Bank N.V. фиксированный процент по ставке 4.19% и получает плавающий процент по ставке, равной ЛИБОР, на сумму 92.6 млн. долларов США в течение периода с 29 февраля 2008 года по 28 февраля 2014 года. По условиям второго соглашения МТС уплачивает ING Bank N.V. фиксированный процент по ставке 4.41% и получает плавающий процент по ставке, равной ЛИБОР, на сумму 67.0 млн. долларов США в течение периода с 16 июля 2007 года по 15 января 2014 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

В октябре 2008 года Группа подписала два соглашения о процентных свопах с банком HSBC Bank. МТС уплачивает плавающую процентную ставку, равную ЛИБОР, и получает фиксированный процент по ставке 3.67% на сумму 88.7 млн. долларов США в течение периода с 30 сентября 2008 года по 30 сентября 2014 года. Дополнительно МТС уплачивает фиксированный процент по ставке 3.73% и получает плавающую процентную ставку, равную ЛИБОР, на сумму 81.3 млн. долларов США в течение периода с 24 ноября 2008 года по 27 мая 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа отразила обязательство по этим договорам хеджирования в размере 20.9 млн. долларов США в прилагаемом консолидированном балансе и отнесла убыток в размере 16.7 млн. долларов США, без учета налога на прибыль в размере 4.2 млн. долларов США, на совокупный доход, относимый на увеличение собственного капитала, в прилагаемом консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале, в связи с изменением справедливой стоимости этих соглашений.

В соответствии с требованиями Стандарта № 133 с учетом изменений, внесенных Стандартом № 149, данные соглашения рассматриваются как инструменты хеджирования денежных потоков. По состоянию на 31 декабря 2008 года хеджирование было признано эффективным. В следующие 12 месяцев предполагается признать в чистой прибыли около 4.3 млн. долларов США.

12. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные обязательства по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2008	2007
Начисленные обязательства по предоставленным услугам	\$ 192,205	\$ 187,062
Начисленная задолженность по заработной плате и отпускным	104,448	101,901
Начисленные обязательства по отчислениям в социальные фонды	34,211	53,109
Начисленные налоги	98,930	60,905
Проценты по займам и кредитам к уплате	46,470	61,528
Итого начисленные обязательства	\$ 476,264	\$ 464,505

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ**
*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, налог на прибыль МТС представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2008	2007	2006
Текущий налог на прибыль	\$ 839,959	\$ 830,358	\$ 709,130
Отложенный налог на прибыль	(209,338)	(92,088)	(133,027)
Итого налог на прибыль	\$ 630,621	\$ 738,270	\$ 576,103

Ставка налога на прибыль, действующая в 2008 году в странах, в которых расположены предприятия Группы, составляла: в России – 24.0%, Украине – 25.0%, Узбекистане – 3.4%, Туркменистане – 20.0% и Армении – 20.0%.

В 2008 году в России была введена в действие ставка налога на прибыль 20.0% в отношении периодов, начинающихся с 1 января 2009 года. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа скорректировала отложенные налоговые активы и обязательства вследствие изменения ставки налога на прибыль. Данное изменение отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль МТС, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов:

	2008	2007	2006
Установленная ставка налога на прибыль за год	24.0%	24.0%	24.0%
Корректировки:			
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2.0	1.0	2.9
Курсовые разницы и эффект пересчета в иностранную валюту	0.5	0.1	2.8
Дополнительные начисления в отношении непризнанных налоговых требований	0.3	0.6	-
Эффект от изменения ставки налога на прибыль в России	0.5	-	-
Эффект переоценки налоговой базы «УМС»	(2.0)	-	-
Эффект отличающейся ставки налога на прибыль, относящейся к иностранным дочерним предприятиям	(1.2)	0.2	0.3
Списание вложений и начисление обязательства «Бител», не принимаемые для целей налогообложения	-	-	4.6
Прочее	0.4	0.2	-
Эффективная ставка налога на прибыль	24.5%	26.1%	34.6%

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов временные разницы между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых требований и обязательств:

	31 декабря	
	2008	2007
Требования/(обязательства), возникающие в результате эффекта от:		
Отложенные налоговые активы		
Амортизации основных средств	\$ 165,417	\$ 138,781
Прочих нематериальных активов	8,967	-
Отложенных платежей за подключение	8,596	12,908
Предварительной оплаты, полученной от абонентов	17,057	24,341
Начисленных расходов	146,928	95,636
Резерва по сомнительным долгам	12,417	1,220
Обесценения товарно-материальных запасов	2,004	5,325
Прочих	6,236	2,929
Итого отложенные налоговые активы	367,622	281,140
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	\$ (85,542)	\$ (131,621)
Амортизации основных средств	(36,853)	(63,484)
Приобретенной клиентской базы	(1,211)	(4,113)
Прочих нематериальных активов	(21,326)	(18,807)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(7,446)	(14,184)
Прочих	(29,777)	(26,636)
Итого отложенные налоговые обязательства	(182,155)	(258,845)
Отложенные налоговые активы, нетто	185,467	22,295
Отложенные текущие налоговые активы	\$ 192,847	\$ 136,466
Отложенные долгосрочные налоговые активы	\$ 62,093	\$ -
Отложенные долгосрочные налоговые обязательства	\$ (69,473)	\$ (114,171)

Группа не отражает отложенные налоговые обязательства, относящиеся к нераспределенной прибыли «УМС», «Уздунробита», ВСТІ и «К-Телеком», поскольку Группа намеревается постоянно реинвестировать данную прибыль. Нераспределенная прибыль «УМС» по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Украины составила 1,268.7 млн. долларов США и 1,715.1 млн. долларов США соответственно (неаудировано). Нераспределенная прибыль «Уздунробита», ВСТІ и «К-Телеком» в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности тех стран, в которых они учреждены, составила 401.6 млн. долларов США, 130.4 млн. долларов США и 42.7 млн. долларов США соответственно (неаудировано).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

По состоянию на 31 декабря 2008 года для реализации налоговых требований по отдельным отложенным налоговым активам на общую сумму 114.8 млн. долларов США требуется предоставление в налоговые органы уточненной декларации по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов. Руководство планирует предоставление уточненной налоговой декларации в соответствии с установленным законодательством временными ограничениями и поэтому полагает, что данные отложенные налоговые активы скорее всего будут реализованы.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов Группа включила суммы, начисленные по налоговым позициям, в отношении которых отсутствует определенность, в размере 6.1 млн. долларов США и 29.2 млн. долларов США соответственно в состав налога на прибыль к уплате.

Информация по суммам непризнанных налоговых требований по состоянию на начало и конец периода представлена следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Остаток на начало года	\$ 29,213	\$ 7,610
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	17,632	20,643
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим отчетным годам	-	5,933
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим отчетным годам	(10,204)	(1,345)
Урегулирование налоговых позиций	(31,456)	(3,628)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	<u>962</u>	<u>-</u>
Остаток на конец года	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ 29,213</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа также начислила штрафы и пени по непризнанным налоговым требованиям в размере 0.6 млн. долларов США и 1.2 млн. долларов США соответственно (по сравнению с 2.5 млн. долларов США и 1.9 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2007 года). Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

14. ВЫПЛАТЫ, ОПРЕДЕЛЯЕМЫЕ НА ОСНОВЕ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АКЦИЙ

Программа премиальных выплат в виде опционов на акции

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

В апреле 2008 года Совет директоров выделил дополнительно 651,035 АДА (или 3,255,175 акций) для финансирования премиальных выплат в виде опционов на акции Президенту МТС. Право на вознаграждение закрепляется в течение двух лет при условии продолжения работы в МТС в течение этого периода. Права на получение вознаграждения закрепляются, только если по окончании периода закрепления прав МТС останется в числе 20 лучших операторов мобильной связи в мире и ведущим оператором мобильной связи в России и странах СНГ, в каждом случае на основании показателя выручки, и процент прироста рыночной капитализации Компании с даты предоставления вознаграждения превысит предварительно определенный порог в 15%.

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

	Количество акций	Средневзвешенная цена исполнения (на акцию) долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на дату предоставле- ния (на акцию) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона
Неисполнено на 31 декабря 2005 года	3,187,240	\$ 6.47	\$ 2.02	2,455
Предоставлено	-	-	-	-
Исполнено	(639,357)	5.95	2.36	
Аннулировано	(1,112,882)	6.23	2.17	
Неисполнено на 31 декабря 2006 года	1,435,001	\$ 6.89	\$ 1.74	743
Предоставлено	1,778,694	6.31	5.95	
Исполнено	(848,126)	6.89	1.74	
Аннулировано	(968,313)	6.66	2.65	
Неисполнено на 31 декабря 2007 года	1,397,256	\$ 6.31	\$ 4.05	5,236
Предоставлено	1,302,070	15.93	2.44	
Исполнено	(1,397,256)	6.31	4.05	
Аннулировано	-	-	-	
Неисполнено на 31 декабря 2008 года	1,302,070	\$ 15.93	\$ 2.44	-

Совокупная внутренняя стоимость опционов, исполненных за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составила 7.4 млн. долларов США, 0.4 млн. долларов США и 0.7 млн. долларов США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Опционы, не исполненные по состоянию на 31 декабря 2008 года, будут реализованы до 1 июля 2010 года. Ни один из опционов, не исполненных на 31 декабря 2008 года, не подлежал немедленному исполнению и, таким образом, имел отрицательную внутреннюю стоимость.

Стоимость вознаграждения, выплаченного в рамках Программы выплат в виде опционов на акции, в размере 3.5 млн. долларов США, 2.8 млн. долларов США и 1.7 млн. долларов США была включена в консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов соответственно.

Справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение 2007 года, рассчитывалась на основе биномиальной модели, исходя из следующих допущений:

	<u>2007</u>
Безрисковая процентная ставка	3.1%
Предполагаемый дивидендный доход	0.3%
Предполагаемая волатильность	40.3%
Предполагаемый срок обращения (лет)	2
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию), долларов США	\$ 5.95

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

	<u>2008</u>
Безрисковая процентная ставка	2.3%
Приведенная стоимость предполагаемых дивидендов, долларов США	\$ 4.17
Предполагаемая волатильность	40.0%
Предполагаемый срок обращения (лет)	2
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию), долларов США	\$ 2.44

Руководство Группы должно оценивать уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на закрепление прав на вознаграждения в виде опционов на акции за сотрудниками, и признавать расходы только по тем вознаграждениям, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками. Влияние возможной утраты прав на получение вознаграждения на результаты деятельности группы в 2008, 2007 и 2006 годах составило 2.3 млн. долларов США, 1.7 млн. долларов США и 1.0 млн. долларов США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2008 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов на акции, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 1.8 млн. долларов США. Данные расходы будут признаны в течение периода, который закончится 1 июля 2010 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)**

Программа премиальных выплат в виде фантомных акций

В июне 2007 года Совет директоров МТС утвердил Программу премиальных выплат в виде фантомных акций с целью предоставления отложенного вознаграждения определенным ключевым сотрудникам Группы (далее – «Участники программы») в течение 2007-2011 годов. Программа премирования основана на единицах, эквивалентных АДА Компании (далее – «Фантомные АДА»). Каждая Фантомная АДА эквивалентна пяти обыкновенным акциям МТС. Согласно Программе премиальных выплат в виде фантомных акций Участники программы имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой предоставленного вознаграждения и ценой исполнения Фантомных АДА, определенной на основе среднерыночной цены за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате закрепления за сотрудником права на вознаграждение, умноженной на количество Фантомных АДА, распределенных в момент предоставления вознаграждения. Участники программы получают право на вознаграждение по Программе в течение двух лет с даты предоставления вознаграждения при условии сохранения трудоустройства Участника программы в компаниях Группы в течение этого периода. Кроме того, права на получение вознаграждения закрепляются за сотрудником, если по окончании периода закрепления прав совокупный процент прироста рыночной капитализации МТС с даты предоставления вознаграждения превышает совокупную стоимость акций МТС за тот же период, определяемую Советом директоров.

В апреле 2008 года в Программу премиальных выплат в виде фантомных акций были внесены изменения, согласно которым количество Фантомных АДА, доступных по Программе, было увеличено с 3,600,000 до 9,556,716 АДА, а количество Участников, потенциально претендующих на данные вознаграждения, было увеличено до 420 менеджеров Группы высшего и среднего звена. Кроме того, согласно изменениям, внесенным в Программу, права на получение вознаграждения в виде Фантомных АДА, предоставленных в 2008 году и в последующие годы, закрепляются за сотрудником, если по окончании периода закрепления прав МТС останется в числе 20 лучших операторов мобильной связи в мире и ведущим оператором мобильной связи в России и странах СНГ, в каждом случае на основе показателя выручки, и в случае если процент прироста рыночной капитализации Компании с даты предоставления вознаграждения превысит предварительно определенный порог в 15%. По окончании периода закрепления прав участники программы имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой предоставленного вознаграждения и ценой Фантомных АДА, определяемой на основе среднерыночной цены за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате закрепления за сотрудником права на вознаграждение, умноженной на количество предоставленных Фантомных АДА и скорректированной на показатель, отражающий фактический рост рыночной капитализации. В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, 6,676,716 АДА были предоставлены участникам программы, 4,562,830 из которых были предоставлены 1 мая 2008 года (Предоставление фантомных акций за 2008 год (I)) и 2,113,886 АДА были предоставлены 1 июля 2008 года (Предоставление фантомных акций за 2008 год (II)). Права на фантомные акции, предоставленные за 2008 год (I) и (II) закрепляются через 14 и 24 месяцев с даты предоставления вознаграждения при условии сохранения трудовых отношений Участника программы с компаниями Группы в течение этого периода.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

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

	Количество АДА	Средневзвешенная цена исполнения (на АДА) долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (на АДА) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона
Неисполнено на 31 декабря 2006 года	-	-	-	-
Предоставлено	720,000	56.79	44.00	
Исполнено	-	-	-	
Аннулировано	(36,664)	56.79	44.00	
Неисполнено на 31 декабря 2007 года	<u>683,336</u>	<u>\$ 56.79</u>	<u>\$ 44.0</u>	<u>30,750</u>
Предоставлено	6,676,716	76.64	0.68	
Исполнено	-	-	-	
Аннулировано	(1,346,442)	72.02	0.88	
Неисполнено на 31 декабря 2008 года	<u>6,013,610</u>	<u>\$ 75.41</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>-</u>

По всем Фантомным АДА, остающимся в обращении по состоянию на 31 декабря 2008 года, права на вознаграждение будут получены сотрудниками в течение 2009 и 2010 годов. Ни одна из Фантомных АДА, не исполненных на 31 декабря 2008 года, не подлежала немедленному исполнению и, таким образом, имела отрицательную внутреннюю стоимость.

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

	Предоставле- ние фантомных акций 2007	Предоставле- ние фантомных акций 2008 (I)	Предоставле- ние фантомных акций 2008 (II)
Безрисковая процентная ставка	0.2%	0.4%	0.4%
Приведенная стоимость предполагаемых дивидендов, долларов США	2.7	2.7	4.1
Предполагаемая волатильность	135%	90%	90%
Ожидаемый период обращения, лет	0.5	0.5	1.5
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну АДА), долларов США	2.00	0.07	1.99

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Справедливая стоимость обязательств по Программе премиальных выплат в виде фантомных акций по состоянию на 31 декабря 2007 года оценивалась с использованием метода статистического моделирования «Монте-Карло» исходя из следующих допущений:

		Предоставление фантомных акций 2007
Безрисковая процентная ставка		3.1%
Приведенная стоимость предполагаемых дивидендов, долларов США	\$	5.3
Предполагаемая волатильность		40.3%
Ожидаемый период обращения, лет		1.5
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну акцию), долларов США	\$	8.8

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках было отражено сторнирование ранее признанных расходов в размере 8.9 млн. долларов США в результате понижения стоимости соответствующих акций. Соответствующие расходы по отложенному налогу составили 1.8 млн. долларов США.

Сумма вознаграждения в связи с предоставлением фантомных акций за 2008 год (I) и (II), признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 1.3 млн. долларов США. Соответствующие отложенные налоговые требования составили 0.3 млн. долларов США.

Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных акций, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, составила 7.6 млн. долларов США. Связанные с Программой отложенные налоговые требования составили 1.8 млн. долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2008 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям, связанным с Фантомными АДА, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 3.1 млн. долларов США. Ожидается, что указанная сумма вознаграждений будет отражена в учете Группы в течение средневзвешенного периода, составляющего 1.4 года. Руководство Группы должно оценивать уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на закрепление прав на Фантомные АДА за сотрудниками, и признавать расходы только по тем вознаграждениям, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками. Оценочный уровень утраты прав на получение вознаграждения Группы составляет 5.1%. Эффект утраты права на вознаграждение составил 1.5 млн. долларов США и 2.0 млн. долларов США за 2008 и 2007 годы соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2008	2007
Дебиторская задолженность:		
ТС-Ритейл	\$ 16,271	\$ 8,578
Glaxen	12,215	-
Задолженность МГТС за услуги межсетевого соединения	9,438	2,631
Задолженность МТТ за услуги межсетевого соединения	5,664	3,029
Задолженность «Комстар-ОТС» за услуги межсетевого соединения	3,934	6,048
Прочая	2,162	4,718
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	<u>\$ 49,684</u>	<u>\$ 25,004</u>
Кредиторская задолженность:		
Ситроникс	\$ 74,994	\$ 99,816
Квазар-Микро.ру	68,782	20,230
Задолженность перед «Максима» за рекламные услуги	15,168	1,266
Задолженность перед МТТ за услуги межсетевого соединения	8,252	19,197
Задолженность перед «Медиапланинг» за рекламные услуги	6,118	2,609
Задолженность перед «Комстар-ОТС» за услуги межсетевого соединения	4,254	6,825
Задолженность перед Ситроникс Смарт Технологии за SIM карты и телефонные карты предоплаты	2,837	5,754
Система Телеком	2,697	1,728
Задолженность перед МГТС за услуги межсетевого соединения	1,556	1,833
Прочая	2,220	995
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<u>\$ 186,878</u>	<u>\$ 160,253</u>

Ниже представлено описание операций с основными связанными сторонами.

Московский Банк Реконструкции и Развития («МБРР») – МТС имеет ряд расчетных и депозитных счетов в МБРР, основным акционером которого является АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов сумма средств МТС, размещенных в МБРР на текущих счетах, составила 211.5 млн. долларов США и 321.7 млн. долларов США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов сумма средств МТС, размещенных в МБРР на депозитных счетах, составила 149.2 млн. долларов США и 265.0 млн. долларов США соответственно. Сумма средств МТС, размещенных в МБРР на депозитных счетах, включает также депозиты, размещенные на срок свыше трех месяцев, но менее чем на двенадцать месяцев в размере 45.0 млн. долларов США и 15.0 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов соответственно, которые классифицированы как краткосрочные финансовые вложения в прилагаемых консолидированных балансах. Соответствующие суммы процентов, начисленные по депозитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 21.1 млн. долларов США, 18.9 млн. долларов США и 4.8 млн. долларов США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов, отраженных в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Московская городская телефонная сеть («МГТС») – В 2008, 2007 и 2006 годах МТС заключила соглашения об аренде каналов связи и межсетевом соединении с МГТС, дочерним предприятием АФК «Система», а также арендовала кабельное оборудование у МГТС для установки волоконно-оптического кабеля. МТС также арендовала у МГТС здания для размещения административных офисов и помещения для размещения коммутационного оборудования и оборудования базовых станций. Расходы по межсетевому соединению, аренде каналов связи и технических помещений за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 18.3 млн. долларов США, 16.3 млн. долларов США и 13.1 млн. долларов США соответственно. Доходы от предоставления услуг межсетевого соединения за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 32.5 млн. долларов США, 25.2 млн. долларов США и 7.9 млн. долларов США соответственно.

МТТ – В 2008, 2007 и 2006 годах МТС заключила соглашения о сетевом доступе и аренде каналов связи с МТТ, зависимым предприятием АФК «Система». Доходы от предоставления услуг сетевого доступа за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 91.0 млн. долларов США, 62.0 млн. долларов США и 29.4 млн. долларов США соответственно. Расходы от соответствующих оказанных услуг межсетевого соединения за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 176.3 млн. долларов США, 83.1 млн. долларов США и 69.3 млн. долларов США соответственно.

Комстар-ОТС («Комстар») – МТС заключила соглашения о сетевом доступе, аренде каналов связи и номерной емкости с компаниями «Комстар», «Телмос» и «МТУ-Информ», дочерними предприятиями АФК «Система». В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 года, компании «Телмос» и «МТУ-Информ» объединились с «Комстар». Выручка по договорам с этими компаниями за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составила 22.1 млн. долларов США, 10.0 млн. долларов США и 1.7 млн. долларов США соответственно. Расходы по межсетевому соединению и аренде каналов связи за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 36.4 млн. долларов США, 34.8 млн. долларов США и 25.9 млн. долларов США соответственно.

Ситроникс – Sitronics Telecom Solutions Czech Republic and Ситроникс Телеком Солюшнс (Россия), ранее «Стром Телеком» и «Медиател», являются дочерними предприятиями АФК «Система». За годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов Группа приобрела у данных компаний телекоммуникационное оборудование, биллинговую систему (FORIS) и соответствующие услуги на сумму около 142.8 млн. долларов США, 67.1 млн. долларов США и 231.2 млн. долларов США соответственно.

«Квазар-Микро.ру» («Квазар») – За годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, МТС заключила соглашения о предоставлении программного обеспечения, оборудования и услуг в области внедрения программного обеспечения, в том числе в области системной интеграции в связи с установкой приложений системы Oracle, с компанией «Квазар», дочерним предприятием АФК «Система». В соответствии с данными соглашениями компания «Квазар» предоставила МТС различное программное обеспечение, ИТ-оборудование и сопутствующие услуги за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов на сумму около 157.0 млн. долларов США, 120.2 млн. долларов США и 52.1 млн. долларов США соответственно. С начала 2009 года компания «Квазар» начала предоставлять услуги под новой торговой маркой «Ситроникс Информационные Технологии».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Рекламное агентство «Максима» («Максима») – В 2008, 2007 и 2006 годах МТС заключала соглашения о предоставлении рекламных услуг с агентством «Максима», дочерним предприятием АФК «Система». Стоимость рекламных услуг, оказанных агентством «Максима», за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составила 135.8 млн. долларов США, 127.7 млн. долларов США и 117.8 млн. долларов США соответственно.

«Медиапланнинг» – В 2008, 2007 и 2006 годах МТС заключила ряд соглашений о предоставлении рекламных услуг с компанией «Медиапланнинг», дочерним предприятием АФК «Система». Стоимость рекламных услуг, оказанных компанией «Медиапланнинг», за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составила 82.0 млн. долларов США, 48.8 млн. долларов США и 45.1 млн. долларов США соответственно.

Ситроникс Смарт Технологии (ранее – «Смарт Карты») – В течение 2008, 2007 и 2006 годов МТС приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплаты у компании Ситроникс Смарт Технологии, дочернего предприятия АФК «Система», на сумму около 39.6 млн. долларов США, 19.3 млн. долларов США и 37.0 млн. долларов США соответственно.

«Система Телеком» – В мае 2006 года АФК «Система» ввела новый универсальный товарный знак – логотип, имеющий форму яйца, для всех телекоммуникационных компаний, входящих в группу компаний АФК «Система», включая МТС. Товарный знак принадлежит «Системе Телеком», дочернему предприятию АФК «Система». Расходы, понесенные и уплаченные МТС в связи с использованием товарного знака за 2008, 2007 и 2006 годы, составили 14.7 млн. долларов США, 14.5 млн. долларов США и 9.7 млн. долларов США соответственно.

«Сити-Галс» – В 2008, 2007 и 2006 годах «Сити-Галс», дочернее предприятие АФК «Система», предоставило МТС услуги по аренде, ремонту, техническому обслуживанию и уборке помещений на сумму около 13.8 млн. долларов США, 6.1 млн. долларов США и 5.2 млн. долларов США соответственно.

«ТС-Ритейл» – В ноябре 2006 года МТС создала 100%-ное дочернее предприятие «ТС-Ритейл» с уставным капиталом в размере 1.1 млн. долларов США с целью дальнейшего расширения своей розничной сети. В декабре 2007 года доля МТС в этой компании снизилась со 100% до 25% по результатам увеличения уставного капитала «ТС-Ритейл» на 14.0 млн. долларов США. Увеличение капитала было оплачено МТС и некоторыми дочерними предприятиями АФК «Система». С момента увеличения уставного капитала МТС деконсолидировала «ТС-Ритейл» и впоследствии учитывала эти инвестиции по методу долевого участия. За годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, Группа предоставила займы на общую сумму 27.4 млн. долларов США по ставке 11.0%-15.0% годовых, подлежащие погашению в 2009-2010 годах. Гарантом по кредиту выступает АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2008 года долгосрочная часть задолженности в рамках данных кредитных соглашений общей суммой 11.2 млн. долларов США была включена в прочие финансовые вложения (Примечание 18) в прилагаемом консолидированном балансе. Кроме того, в течение 2008 и 2007 годов Группа заключила ряд соглашений с «ТС-Ритейл» на предоставление дилерских услуг и продажу мобильных телефонов. В течение 2008 и 2007 годов комиссия за осуществление дилерских услуг, выплаченная компании «ТС-Ритейл», составила 4.4 млн. долларов США и 0.1 млн. долларов США соответственно, объем продаж мобильных телефонов – 1.5 млн. долларов США и ноль долларов США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов авансы выданные и дебиторская задолженность компании «ТС-Ритейл» составили 12.2 млн. долларов США и ноль долларов США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

«Система-Галс» – В октябре 2007 года МТС заключила соглашение с компанией «Система-Галс», дочерним предприятием АФК «Система», о строительстве антенной системы в московском метро. По состоянию на 31 декабря 2008 года авансы, выданные «Система-Галс» в рамках данного соглашения, составили 11.7 млн. долларов США. Данная сумма была включена в состав основных средств в прилагаемом консолидированном балансе.

«Glaxen» – В апреле 2008 года МТС предоставила заем компании «Glaxen», миноритарному акционеру компании «Дагтелеком», дочернего предприятия МТС, по ставке 16.0% годовых со сроком погашения 1 августа 2009 года. По состоянию на 31 декабря 2008 года дебиторская задолженность по данному соглашению составила 12.2 млн. долларов США.

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

16. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2008	2007	2006
Заработная плата и социальные отчисления	\$ 700,234	\$ 562,924	\$ 430,443
Арендная плата	230,345	179,436	123,378
Налоги, кроме налога на прибыль	178,265	141,254	88,089
Общехозяйственные и административные расходы	153,806	145,109	125,934
Техническое обслуживание и ремонт	135,794	142,969	94,242
Расходы на выставление счетов и обработку данных	50,837	36,052	44,886
Расходы на консультационные услуги	35,110	23,742	23,352
Страхование	6,514	12,063	10,723
Обесценение товарно-материальных запасов	1,251	-	-
Общехозяйственные и административные расходы	\$ <u>1,492,156</u>	\$ <u>1,243,549</u>	\$ <u>941,047</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

17. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2008	2007
Вложения в акции «МТС-Беларусь»	\$ 237,427	\$ 188,622
Заем, выданный «МТС-Беларусь»	2,050	-
Вложения в Coral/Sistema Strategic Fund	7,512	6,916
Задолженность других зависимых предприятий	369	370
Итого финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям	\$ 247,358	\$ 195,908

«МТС-Беларусь» – В апреле 2008 года Группа заключила кредитный договор с «МТС-Беларусь» со сроком действия до 15 марта 2009 года. Договор предусматривает возможность привлечения компанией «МТС-Беларусь» до 33.0 млн. долларов США с процентной ставкой 10.0%. По состоянию на 31 декабря 2008 года остаток задолженности по соглашению составил 2.1 млн. долларов США.

Coral/Sistema Strategic Fund – В августе 2007 года Группа приобрела долю в стратегическом фонде, созданном АФК «Система», в целях осуществления инвестиций в проекты в области телекоммуникаций и высоких технологий. Фонд организован в форме партнерства с ограниченной ответственностью. По состоянию на 31 декабря 2008 года 9.0 млн. долларов США было инвестировано в фонд. Группа приняла на себя обязательство по инвестированию суммы до 26.3 млн. долларов США, если соответствующая необходимость будет установлена генеральным партнером фонда.

«ТС-Ритейл» – Как описано в Примечании 15, в декабре 2007 года Группа инвестировала в «ТС-Ритейл», зависимую компанию, 3.5 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2007 года объем вложений был уменьшен до нуля долларов США.

Доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий отражена в составе прочих доходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, данная доля составила 76.0 млн. долларов США, 72.7 млн. долларов США и 58.1 млн. долларов США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

18. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2008 года прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	<u>Годовая ставка процента</u>	<u>Дата погашения</u>	<u>31 декабря 2008 года</u>	<u>31 декабря 2007 года</u>
Финансовые вложения в Tammaron Ltd	-	до востребо- вания	\$ 21,230	-
Заем, выданный «ТС-Ритейл» (Примечание 15)	15.0%	Январь 2010 года	11,156	-
Заем, выданный «Интеллект Телеком»	11.0%	Июль 2012 года	5,402	-
Прочее			<u>1,288</u>	<u>1,355</u>
Итого прочие вложения			<u>\$ 39,076</u>	<u>\$ 1,355</u>

Tammaron Ltd – В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, Группа передала компании Tammaron Ltd, зарегистрированной в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, средства в размере 21.2 млн. долларов США в счет потенциальной сделки по приобретению бизнеса.

«*Интеллект Телеком*» – В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, МТС выдала заем компании «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система», с процентной ставкой в размере 11.0%. Срок погашения займа наступает 1 июля 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2008 года сумма непогашенной задолженности по данному кредитному соглашению составила 5.4 млн. долларов США.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЯМИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов денежные средства с ограничениями по использованию составили соответственно 23.6 млн. долларов США и 28.6 млн. долларов США и представлены средствами, депонированными на специальных банковских счетах компанией «Уздунробита». Данные депозиты созданы в соответствии с требованиями законодательства Узбекистана в отношении конвертации национальной валюты в валюты других государств. В дальнейшем депонированные денежные средства будут конвертированы из узбекской национальной валюты сум в доллары США и использованы для расчетов с поставщиками оборудования и программного обеспечения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

20. ЛИЦЕНЗИИ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для осуществления своей деятельности Группа получила от Министерства связи и информационных технологий РФ различные лицензии стандарта GSM на предоставление телекоммуникационных услуг. В дополнение к лицензиям, полученным непосредственно от Министерства связи и информационных технологий, 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 2008 и 2007 годов, стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена в финансовой отчетности Группы следующим образом:

	31 декабря	
	2008	2007
Россия	\$ 260,929	\$ 816,976
Армения	241,710	246,917
Узбекистан	196,517	196,517
Украина	49,877	63,535
Туркменистан	18,685	50,504
Лицензии, первоначальная стоимость	767,718	1,374,449
Накопленная амортизация	(284,984)	(708,844)
Лицензии, нетто	\$ 482,734	\$ 665,605

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили 149.4 млн. долларов США, 195.7 млн. долларов США и 211.3 млн. долларов США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2008 года ряд лицензий на осуществление деятельности на территории России были полностью самортизированы и их соответствующая стоимость и начисленная амортизация были списаны с консолидированного баланса Группы.

Исходя из данных об амортизируемых лицензиях на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2008 года, амортизационные отчисления за 2009 год составят 76.6 млн. долларов США, за 2010 год – 70.8 млн. долларов США, за 2011 год – 54.1 млн. долларов США, за 2012 год – 38.6 млн. долларов США, за 2013 год – 32.8 млн. долларов США, а в последующие периоды – 209.6 млн. долларов США. В результате приобретения новых лицензий, изменения сроков полезного использования и влияния других факторов фактические амортизационные отчисления в соответствующих периодах могут отличаться от данных оценок.

Лицензии на осуществление деятельности содержат ряд требований и условий, определенных законодательством. Такие требования, как правило, устанавливают сроки начала предоставления услуг, зону покрытия и сроки окончания действия лицензий. Руководство Группы полагает, что Группа соблюдает все существенные положения выданных ей лицензий.

Лицензии, срок действия которых истек в течение годов, закончившихся 31 декабря 2008 и 2007 годов, были продлены, однако их балансовая стоимость, отраженная в прилагаемых консолидированных балансах, незначительна в связи с низкой стоимостью продления сроков действия. В настоящее время руководство Группы не учитывает возможного продления при определении срока полезного использования лицензий, поскольку у Группы отсутствует достаточное количество прецедентов продления срока действия лицензий.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств, нематериальных активов и соответствующих затрат на сумму около 400.7 млн. долларов США.

Соглашение с компанией Apple – В августе 2008 года Группа заключила с компанией Apple Sales International безотзывный договор купли-продажи на покупку в течение трех лет определенного количества мобильных телефонов iPhone по прейскуранту, действующему на даты соответствующих сделок по приобретению. В соответствии с условиями соглашения Группа также берет на себя определенные затраты на продвижение iPhone. Совокупная сумма будущих обязательств Группы по данному договору, рассчитанная в соответствии с прейскурантом по состоянию на 31 декабря 2008 года, составляет 847.9 млн. долларов США за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2009, 2010 и 2011 годов. Фактические суммы, которые будут уплачены в будущем в связи с данными приобретениями, могут отличаться в связи с изменениями цен и количеством мобильных телефонов iPhone, приобретенных Группой. Сумма, выплаченная за телефонные аппараты, приобретенные в рамках данного соглашения за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 65.4 млн. долларов США.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2057 года. Расходы по данным договорам операционной аренды на сумму 230.3 млн. долларов США, 179.4 млн. долларов США и 123.4 млн. долларов США за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов соответственно, включены в состав операционных расходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Расходы по данным договорам операционной аренды на сумму 134.1 млн. долларов США, 103.8 млн. долларов США и 142.5 млн. долларов США за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов соответственно, включены в состав себестоимости услуг в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2008 года составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря		
2009 года	\$	221,865
2010 года		48,436
2011 года		29,604
2012 года		18,865
2013 года		9,894
После указанного срока		<u>50,898</u>
Итого	\$	<u>379,562</u>

Выданные поручительства – В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, Группа выдала гарантию банку, являющемуся третьей стороной, по займу, привлеченному компанией «ТС-Ритейл», являющейся зависимым предприятием, на общую сумму 5.1 млн. долларов США. Однако данная сумма может быть изменена в случае наступления необходимости выплаты штрафов или расходов на судебные разбирательства. Срок гарантии истекает в июне 2012 года. Справедливая стоимость гарантии в прилагаемом консолидированном балансе отражается как обязательство и составляет 0.08 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 года. У Группы нет активов, полученных в качестве обеспечения по данной гарантии. Однако Группа сможет покрыть возможные убытки по данной гарантии за счет встречной гарантии, предоставленной АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2008 года случаев неисполнения обязательств, в отношении которых Группой выданы гарантии, не было.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Неустойчивость конъюнктуры на мировом и российском финансовых рынках – В последние месяцы ряд крупных экономик мира испытывают волатильность на рынках капитала и кредитов. Ряд крупных международных финансовых институтов находятся в состоянии банкротства, поглощения другими финансовыми институтами и/или получают финансовую поддержку от государства. В результате нестабильности рынков капитала и кредитов в мире и России, несмотря на потенциальные меры по экономической стабилизации, которые могут быть предприняты российским правительством, на дату подписания данной финансовой отчетности существует экономическая неопределенность, связанная с сохранением доступности и стоимостью кредитов, и возможность продолжения экономической неопределенности в обозримом будущем.

Экономическая ситуация – Хотя российская и украинская экономики в основном являются рыночными, им все еще присущи отдельные черты, характерные для развивающихся рынков. В прошедшие годы такими чертами являлись высокая инфляция, недостаточная ликвидность фондового рынка и существование валютного контроля. Дальнейшее успешное развитие российской и украинской экономик во многом будет зависеть от действий правительств обеих стран, направленных на реформирование административной, правовой и экономической систем.

Федеральный Закон «О связи» устанавливает юридические основы деятельности телекоммуникационной отрасли в России и определяет полномочия органов государственной власти в области связи. Кроме того, Закон предусматривает обязательные отчисления в фонд универсального обслуживания начиная с 3 мая 2005 года. Размер отчислений составляет 1.2% от выручки, полученной за счет предоставления услуг клиентам, исключая доходы от межсетевых подключений и маршрутизации трафика других операторов. Отчисления Группы в данный фонд за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов, составили приблизительно 82.9 млн. долларов США, 64.8 млн. долларов США и 54.2 млн. долларов США соответственно и были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов.

Деятельность Группы в Туркменистане подвержена определенным ограничениям в соответствии с местным законодательством, включающим, среди прочего, ограничения на продажу конвертируемой валюты на местном рынке, а также репатриацию конвертируемой валюты. Влияние данных ограничений на финансовую отчетность представлено как убыток от операций с иностранной валютой в Туркменистане в размере 9.2 млн. долларов США, 22.0 млн. долларов США и 24.3 млн. долларов США, который отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов соответственно, в составе прочих расходов.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

В сентябре 2006 российские налоговые органы провели проверку ОАО «МТС» на предмет соблюдения налогового законодательства за годы, закончившиеся 31 декабря 2003 и 2004 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 1,283,660 тыс. рублей (около 43.7 млн. долларов США на 31 декабря 2008 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Группа подготовила и подала в Московский арбитражный суд заявление о признании решения налоговых органов частично несостоятельным. Сумма оспариваемых налогов и штрафов составляет 1,220,096 тыс. рублей (около 41.5 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 года). В 2007 году по данному делу был вынесено окончательное решение суда в пользу Группы. Налоговые органы подготовили апелляцию в Апелляционный суд, однако решение суда было оставлено без изменений. Дальнейшие апелляции со стороны налоговых органов невозможны в связи с истечением срока подачи апелляций. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа не начислила резерва в связи с указанной налоговой проверкой в финансовой отчетности и не выплачивала начисленных обязательств налоговым органам.

В январе 2008 года российские налоговые органы начали проверку ОАО «МТС» на предмет соблюдения налогового законодательства за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2006 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 1,129,975 тыс. рублей (около 38.5 млн. долларов США на 31 декабря 2008 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа погасила общую сумму задолженности перед российскими налоговыми органами. Однако Группа подготовила и подала в Московский арбитражный суд заявление о признании решения налоговых органов частично несостоятельным. Сумма оспариваемых налогов и штрафов составила 1,026,164 тыс. рублей (около 34.9 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 года). 22 декабря 2008 года по результатам судебных слушаний Московский арбитражный суд вынес отрицательное решение по искам налоговых органов и соответствующим пеням и штрафам в размере 981,490 тыс. руб. (около 33.4 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 года).

Как правило, согласно российскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2008 года налоговые декларации ОАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В настоящее время в украинском законодательстве существует неопределенность, связанная с взиманием НДС с отчислений в Пенсионный фонд Украины (далее – «Пенсионный фонд») с услуг мобильной связи. Это может оказать влияние на налог на прибыль и другие налоги, уплачиваемые Группой.

В результате проведения налоговой проверки за период с 1 июля 2004 года по 1 апреля 2007 года сумма доначисленного НДС со сборов на обязательное пенсионное страхование (включая штрафы) может достигнуть 7.5 млн. долларов США. В 2005 году компания «УМС» подала исковое заявление об отмене решения налоговых органов и выиграла судебные разбирательства в трех инстанциях (самая последняя – Верховный административный суд Украины). По мнению руководства, отчисления в Пенсионный фонд в течение рассматриваемого периода не подлежали налогообложению НДС. Кроме того, руководство считает, что деятельность «УМС» осуществляется в соответствии с отраслевыми стандартами, и уже отстаивало свою позицию в судах. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности и не выплачивала налоговым органам НДС в связи с указанным иском.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

В 2008 году налоговые органы завершили работы по проверке «Уздунробита», ВСТП и «К-Телеком» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Сумма налогов, доначисленных по результатам данных проверок, является незначительной. В соответствии с национальным законодательством Узбекистана, Туркменистана и Армении налоговые органы имеют право проводить проверку правильности декларирования и исчисления налогов в течение пяти, шести и трех лет соответственно.

В ходе своей обычной деятельности МТС также приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования. Руководство Группы считает, что соответствующие таможенные сборы рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с требованиями законодательства. Однако существует риск того, что таможенные органы могут прийти к иному заключению и начислить Группе дополнительные обязательства по уплате таможенных сборов. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных таможенных пошлин.

Размер выручки и расходов в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе проведения маркетинговой деятельности могут регулироваться правилами трансфертного ценообразования. Руководство Группы считает, что налоги рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с требованиями законодательства в отношении трансфертного ценообразования. Однако существует риск того, что налоговые органы могут прийти к иному заключению и начислить Группе дополнительные обязательства по уплате налогов. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных налоговых обязательств.

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов начисленные резервы составляли 27.6 млн. долларов США и 25.4 млн. долларов США соответственно. Кроме того, были начислены непризнанные налоговые требования, потенциальные штрафы и пени в соответствии с Пояснением № 48, в размере 8.0 млн. долларов США и 33.7 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов соответственно. При этом сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия будут существенными.

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

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

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

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

Ряд частных акционеров АФК «Система» приняли решение компенсировать возможные убытки MTS Finance в размере до 170.0 млн. долларов США, в случае если решение арбитража по описанному выше вопросу будет принято не в пользу MTS Finance. Несмотря на это, если MTS Finance проиграет это дело в арбитражном суде, у Группы возникнет обязательство перед Nomihold по уплате 170.0 млн. долларов США, а также дополнительных сумм, которые суд может присудить компании Nomihold.

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

Также, три компании, зарегистрированные на острове Мэн и являющиеся связанными сторонами Группы, («Компании KFG») выступают ответчиками по иску, поданному «Бител» в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от «Бител» в сумме примерно 25.2 млн. долларов США плюс издержки, а также возместить приблизительно 3.7 млн. долларов США убытков и начисленных процентов. В случае если ответчики проиграют это судебное разбирательство, есть вероятность, что Группа будет отвечать по этим обязательствам перед «Бител». Компании KFG также подали встречные иски против «Бител», а также иски против других сторон, включая Altimo LLC («Altimo») и Altimo Holdings & Investments Limited («Altimo Holding»), за незаконное посягательство на права собственности на «Бител». 30 ноября 2007 года Верховный суд острова Мэн аннулировал вынесенные ранее решения, разрешавшие рассматривать встречные иски ответчиков, не зарегистрированных на острове Мэн, в данной

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

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

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

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

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Стандарт № 131 «Раскрытие информации о сегментах предприятия и сопутствующей информации» устанавливает процедуру отражения сведений об операционных сегментах в финансовой отчетности предприятия. Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, осуществляющего хозяйственную деятельность, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно предоставляемая руководителю или коллегиальному органу, осуществляющему управление деятельностью, с целью принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов работы.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

В составе Группы действуют три бизнес-единицы: «МТС Россия», ответственная за централизованное оперативное управление деятельностью всех макро-регионов на территории Российской Федерации, работающих в аналогичных экономических условиях и обладающих сходными экономическими характеристиками; бизнес-единица «МТС Украина», дочернее предприятие МТС в Украине; и бизнес-единица «Зарубежные дочерние компании», в которую входят компании «Уздунробита» в Узбекистане, Varash Communications Technologies, Inc. в Туркменистане, «К-Телеком» в Армении и «МТС-Беларусь», зависимое предприятие Группы в Республике Беларусь. Подразделения, которые осуществляют свою деятельность в различных странах, управляются самостоятельно с учетом различных экономических и правовых условий, требующих различных подходов в разработке маркетинговых и инвестиционных стратегий. Руководитель, осуществляющий управление Группой, оценивает результаты деятельности по операционной прибыли каждого бизнес-подразделения.

Руководство Группы определило два отчетных операционных сегмента: Россия и Украина.

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

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Выручка от реализации:			
Россия	\$ 7,840,225	\$ 6,181,023	\$ 4,665,530
Украина	1,661,951	1,608,021	1,490,278
Прочее	779,520	483,499	242,455
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	<u>(36,403)</u>	<u>(20,165)</u>	<u>(14,009)</u>
Итого выручка от реализации	<u>\$ 10,245,293</u>	<u>\$ 8,252,378</u>	<u>\$ 6,384,254</u>
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия	\$ 1,312,406	\$ 1,076,586	\$ 819,316
Украина	437,988	324,976	233,744
Прочее	186,443	87,986	42,921
Итого амортизация основных средств и нематериальных активов:	<u>\$ 1,936,837</u>	<u>\$ 1,489,548</u>	<u>\$ 1,095,981</u>
Операционная прибыль:			
Россия	\$ 2,611,882	\$ 2,076,083	\$ 1,510,875
Украина	321,328	456,777	530,522
Прочее	270,282	200,986	92,339
Итого операционная прибыль	<u>\$ 3,203,492</u>	<u>\$ 2,733,846</u>	<u>\$ 2,133,736</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

	2008	2007	2006
Операционная прибыль	\$ 3,203,492	\$ 2,733,846	\$ 2,133,736
Курсовые разницы и эффект пересчета в иностранную валюту	563,292	(163,092)	(24,051)
Процентные доходы	(33,166)	(38,100)	(13,055)
Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов	153,341	134,581	177,145
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(75,976)	(72,665)	(58,083)
Списание финансовых вложений в «Бител»	-	-	320,000
Прочие расходы, нетто	25,317	44,034	65,913
Прибыль до налогообложения и вычета доли миноритарных акционеров	\$ <u>2,570,684</u>	\$ <u>2,829,088</u>	\$ <u>1,665,867</u>

	2008	2007
Поступления внеоборотных активов:		
Россия	\$ 1,595,643	\$ 619,298
Украина	405,127	581,720
Прочее	313,002	189,294
Итого поступления внеоборотных активов	\$ <u>2,313,772</u>	\$ <u>1,390,312</u>
Внеоборотные активы:		
Россия	\$ 4,840,847	\$ 5,378,043
Украина	1,484,317	2,062,015
Прочее	1,345,077	1,262,725
Итого внеоборотные активы	\$ <u>7,670,241</u>	\$ <u>8,702,783</u>
Итого активы:		
Россия	\$ 6,985,076	\$ 7,154,657
Украина	1,669,995	2,243,328
Прочее	1,793,263	1,568,683
Итого активы	\$ <u>10,448,334</u>	\$ <u>10,966,667</u>

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

«Телефон.Ру» – В феврале 2009 года МТС приобрела 100% акций «Телефон.Ру», российской компании, занимающейся розничной продажей мобильных телефонов, за денежное вознаграждение в размере 60.0 млн. долларов США. В соответствии с договором купли-продажи дополнительная сумма в размере 25.0 млн. долларов США подлежит выплате продавцам в течение 12 или 18 месяцев при условии достижения компанией «Телефон.Ру» определенных показателей деятельности в течение этого периода.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008, 2007 И 2006 ГОДОВ

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

Приобретение оставшейся доли в «Дагтелеком» – В феврале 2009 года Группа приобрела оставшиеся 25.01% акций компании «Дагтелеком», увеличив долю владения в компании до 100.0%, за денежное вознаграждение в размере 41.6 млн. долларов США после того, как компания Glaxen реализовала опцион на продажу. Цена приобретения будет уменьшена на 12.2 млн. долларов США в счет погашения займа, предоставленного МТС компании Glaxen в течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года (Примечание 15). Кроме того, после проверки и оценки деятельности дочернего предприятия в период, когда МТС и Glaxen совместно владели акциями компании «Дагтелеком», МТС, возможно, придется выплатить дополнительное денежное вознаграждение в размере, не превышающем 10.0 млн. долларов США.

«Эльдорадо» – В марте 2009 года Группа приобрела 100% долей в ООО «Эльдорадо-Центр» и ООО «Салон Связи Эльдорадо» за 22.85 млн. долларов США у Kilcherex Holdings (Кипр) и Tenteco Limited (Кипр). Путем этих сделок МТС приобрела 100% долю в сети розничных магазинов сотовой связи, включающей в себя 383 магазина в 153 городах России (по состоянию на 1 января 2009 года). 5.0 млн. долларов США будут выплачены в течение 12 месяцев после даты покупки в случае, если розничная сеть достигнет определенных операционных показателей.

Рефинансирование – 18 мая 2009 года МТС подписала соглашение о предоставлении кредитной линии с целью рефинансировать первый транш синдицированной кредитной линии, общая сумма которой составляет 1.33 млрд. долларов США, в размере 630 млн. долларов США, первоначальный срок погашения которого истек в мае 2009 года. МТС использовала 295 млн. долларов США в рамках кредитной линии «А» и 214.5 млн. евро в рамках кредитной линии «В» и планирует привлечь дополнительный транш в последующие недели в рамках данной кредитной линии. Срок погашения обязательств по кредитной линии истекает в 2012 году. Процентная ставка составляет ЛИБОР+6.5%.

Выпуск облигаций, деноминированных в рублях – 19 мая 2009 года МТС завершила выпуск облигаций, деноминированных в российских рублях номиналом 15.0 млрд. рублей. Облигации подлежат погашению в 2014 году. Ставка купона по данным облигациям составляет 16.75% годовых и выплачивается раз в полгода. Облигации могут быть предъявлены к погашению держателями по истечении вышеуказанного двух лет.