ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, А ТАКЖЕ ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЭМИТЕНТА, СОСТАВЛЕННАЯ ПО РОССИЙСКИЙ СТАНДАРТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗА 2006, 2007, 2008 И ЗА 9 месяцев 2009 ГОДА

БУХГАЛТЕРСКАЯ, А ТАКЖЕ ИНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА, СОСТАВЛЕННАЯ ПО РОССИЙСКИЙ СТАНДАРТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗА 2006 ГОД

Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы»

Аудиторское заключение

по бухгалтерской отчетности за 2006 год

АУДИТОР: ЗАО «ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ»

Юридический адрес: Россия, 125009, Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, Деловой центр «Моховая».

Местонахождение: Россия, 125009, Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, Деловой центр «Моховая».

Тел.: +7 (495) 787 0600.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 002417 выдана 6 ноября 2002 года по решению Министерства финансов Российской Федерации сроком на пять лет.

Сертификат о регистрации ЗАО «Делойт и Туш СНГ» в качестве члена Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и территориального института профессиональных бухгалтеров № 00698/00 от 23 ноября 2005 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1027700425444. Выдано 13 ноября 2002 года межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Свидетельство о государственной регистрации Закрытого акционерного общества «Делойт и Туш СНГ» № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30 октября 1992 года.

Расчетный счет в российских рублях 40702810500700961028 в ЗАО КБ «СИТИБАНК», кор. счет 30101810300000000202, БИК 044525202.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ»

Юридический адрес: Россия, 109147, Москва, Марксистская ул, д. 4.

Местонахождение: Россия, 109147, Москва, Марксистская ул, д. 4.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года №1027700149124. Выдано 2 сентября 2002 года Управлением МНС России по г. Москве.

Свидетельство о регистрации Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» № Р-7882.16. Выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 01 марта 2000 года.

Deloitte.

ЗАО Делойт и Туш СНГ
Деловой центр «Моховая»
ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2
Москва, 125009
Россия

Тел: +7 (495) 787 0600
Факс: +7 (495) 787 0601
www.deloitte.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» (далее – «Компания») за период с 1 января 2006 года по 31 декабря 2006 года включительно. Бухгалтерская отчетность Компании состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2006 года;
- Отчета о прибылях и убытках за 2006 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2006 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2006 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу за 2006 год;
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также действующими правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации; внутрифирменными стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Компании не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, изучение основных оценочных значений, полученных руководством Компании при подготовке бухгалтерской отчетности, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании на 31 декабря 2006 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2006 года по 31 декабря 2006 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности прилагаемой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на пункт 3.2 пояснительной записки, содержащий информацию о займе, выданном Компанией дочернему предприятию Mobile TeleSystems Finance S.A. в сумме 4,107,652 тыс. руб. и отраженным в составе краткосрочных финансовых вложений. Несмотря на то, что признаки обесценения данного финансового вложения, предусмотренные в ПБУ 19/02, не выполняются, существует сомнение относительно возвратности данного займа. Оценка расчетной стоимости займа, выданного компании Mobile TeleSystems Finance S.A., по состоянию на 31 декабря 2006 года не производилась. В бухгалтерской отчетности Компании за 2006 год резерв под обесценение данного финансового вложения не начислялся.

Партнер Тимоти Иган Коупланд,

Департамент аудита и управления рисками организаций

действующий на основании доверенности от [illegible] сентября 2005 года

Руководитель аудиторской проверки Наталия Валерьевна Головкина

Аттестат в области общего аудита № К010463 от 28 декабря 2000 года с неограниченным сроком действия.

10 апреля 2007 года

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2006 года

			КОДЫ
		Форма № 1 по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2006
Организация	**ОАО "МТС"**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика	**7740000076**	ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384
Адрес	**109147, Москва, Марксистская, д. 4**		

Дата утверждения: 02/04/2007

АКТИВ	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	669,552	653,156
Основные средства	120	48,249,086	53,897,447
Незавершенное строительство	130	22,003,770	36,315,957
Доходные вложения в материальные ценности	135	477,133	298,968
Долгосрочные финансовые вложения	140	38,859,161	28,887,268
Отложенные налоговые активы	145	1,363,561	3,372,037
Прочие внеоборотные активы	150	13,974,048	20,027,147
Итого по разделу I	**190**	**125,596,311**	**143,451,980**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	10,795,478	11,360,641
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3,871,743	6,640,496
затраты в незавершенном производстве	213	569,958	421,601
готовая продукция и товары для перепродажи	214	5,578,983	3,409,805
расходы будущих периодов	216	774,794	888,739
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	7,561,636	6,060,930
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	14,719,677	19,041,628
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	9,458,695	10,280,714
Краткосрочные финансовые вложения	250	2,574,618	14,066,460
Денежные средства	260	761,858	2,099,244
Прочие оборотные активы	270	890,530	2,857,922
Итого по разделу II	**290**	**37,303,797**	**55,486,825**
БАЛАНС	**300**	**162,900,108**	**198,938,805**

ПАССИВ	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	199,333	199,333
Добавочный капитал	420	17,452,113	17,452,113
Резервный капитал	430	29,900	29,900
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	29,900	29,900
Нераспределенная прибыль текущего года	470	-	32,094,015
Нераспределенная прибыль прошлых лет	471	45,377,564	31,975,354
Итого по разделу III	**490**	**63,058,910**	**81,750,715**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	62,811,183	80,053,974
Отложенные налоговые обязательства	515	425,805	589,832
Итого по разделу IV	**590**	**63,236,988**	**80,643,806**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	12,577,276	4,180,957
Кредиторская задолженность	620	22,706,121	26,949,540
в том числе поставщики и подрядчики	621	13,890,414	15,506,769
задолженность перед персоналом организации	622	899,025	1,578,783
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	51,196	88,855
задолженность по налогам и сборам	624	594,295	114,891
авансы полученные	625	6,950,212	8,809,145
прочие кредиторы	626	320,979	851,097
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	37,626	16,792
Доходы будущих периодов	640	4,209	4,278
Резервы предстоящих расходов	650	1,278,978	5,392,717
Итого по разделу V	**690**	**36,604,210**	**36,544,284**
БАЛАНС	**700**	**162,900,108**	**198,938,805**

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	132,609	315,355
в том числе по лизингу	911	132,609	170,910
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	1,529,290	662,227
Товары, принятые на комиссию	930	-	2
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	583,599	1,271,148
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	505,706	464,810
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	47,170,348	34,196,546
Износ жилищного фонда	970	144	193
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	1,303	3,332

Генеральный директор

(подпись) Меламед Л.А. (ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись) Борисенкова И.Р (ФИО)

2 апреля 2007 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2006 год

			КОДЫ
		Форма № 2 по ОКУД	710002
		Дата (число, месяц, год)	12/31/06
Организация	ОАО "МТС"	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика	7740000076	ИНН	7740000076
Вид деятельности	Предоставление услуг связи	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	115,533,261	79,117,945
в том числе:			
Реализация услуг связи	011	109,170,969	71,661,125
Торговля	012	4,750,011	5,683,892
Строительно-монтажные работы и прочее	013	1,612,281	1,772,928
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(45,448,357)	(32,394,853)
в том числе:			
Себестоимость услуг связи	021	(40,785,638)	(26,344,004)
Торговля	022	(4,486,897)	(5,605,667)
Строительно-монтажные работы и прочее	023	(175,822)	(445,182)
Валовая прибыль	029	70,084,904	46,723,092
Коммерческие расходы	030	(14,452,516)	(10,690,206)
Управленческие расходы	040	(10,462,820)	(8,092,084)
Прибыль от продаж	050	45,169,568	27,940,802
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	534,870	640,939
Проценты к уплате	070	(5,396,910)	(4,529,605)
Доходы от участия в других организациях	080	92,517	182,156
Прочие доходы	090	7,047,182	850,170
Прочие расходы	100	(4,232,968)	(7,417,197)
Прибыль до налогообложения	140	43,214,259	17,667,265
Отложенные налоговые активы	141	1,857,584	1,114,611
Отложенные налоговые обязательства	142	(80,032)	(33,068)
Текущий налог на прибыль	150	(12,620,131)	(5,798,330)
Налоговые санкции прошлых лет	151	(277,665)	(406,393)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	190	32,094,015	12,544,085
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые активы	200	471,157	476,643
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	210	16.10	6.29

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код	За отчетный период		За аналогичный период прошлого года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	810	10,705	15,306	42,425	4,574
Прибыль/убыток прошлых лет	820	576,301	593,248	9,288	325,788
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	830	31,384	813	29,563	152
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	840	6,002,488	-	-	1,655,810
Отчисления в оценочные резервы	850	X	2,512,259	X	1,428,600
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	860	70,270	36,182	189	1,388

Генеральный директор

(подпись) Меламед Л.А. (ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись) Борисенкова И.Р. (ФИО)

2 апреля 2007 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2006 год

			КОДЫ
		Форма № 3 по ОКУД	710003
		Дата (число, месяц, год)	31/12/2006
Организация	**ОАО "МТС"**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика	**7740000076**	ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384/385

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Баланс на 31 декабря 2004 года	**90**	**199,333**	**17,440,082**	**29,900**	**36,574,632**	**54,243,947**
2005 год						
Баланс на 1 января 2005 года	100	199,333	17,440,082	29,900	36,574,632	54,243,947
Чистая прибыль	105	X	X	X	12,544,085	12,544,085
Дивиденды	109	X	X	X	(11,465,517)	(11,465,517)
Увеличение капитала за счет реорганизации	123	X	X	X	8,919,487	8,919,487
выбытия основных средств		X	16,802	X	4,484	21,286
Уменьшение капитала за счет реорганизации	133	X	X	X	(1,199,607)	(1,199,607)
выбытия основных средств		X	(4,771)	X	X	(4,771)
Баланс на 31 декабря 2005 года	**140**	**199,333**	**17,452,113**	**29,900**	**45,377,564**	**63,058,910**
2006 год						
Баланс на 1 января 2006 года	100	**199,333**	**17,452,113**	**29,900**	**45,377,564**	**63,058,910**
Чистая прибыль	105	X	X	X	32,094,015	32,094,015
Дивиденды	109	X	X	X	(15,149,278)	(15,149,278)
Увеличение капитала за счет реорганизации	123	X	X	X	5,818,793	5,818,793
Уменьшение капитала за счет реорганизации	133	X	X	X	(4,071,725)	(4,071,725)
Баланс на 31 декабря 2006 года	**140**	**199,333**	**17,452,113**	**29,900**	**64,069,369**	**81,750,715**

РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код	Остаток	Поступило	Выбыло	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством					
за предыдущий год	141	29,900	-	-	29,900
за текущий год	142	29,900	-	-	29,900
Оценочные резервы					
Резерв по сомнительным долгам					
за предыдущий год	145	1,592,239	1,184,034		2,776,273
за текущий год	146	2,776,273	2,436,393	(1,156,329)	4,056,337
Резерв под снижение стоимости ТМЗ					
за предыдущий год	147	501,790	244,566	-	746,356
за текущий год	148	746,356	75,866	-	822,222
Резервы предстоящих расходов					
Резерв под условные обязательства					
за предыдущий год	149	-	49	-	49
за текущий год	150	49	503,836	-	503,885
Резерв на оплату отпусков					
за предыдущий год	151	174,468	145,164	-	319,632
за текущий год	152	319,632	83,495	-	403,127
Резерв под оказанные услуги					
за предыдущий год	153	57,459	901,838	-	959,297
за текущий год	154	959,297	3,526,408	-	4,485,705
Резерв на выплату вознаграждений по результатам работы за год					
за предыдущий год	155	335,959	883,010	(335,959)	883,010
за текущий год	156	883,010	414,503	-	1,297,513

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Чистые активы	200	**63,063,119**	**81,754,993**

Генеральный директор

(подпись) Меламед Л.А (ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись) Борисенкова И.Р. (ФИО)

2 апреля 2007 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2006 год

			КОДЫ
		Форма № 4 по ОКУД	710004
		Дата (число, месяц, год)	31/12/2006
Организация	**ОАО "МТС"**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика	**7740000076**	ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	Отчетный год	Предыдущий год
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	**757,914**	**3,995,793**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	117,992,544	91,798,655
Прочие поступления	120	591,732	761,877
Реорганизация	125	265,401	474,382
Денежные средства, направленные на:	130		
оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	150	(41,793,006)	(52,896,849)
оплату труда	160	(6,190,189)	(4,142,820)
выплату дивидендов, процентов	170	(18,701,370)	(14,138,714)
выплату налогов	180	(24,832,567)	(15,943,550)
прочие выплаты	190	(1,218,657)	(1,030,452)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	**200**	**26,116,888**	**4,912,529**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	210	37,243	431
Поступления от продажи ценных бумаг и других финансовых инструментов	220	12,307	139,111
Дивиденды полученные	230	92,517	223,915
Проценты полученные	240	206,338	550,926
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	250	1,478,715	2,470,297
Приобретение дочерних предприятий	280	(897,783)	(5,094,323)
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(27,255,867)	(25,676,664)
Займы, выданные другим организациям	310	(12,755,703)	(3,796,033)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	**340**	**(39,082,233)**	**(31,182,340)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от кредитов и займов, выданных другими организациями	355	33,723,438	30,381,083
Погашение кредитов и займов (исключая проценты)	360	(19,335,075)	(7,280,622)
Погашение задолженности по финансовой аренде	365	(81,688)	(64,585)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	**370**	**14,306,675**	**23,035,876**
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	375	1,341,330	(3,233,935)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**380**	**2,099,244**	**761,858**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	390	3,944	(92,366)

Генеральный директор

(подпись) Меламед Л.А (ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись) Борисенкова И.Р (ФИО)

2 апреля 2007 года

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2006 год

			КОДЫ
		Форма № 5 по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31/12/2006
Организация	**ОАО "МТС"**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика	**7740000076**	ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384/385

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	Получено	Погашено	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	549,470	13,659	(225)	562,904
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	109,914	13,653	(225)	123,342
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	439,523	6	-	439,529
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	33	-	-	33
Номерная емкость и прочие	040	930,908	72,154	(391)	1,002,671
Итого	**041**	**1,480,378**	**85,813**	**(616)**	**1,565,575**

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	**050**	**810,826**	**912,419**
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	051	321,156	368,156
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	052	11,386	41,967
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	053	309,770	326,189
Номерная емкость и прочие	054	489,670	544,263

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Здания	100	3,655,756	1,274,210	-	4,929,966
Сооружения и передаточные устройства	101	2,532,026	1,335,574	-	3,867,600
Машины и оборудование	102	57,332,701	11,683,205	(1,765,040)	67,250,866
Транспортные средства	103	298,383	41,125	-	339,508
Производственный и хозяйственный инвентарь	104	440,628	128,939	-	569,567
Другие виды основных средств	108	119,157	248,958	-	368,115
Земельные участки и объекты природопользования	109	16,791	3,641	-	20,432
Итого	**120**	**64,395,442**	**14,715,652**	**(1,765,040)**	**77,346,054**

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	**140**	**16,146,356**	**23,448,607**
в том числе: зданий и сооружений	141	375,212	1,748,168
машин, оборудования и транспортных средств	142	15,378,362	21,189,160
других	143	392,782	511,279
Передано в аренду объектов основных средств - всего	**145**	**539,346**	**376,092**
в том числе: зданий и сооружений	146	396,783	247,448
машин, оборудования и транспортных средств	147	142,563	108,794
других	148	-	19,850
Переведено на консервацию	**149**	**144**	**144**
Получено в аренду - всего	**150**	**132,609**	**315,355**
в том числе машин, оборудования и транспортных средств	152	132,609	170,910
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	**155**	**63,848**	**6,619,161**
СПРАВОЧНО Изменения в оценке основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	1,760,393	1,603,482

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Имущество, переданное в аренду	300	539,346	-	163,255	376,091
Итого	**305**	**539,346**	-	**163,255**	**376,091**

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	306	62,213	77,123

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		На начало отчетного года	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные капиталы других организаций - всего	510	37,711,858	25,302,229	-	-
в том числе, в дочерние и зависимые общества	511	37,711,858	25,302,229	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	19,628	19,628	10,057	72,602
в том числе, долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	19,628	19,628	10,057	72,602
Предоставленные займы	525	1,117,613	3,003,173	2,564,561	11,661,126
Вклады	530	-	455,528	-	2,332,732
Прочие	535	10,062	106,710	-	-
Итого	**540**	**38,859,161**	**28,887,268**	**2,574,618**	**14,066,460**

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность	**600**		
краткосрочная - всего	**605**	**14,719,677**	**19,041,628**
в том числе:			
покупатели и заказчики	606	9,458,695	10,280,714
авансы выданные	607	3,317,945	6,332,498
прочая	608	1,943,037	2,428,416
Итого дебиторская задолженность	**615**	**14,719,677**	**19,041,628**
Кредиторская задолженность	**620**		
краткосрочная - всего	**625**	**35,283,397**	**31,130,497**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	626	13,890,414	15,506,769
авансы полученные	627	6,950,212	8,809,145
расчеты по налогам и сборам	628	594,295	114,891
кредиты	629	10,955,614	3,458,295
займы	630	1,621,662	722,662
прочая	631	1,271,200	2,518,735
долгосрочная - всего	**635**	**62,811,183**	**80,053,974**
в том числе:			
кредиты	636	24,435,240	45,322,451
займы	637	38,375,943	34,731,523
Итого кредиторская задолженность	**640**	**98,094,580**	**111,184,471**

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты	710	10,087,405	14,423,319
Затраты на оплату труда	720	6,836,367	4,365,971
Отчисления на социальные нужды	730	1,461,485	931,454
Амортизация	740	9,205,856	7,420,770
Прочие затраты	750	42,772,580	24,035,629
Итого по элементам затрат	**760**	**70,363,693**	**51,177,143**
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	(148,357)	(369,443)
расходов будущих периодов	766	113,945	1,136,768
резервов предстоящих расходов	767	4,113,739	1,047,051

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Полученные - всего	800	505,706	464,810
в том числе: векселя	805	505,706	464,810
Выданные - всего	830	47,170,348	34,196,546
в том числе: гарантии и поручительства	835	47,170,348	34,196,546

Генеральный директор

(подпись) Меламед Л.А. (ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись) Борисенкова И.Р. (ФИО)

2 апреля 2007 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» за 2006 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее «Компания» или ОАО «МТС») реализует услуги мобильной связи на территории Российской Федерации («РФ»). Компания является одним из ведущих операторов сотовой связи в Российской Федерации.

Дата государственной регистрации Компании – 1 марта 2000 года.

ОАО «МТС» имеет филиалы и структурные подразделения, зарегистрированные в следующих населенных пунктах России:

Республика Адыгея, г. Майкоп; Республика Алтай, г. Горно-Алтайск; Алтайский край, г. Барнаул; Амурская область, г. Благовещенск; Архангельская область; Астраханская область; Республика Башкортостан, г.Уфа; Владимирская область; Волгоградская область; Вологодская область; Ивановская область; Республика Ингушетия, г. Магас; Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик; Калининградская область; Республика Калмыкия, г. Элиста; Калужская область; Камчатская область, г. Петропавловск-Камчатский; Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск; Республика Карелия, г. Петрозаводск; Кемеровская область; Кировская область; Республика Коми, г. Сыктывкар; Костромская область; Краснодарский край; Красноярский край; Курганская область; Республика Мордовия, г. Саранск; Мурманская область; Ненецкий АО, г. Нарьян-Мар; Нижегородская область, г. Нижний Новгород; Новгородская область, г. Великий Новгород; Новосибирская область; Омская область; Оренбургская область; Пермский край; Псковская область; Ростовская область, г. Ростов-на-Дону; Рязанская область; Самарская область; Санкт-Петербург, Ленинградская область; Саратовская область; Республика Саха (Якутия), г. Якутск; Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск; Свердловская область, г. Екатеринбург; Смоленская область; Ставропольский край; Тамбовская область; Республика Татарстан, г. Казань; Тверская область; Томская область; Тульская область; Республика Тыва, г. Кызыл; Тюменская область; Удмуртская Республика, г. Ижевск; Ульяновская область; Хабаровский край; Республика Хакасия, г. Абакан; Ханты-Мансийский АО (Югра), г. Ханты-Мансийск; Челябинская область; Читинская область; Чувашская республика, г. Чебоксары; Ямало-Ненецкий АО, г. Салехард; Ярославская область.

Также ОАО «Мобильные ТелеСистемы» имеет представительства в Республике Беларусь и в Украине.

31 марта 2006 года к ОАО «МТС» в результате реорганизации были присоединены в форме филиалов следующие дочерние предприятия:

- ОАО «Горизонт-РТ»;
- ЗАО «Уралтел»;
- ЗАО «Дальневосточные сотовые системы-900»;
- ЗАО «Сибирские сотовые системы-900»;
- ОАО «ТАИФ-ТЕЛКОМ»;
- ЗАО «Томская Сотовая Связь»;
- ЗАО «СибЧелендж»;
- ЗАО «БМ Телеком»;
- ЗАО «МТС-РТК».

Реорганизация была оформлена внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Финансовый результат от присоединения указанных компаний и влияние реорганизации на показатели бухгалтерской отчетности ОАО «МТС» приведены в пункте 14 «Реорганизация Компании».

1.2. Численность работающих в Компании с учетом персонала филиалов на 31 декабря 2005 и 2006 гг. составила 18,336 и 18,025 человек соответственно.

1.3. Основным источником доходов Компании является выручка от реализации следующих услуг:

- услуги сотовой радиотелефонной связи;
- предоставление в аренду каналов связи;
- предоставление услуг местной и международной телефонной связи;
- предоставление услуг телематических служб;
- продажа телефонов и аксессуаров;
- продажа оборудования;
- осуществление работ в соответствии со строительной лицензией.

1.4. Основными покупателями услуг сотовой связи являются российские и иностранные физические и юридические лица.

В течение отчетного периода доля каждого покупателя в отдельности составляла менее 1% от общего объема продаж, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

Основными покупателями оборудования и работ по строительству являются дочерние компании ОАО «МТС», что связано с расширением строительства сетей сотовой связи на территории Российской Федерации.

Организация, осуществляющая учет прав на ценные бумаги – ОАО «Регистратор «НИКойл».

Почтовый адрес: Россия, 125124, Москва, ул. Правды, д. 8, кор. 45.
Лицензия: № 10-000-1-000290, дата выдачи 17 июня 2003 года, бессрочная.
Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг РФ.

Средство массовой информации, в котором публикуется информация о Компании – Приложение к Вестнику ФСФР.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

- Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

- При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Способы оценки основных средств

- Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п.8 ПБУ 6/01. В первоначальную стоимость включаются затраты по полученным кредитам и займам (в том числе и проценты), если они привлечены для приобретения и (или) строительства инвестиционных активов. Включение затрат по полученным кредитам и займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств;
- К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени (более 2-х лет) и затрат (более 1 млрд. рублей) на их приобретение и (или) строительство;
- Стоимость объектов основных средств погашается путем равномерного начисления амортизации линейным способом;
- По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, нормы амортизации определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР»; по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой;
- Активы, в отношении которых выполняются условия классификации в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 10000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов;
- Переоценка объектов основных средств на начало отчетного периода не проводилась.

2.4. Способы оценки нематериальных активов

- Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом. Сроки полезного использования определяются исходя из сроков действия патентов, свидетельств и т.п., а также из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды от использования данного нематериального актива. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается равным 20 годам;
- Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.5. Способы оценки материально-производственных запасов

- Стоимость приобретенных материально-производственных запасов («МПЗ») отражается в бухгалтерском учете с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». На счетах учета МПЗ (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары») отражается их учетная стоимость; в качестве учетной цены устанавливается цена поставщика МПЗ;

- Учет товаров ведется по покупной стоимости по фактическим затратам на их приобретение; транспортно-заготовительные расходы («ТЗР») в конце каждого месяца списываются на себестоимость продаж по методике определения ТЗР, приходящихся на списанные товары;
- Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ и услуг)»;
- Незавершенное производство («НЗП») отражается в балансе по фактической производственной себестоимости по прямым статьям затрат в разрезе объектов учета НЗП;
- С 1 января 2006 года Компания изменила учетную политику в отношении оценки товарно-материальных запасов (ТМЗ). Начиная с этой даты, учет отпуска ТМЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости. В предыдущие отчетные периоды ТМЗ оценивались по методу ФИФО. Изменение учетной политики связано с разработкой Компанией новых способов ведения бухгалтерского учета и предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности. Ниже приводится оценка последствий изменения учетной политики в денежном выражении (соответствующие данные за 2005 год скорректированы таким образом, чтобы отразить потенциальный эффект применения учетной политики отчетного года):

Корректируемый показатель	**Код строки**	**Отчетный год, тыс. руб.**	**Данные предшествующего года при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб.**		
			Значения показателя		
			Первоначальное	**Скорректированное**	**Отклонение**
1	2	3	4	5	6
Отчет о прибылях и убытках					
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	45,448,357	32,394,853	32,455,848	(60,995)
Коммерческие расходы	030	14,452,516	10,690,206	10,718,660	(28,454)
Итого		**59,900,873**	**43,085,059**	**43,174,508**	**(89,449)**
Бухгалтерский баланс					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	6,640,496	3,871,743	3,780,130	91,613
Готовая продукция и товары для перепродажи	214	3,409,805	5,578,983	5,581,147	(2,164)
Итого		**10,050,301**	**9,450,726**	**9,361,277**	**89,449**

2.6. Принципы оценки финансовых вложений

- К финансовым вложениям Компании относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, депозитные вклады;
- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включая все виды затрат, связанные с их приобретением. Компания не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; по долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится;
- Стоимость выбывших финансовых вложений определяется по первоначальной стоимости каждого объекта финансовых вложений.

2.7. Принципы формирования и признания доходов

- Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления;
- Выручка от продажи услуг связи определяется на основании данных биллинговой системы об объеме и видах оказанных услуг за отчетный (налоговый) период и утвержденных тарифов на услуги связи с учетом скидок, предусмотренных маркетинговой политикой ОАО «МТС». Доходы от продажи услуг связи признаются в момент выставления счетов абонентам в биллинговой системе. Плата за подключение признается реализацией в момент подключения абонента к сети без распределения на будущие периоды;
- Выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности;
- Для выполняемых Компанией подрядных строительно-монтажных работ степень готовности определяется на основании подписанных заказчиком предварительных актов выполненных работ по форме КС-2 и справок о стоимости выполненных работ по форме КС-3.

2.8. Принципы формирования и признания расходов

- Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются полностью в периоде возникновения этих расходов;
- Начиная с 1 января 2004 года, в соответствии с принятой учетной политикой для целей бухгалтерского учета, Компания создает следующие виды резервов:
  - резерв под сомнительную дебиторскую задолженность;
  - резерв под снижение стоимости ТМЗ;
  - резерв под оплату отпусков;
  - резерв под выплату вознаграждений по результатам работы за год;
  - резерв предстоящих расходов;
  - резерв под условные обязательства;
- Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

2.9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

- Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней;
- Основные и дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, учитываются в составе операционных расходов в момент их возникновения.

2.10. Сравнительные данные

Была произведена реклассификация некоторых данных отчетности за предыдущий год с целью их представления в соответствии с форматом представления данных отчетного года.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

На 31 декабря 2005 и 2006 годов балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды финансовых вложений	2005	2006
Долгосрочные депозиты всего, в том числе:	-	**455,528**
Депозиты в МБРР	-	455,528
Долговые ценные бумаги всего, в т.ч.:	**19,628**	**19,628**
Вексель ОАО «Векселя и финансы»	15,547	15,547
Вексель ОАО «Мобильные системы связи»	2,081	2,081
Вексель АФК «Система»	2,000	2,000
Предоставленные займы всего, в т.ч.:	**1,117,613**	**3,003,173**
Mobile TeleSystems Bermuda Limited (Bermuda)	-	2,896,440
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	755,432	83,657
ОАО «Реком»	214,715	-
ЗАО «Сибчелендж»	147,466	-
ЗАО «Сотовая Связь Приморья»	-	23,076
Вложения в акции зависимых и дочерних обществ всего, в т.ч.:	**37,711,858**	**25,302,229**
ЗАО «Украинская мобильная связь»	11,625,862	11,625,862
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	3,527,342	3,527,342
ОАО «РеКом»	3,192,651	3,192,651
Barash CommunicationsTechnologies, Inc., Туркмения	1,312,352	1,312,352
ЗАО «Сибинтертелеком»	1,156,660	1,156,660
ЗАО «Телесот-Алания»	1,109,064	1,109,064
ЗАО «Примтелефон»	899,834	899,834
Vostok Mobile B.V.	879,483	879,483
ООО «Дагтелеком»[1]	-	402,588
ООО «Мобильные ТелеСистемы»	282,160	282,160
Vostok Mobile South B.V., г. Амстердам	186,927	186,927
ООО «ПТТ Телеком Киев»	106,403	106,403
ЗАО «Волгоград Мобайл»	84,767	84,767
ОАО «Фирма Новител»	83,617	83,617
ООО «СвитКом»	80,397	80,397
СООО «Мобильные ТелеСистемы» (Республика Беларусь)	77,827	77,827
ОАО «Мобильные системы связи»	72,421	72,421
ООО «Мобильные телесистемы – Т»	41,695	41,695
Sistema Telekommunikasasyon Anonim Sirketi[2]	-	41,204
ООО «Мобильные ТелеСистемы в Республике Коми»	32,630	32,630
ЗАО «Астрахань Мобайл»	32,153	32,153

[1] Компания, приобретенная в 2006 году

[2] Компания, приобретенная в 2006 году у ОАО «АФК «Система»

Виды финансовых вложений	2005	2006
ООО «ТС-Сервис»[1]	-	26,800
ООО «ТС-Ритейл»[1]	-	26,800
ЗАО «Центр-Телко»	11,222	11,222
ООО «Мобильные ТелеСистемы -Кострома»	4,494	4,494
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	3,744	3,744
Mobile TeleSystems B.V.[1]	-	618
Mobile TeleSystems Bermuda Limited (Bermuda)[1]	-	321
ОАО «Мобильные Телематические Системы Позиционирования»	168	168
ООО «Мобильные ТелеСистемы-Капитал»	25	25
ОАО «ТАИФ-Телком»[2]	3,821,778	-
ОАО «Горизонт-РТ»[2]	1,885,000	-
ЗАО «СибЧелендж»[2]	1,641,239	-
ЗАО «Томская Сотовая Связь»[2]	1,444,015	-
ЗАО «Сибирские сотовые системы – 900»[2]	1,401,947	-
ЗАО «БМ Телеком»[2]	1,347,899	-
ЗАО «Уралтел»[2]	1,122,285	-
ЗАО «Дальневосточные сотовые системы – 900»[2]	243,772	-
ЗАО «МТС-РТК»[2]	25	-
Прочие	*10,062*	*106,710*
Итого	**38,859,161**	**28,887,268**

3.2. Краткосрочные финансовые вложения

На 31 декабря 2005 и 2006 годов балансовая стоимость краткосрочных финансовых вложений представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды финансовых вложений	2005	2006
Предоставленные займы	2,564,561	11,661,126
Депозиты	-	2,332,732
Ценные бумаги	10,057	72,602
Итого	**2,574,618**	**14,066,460**

В состав предоставленных займов, отраженных в составе краткосрочных финансовых вложений Компании по состоянию на 31 декабря 2006 года, включен займ, выданный ОАО «МТС» дочернему предприятию Mobile TeleSystems Finance S.A. в сумме 4,107,652 тыс. руб. Данный займ был получен Mobile TeleSystems Finance S.A от ОАО «МТС» в марте 2006 года и был направлен на выплату кредита, полученного от ING Bank N.V. в ноябре 2005 года. Кредит, полученный от ING Bank N.V., в сумме 4,327,545 тыс. руб, был использован Mobile TeleSystems Finance S.A. в ноябре 2005 года на приобретение 51% акций компании Tarino Limited, которая владела на момент приобретения 100-процентной долей в ОсОО «Бител» через свои дочерние компании. В настоящее время права Mobile TeleSystems Finance S.A. на приобретенный актив оспариваются в судах различных юрисдикций. Mobile TeleSystems Finance S.A. не имеет возможности получать экономические выгоды от использования данного актива и не ведет операционной деятельности. Оценка расчетной стоимости займа, выданного компании Mobile TeleSystems Finance S.A., по состоянию на 31 декабря 2006 года не производилась. В бухгалтерской отчетности Компании за 2006 год резерв под обесценение данного финансового вложения не начислялся.

[1] Компании, учрежденные в 2006 году

[2] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в результате реорганизации (см. пункт 14 «Реорганизация Компании»)

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2006 годов компания не имела материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Сумма резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов (телефонов, аксессуаров и рекламных материалов) по состоянию на 31 декабря 2005 и 2006 годов составляла 746,356 тыс. руб. и 822,222 тыс. руб. соответственно.

5. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Ниже представлены сроки погашения основных видов обязательств по состоянию на 31 декабря 2006 года.

(тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	714,432	-	8,230	22,196,696	10,532,440	**33,451,798**
Кредиты	173,209	751,627	2,533,459	36,910,858	8,411,593	**48,780,746**
Векселя	-	-	-	-	2,002,387	**2,002,387**
Итого	**887,641**	**751,627**	**2,541,689**	**59,107,554**	**20,946,420**	**84,234,931**

В течение 2005 года по заемным средствам было начислено всего затрат (процентов и других дополнительных расходов) на сумму 6,169,016 тыс. руб., в том числе:

- учтено в составе процентов к уплате – 4,529,605 тыс. руб.;
- учтено в составе прочих расходов (затраты на привлечение займов) – 1,639,411 тыс. руб.

В течение 2006 года по заемным средствам было начислено всего затрат (процентов и других дополнительных расходов) на сумму 5,942,611 тыс. руб., в том числе:

- учтено в составе процентов к уплате – 5,396,910 тыс. руб.;
- учтено в составе прочих расходов (затраты на привлечение займов) – 545,701 тыс. руб.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2006 и 2005 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2006	2005
Условный расход по налогу на прибыль	**10,371,422**	**4,240,144**
Постоянный налоговый актив:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	628,212	567,413
по нормируемым расходам	3,496	1,964
по прочим	39,269	14,940
Итого	**670,977**	**584,317**
Постоянное налоговое обязательство:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(197,492)	(100,598)
по прочим	(2,328)	(7,076)
Итого	**(199,820)**	**(107,674)**
Увеличение отложенного налогового актива:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учета	203,585	381,691
по расходам будущих периодов (программному обеспечению), в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	145,801	131,708
по товарно-материальным запасам, в том числе из-за:		
разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	16,650	110,726
по резерву по сомнительным долгам	277,122	55,950
по резервам на предстоящие расходы	900,977	322,407
по разнице в методах признания выручки от реализации	74,114	23,528
по иным резервам	239,335	88,601
Итого	**1,857,584**	**1,114,611**
Увеличение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(580)	(23,815)
разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	-	(316)
по прочим	(79,452)	(8,937)
Итого	**(80,032)**	**(33,068)**
Итого текущий налог на прибыль	**12,620,131**	**5,798,330**

В результате присоединения дочерних компаний в качестве филиалов к ОАО «МТС» остатки по отложенным налоговым активам и обязательствам в размере 150,892 тыс. руб., и 83,995 тыс. руб., соответственно, были переданы на баланс ОАО «МТС» на дату присоединения. См. пункт 14 «Реорганизация Компании».

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2006 года состоял из:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.	Из них полностью оплаченные, шт.	Из них выкупленные обществом, его дочерними и зависимыми компаниями шт.
1	2	3	4	5
Обыкновенные	0.1	1,993,326,138	1,993,326,138	15,922,129
Итого	**X**	**1,993,326,138**	**1,993,326,138**	**15,922,129**

Уставный капитал составляет 199,333 тыс. руб., изменений в течение 2006 и 2005 годов не происходило.

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	Счет бух. учета	31 декабря	
			2005	2006
Незавершенное строительство, в том числе:	**130**		**22,003,770**	**36,315,957**
Оборудование к установке		07	6,973,363	7,994,794
Незавершенное строительство телекоммуникационного оборудования		08	13,356,641	26,034,499
Прочие вложения во внеоборотные активы		15,16	1,673,766	2,286,664
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	**150**		**13,974,048**	**20,027,147**
Номерная емкость и неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев		97	9,363,858	11,889,523
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера		60	4,610,190	8,137,624

8.1. Прочие оборотные активы

В стр. 270 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2006 года включены телекоммуникационное оборудование и запасные части, приобретенные ранее у компании Lucent Technologies. Компания намеревается продать данные объекты в течение 2007 года ООО «Техносерв АС». Остаточная стоимость данных объектов на 31 декабря 2006 года составила 1,488,475 тыс. руб.

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	2006	2005
Прочие доходы, в том числе:	**090**	**7,047,182**	**850,170**
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц		6,002,488	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		576,301	9,288
Положительные суммовые разницы		119,753	33,455
Доходы от реализации и выбытия основных средств		59,555	62,400
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества		33,886	97,262
Доходы от продажи ценных бумаг		19,331	139,278
Пени, штрафы, неустойки		10,705	42,425
Прочие		225,163	466,062
Прочие расходы, в том числе:	**100**	**4,232,968**	**7,417,197**
Расходы на резерв по сомнительным долгам		1,948,206	986,873
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества		134,041	149,585
Расходы по оплате услуг банков		644,876	1,812,029
Убытки прошлых лет		593,248	325,788
Расходы по реализации и выбытию основных средств		141,044	59,505
Налоги и сборы		137,944	702,590
Резерв под снижение стоимости материалов		75,866	244,566
Отрицательные суммовые разницы		66,021	89,728
Расходы, связанные с продажей ценных бумаг		17,067	302,249
Пени, штрафы, неустойки		13,306	4,574
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц		-	1,655,810
Прочие		461,349	1,083,900

10. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

В состав Совета Директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2006 года входили:

Ф. И. О.	Должность
Щебетов С.Д.	Председатель Совета директоров
Меламед Л.А.	Член Совета директоров
Горбунов А.Е.	Член Совета директоров
Буянов А.Н.	Член Совета директоров
Сэр Питер Миддлетон	Член Совета директоров
Лагутин В.С.	Член Совета директоров
Ройшенбах Хельмут	Член Совета директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета Директоров за 2005 и 2006 годы, составила 138,247 и 37,621 тыс. руб. соответственно.

См. пункт 19 «События после отчетной даты».

11. ПРАВЛЕНИЕ

Решением внеочередного собрания акционеров от 30 октября 2006 года (Протокол №18) в ОАО «МТС» создано Правление Компании и утверждено Положение о Правлении ОАО «МТС».

В состав Правления на 31 декабря 2006 года входили:

Меламед Леонид Адольфович	– Президент ОАО «МТС»
Шамолин Михаил Валерьевич	– Вице-Президент ОАО «МТС»
Асланян Сергей Гарегинович	– Вице-Президент ОАО «МТС»
Розанов Всеволод Валерьевич	– Вице-Президент ОАО «МТС»
Эш Гжегож Артур	– Вице-Президент ОАО «МТС»
Евтушенкова Татьяна Владимировна	– Вице-Президент ОАО «МТС»
Теребенин Андрей Борисович	– Вице-Президент ОАО «МТС»
Белик Павел Дмитриевич	– Вице-Президент ОАО «МТС»
Никонов Сергей Борисович	– Вице-Президент ОАО «МТС»
Павловский Павел Евгеньевич	– Директор Бизнес единицы Зарубежные компании
Никитин Александр Валерьевич	– Руководитель Аппарата Президента
Вояцки Адам	– Вице-Президент ОАО «МТС»

См. пункт 19 «События после отчетной даты».

12. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

12.1. Состав аффилированных лиц компании в 2006 году и характер отношений:

1. **Буянов Алексей Николаевич,** член Совета директоров акционерного общества;
2. **Горбунов Александр Евгеньевич,** член Совета директоров акционерного общества;
3. **Лагутин Владимир Сергеевич,** член Совета директоров акционерного общества;
4. **Миддлтон Питер,** член Совета директоров акционерного общества;
5. **Ройшенбах Хельмут,** член Совета директоров акционерного общества;
6. **Меламед Леонид Адольфович,** член Совета директоров акционерного общества, член Правления акционерного общества;
7. **Щебетов Сергей Дмитриевич,** член Совета директоров акционерного общества;
8. **Шамолин Михаил Валерьевич,** член Правления акционерного общества;
9. **Асланян Сергей Гарегинович,** член Правления акционерного общества;
10. **Розанов Всеволод Валерьевич,** член Правления акционерного общества;
11. **Эш Гжегож Артур,** член Правления акционерного общества;
12. **Евтушенкова Татьяна Владимировна,** член Правления акционерного общества;
13. **Теребенин Андрей Борисович,** член Правления акционерного общества;
14. **Белик Павел Дмитриевич,** член Правления акционерного общества;

15. **Никонов Сергей Борисович,** член Правления акционерного общества;

16. **Павловский Павел Евгеньевич,** член Правления акционерного общества;

17. **Никитин Александр Валерьевич,** член Правления акционерного общества;

18. **Вояцки Адам,** член Правления акционерного общества;

19. **Ахмедов Бехзод Баходирович**, генеральный директор ООО ИП «Уздунробита»;

20. **Бобиков Дмитрий Вячеславович**, руководитель филиала ОАО «МТС» в республике Марий Эл;

21. **Калинин Максим Александрович**, генеральный директор ООО «МТС»;

22. **Клигер Владимир Михайлович,** генеральный директор ОАО «МТС П»;

23. **Подольский Борис Геннадьевич,** генеральный директор МСТ Sibi Corp.;

24. **Чуприко Илья Витальевич,** генеральный директор Vostok Mobile South B.V.;

25. **Морозов Владимир Александрович,** генеральный директор ЗАО «Волгоград Мобайл»;

26. **Новицкий Александр Григорьевич**, генеральный директор ОАО Фирма «Новител»;

27. **Рязанов Аркадий Валентинович**, генеральный директор ОАО «Мобильные системы связи»;

28. **Белявский Виктор Валентинович**, генеральный директор ОАО «РеКом»;

29. **Изиева Карема Абусалимовна**, генеральный директор ООО «Дагтелеком»;

30. **Кожиев Таймураз Бештауович**, генеральный директор ЗАО «Телесот-Алания»;

31. **Лебедев Сергей Викторович;**

32. **Марьясов Игорь Владиславович**, директор ООО «МТС-Т»;

33. **Мядюшко Владимир Викторович,** генеральный директор ЗАО «Уралтел-плюс»;

34. **Новик Дмитрий Витальевич**, генеральный директор ООО «СВИТ-КОМ»;

35. **Пащенко Сергей Валерьевич**, Председатель ликвидационной комиссии ООО «КРАСИНТЕЛ»;

36. **Сазонов Андрей Евгеньевич**, генеральный директор «ПТТ Телеком Киев»;

37. **Холодов Андрей Николаевич,** генеральный директор ЗАО «Астрахань Мобайл»;

38. **Меламед Марина Самуиловна;**

39. **Меламед Алла Григорьевна;**

40. **Меламед Адольф Абрамович**;

41. **Меламед София Леонидовна**;

42. **Меламед Илья Леонидович**;

43. **Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерние компании**;

44. **Barash Communications Technologies, Inc.**, дочерняя компания;

45. **MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.**, дочерняя компания;

46. **MCT Sibi Corp.**, дочерняя компания;

47. **Vostok Mobile B.V.**, дочерняя компания;

48. **Vostok Mobile South B.V.**, дочерняя компания;

49. **Закрытое акционерное общество «Мар Мобайл ДЖИ ЭС ЭМ»**, дочерняя компания;

50. **Закрытое акционерное общество «СИБИНТЕРТЕЛЕКОМ»**, дочерняя компания;

51. **Общество с ограниченной ответственностью «Частное охранное предприятие «Щиттелеком»**, дочерняя компания;

52. **Закрытое акционерное общество «Астрахань Мобайл»**, дочерняя компания;

53. **Закрытое акционерное общество «Волгоград Мобайл»**, дочерняя компания;

54. **Закрытое акционерное общество «ПРИМТЕЛЕФОН»**, дочерняя компания;

55. **Закрытое акционерное общество «Русская Телефонная Компания»**, дочерняя компания;

56. **Закрытое акционерное общество «Телесот-Алания»**, дочерняя компания;

57. **Закрытое акционерное общество «Украинская мобильная связь»**, дочерняя компания;

58. **Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы – Т»**, дочерняя компания;

59. **Общество с ограниченной ответственностью «Иностранное производственное предприятие «УЗДУНРОБИТА»**, дочерняя компания;

60. **Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы – Капитал»**, дочерняя компания;

61. **Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы – Кострома»**, дочерняя компания;

62. **Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы в Республике Коми»**, дочерняя компания;

63. **Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы»**, дочерняя компания;

64. **Общество с ограниченной ответственностью «ПТТ Телеком Киев»**, дочерняя компания;

65. **Общество с ограниченной ответственностью «СВИТ-КОМ»**, дочерняя компания;

66. **Открытое акционерное общество «Мобильные системы связи»**, дочерняя компания;

67. **Открытое акционерное общество «Мобильные Телематические Системы Позиционирования»**, дочерняя компания;

68. **Открытое акционерное общество «РеКом»**, дочерняя компания;

69. Открытое **акционерное общество Фирма «НОВИТЕЛ»**, дочерняя компания;

70. **Совместное общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы»**, зависимая компания;

71. **Sistema Telekomunikasyon Anonim Sirketi**, дочерняя компания;

72. **Закрытое акционерное общество «Уралтел-плюс»**, дочерняя компания;

73. **Общество с ограниченной ответственностью «КРАСИНТЕЛ»**, дочерняя компания;

74. **Общество с ограниченной ответственностью «Дагтелеком»**, дочерняя компания;

75. **Mobile TeleSystems Bermuda Limited**, дочерняя компания;

76. **Mobile TeleSystems B.V.**, дочерняя компания;

77. **Общество с ограниченной ответственностью «ТС-Сервис»**, дочерняя компания;

78. **Общество с ограниченной ответственностью «ТС-Ритейл»**, дочерняя компания;

79. **Евтушенков Владимир Петрович**;

80. **Закрытое акционерное общество «Центр-Телко»**, связанная компания;

81. **Общество с ограниченной ответственностью «ВАСТ»**, связанная компания;

82. **Закрытое акционерное общество «ИНВЕСТ-СВЯЗЬ»**, связанная компания;

12.2. Операции с аффилированными лицами в 2005 и 2006 гг:

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, проценты к уплате

(тыс. руб.)

Наименование	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ		Проценты к уплате	
	2006	2005	2006	2005
ООО «МТС – Кострома»	-	16,514	-	-
ООО «МТС-Т»	-	189,296	-	-
ОАО «РеКом»	277,826	290,715	-	-
ОАО «Телеком XXI»[1]	-	345,927	-	-
ООО «МТС в Республике Коми»	-	56,493	586	-
ЗАО «МТС – Нижний Новгород»[1]	-	78,738	-	-
ОАО «ГАИФ-ТЕЛКОМ»[2]	26,826	113,586	1,889	1,821
ЗАО «Цифровые Сети Удмуртии-900»[1]	-	22,486	-	-
ЗАО «БМ Телеком»[2]	20,193	82,360	3,082	-
ЗАО «Кубань-GSM»[1]	-	116,745	-	43,751
ЗАО «Донтелеком»[1]	-	46,479	-	-
ЗАО «МТС-Барнаул»[1]	-	15,749	-	-
ЗАО «Сибчелендж»[2]	12,514	64,670	-	-
ЗАО «Волгоград Мобайл»	59,439	34,062	-	-
ЗАО «Астрахань Мобайл»	17,027	48,064	-	-
ЗАО «Приктелефон»	323,369	209,918	-	1,947
СООО «МТС»	70,615	46,551	-	-
ООО Фирма «Новител»	-	32,337	-	-
ЗАО «Украинская мобильная связь»	296,014	224,827	-	-
ЗАО «УралТел»[2]	50,019	156,492	-	-
ЗАО «Сибирские сотовые системы-900»[2]	35,806	122,943	14,962	53,724
ЗАО «Дальневосточные сотовые системы-900»[2]	27,626	82,079	1,294	1,738
Mobile Telesystems Finance S.A.	-	-	2,854,346	2,916,797
ЗАО «Сибинтертелеком»	65,681	35,620	24,547	325
ОАО «Горизонт РТ»[2]	4,907	15,435	1,356	655
ОАО «Росно»	190,244	224,085	-	-
ОАО РА «Максима»	1,606,971	1,198,605	-	-
ЗАО «Телмос»	36,090	35,000	-	-
ОАО «МГТС»	357,660	239,330	-	-
ЗАО «Компания «МТУ Информ»	669,255	691,915	-	-
ОАО «Комстар-Объединенные ТелеСистемы»	149,561	135,025	-	-
Strom Telecom S. R. O.	2,639,298	3,186,689	-	-
ООО «Квазар Микро»	1,066,374	1,297,949	-	-
ОАО «Межрегиональный Транзит Телеком»	1,204,504	639,707	-	-
ЗАО «Метро-телеком»	115,920	-	-	-
ЗАО «Медиаланинг»	706,564	618,894	-	-
ОАО «Мобильные системы связи»	59,417	-	5,500	-
ЗАО «Томская Сотовая Связь»[2]	8,579	-	-	-
ООО «МТС»	-	-	1,054	-
ЗАО «Телесот-Алатау»	28,638	-	-	-
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм»	23,045	-	-	-
ООО «Свит-Ком»	93	-	-	-
Barash Communications Technologies	2,061	-	-	-
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	17,886	-	-	-
ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс»	1,148,737	-	-	-
ООО Компания «Смарт Карты»	468,543	-	-	-
Прочие	85,330	88,376	-	5,543
ИТОГО	**11,872,632**	**10,803,661**	**2,908,616**	**3,026,301**

[1] Операции с данными компаниями в 2005 году представлены за первое полугодие, так как 30 июня 2005 года в рамках проводимой реорганизации структуры Компании они были присоединены к ОАО «МТС» в качестве филиалов.

[2] Операции с данными компаниями в 2006 году представлены за первый квартал (см. пункт 14 «Реорганизация Компании»).

Реализация оборудования, товаров, услуг и строительно-монтажных работ, проценты к получению

(тыс. руб.)

Наименование	Реализация оборудования, товаров, услуг и строительно-монтажных работ		Проценты к получению	
	2006	2005	2006	2005
ОАО «РеКом»	887,590	821,859	13,445	51,479
ОАО «Телеком XXI»[1]	-	344,486	-	5,927
ООО «МТС в Республике Коми»	31	-	-	-
ОАО «ТАИФ-ТЕЛКОМ»[2]	229,020	789,104	-	-
ЗАО «Цифровые Сети Удмуртии-900»[1]	-	103,552	-	3,420
ЗАО «БМ Телеком»[2]	151,218	757,111	-	-
ЗАО «Волгоград Мобайл»	224,110	446,991	35,141	15,689
ЗАО «Астрахань Мобайл»	55,390	143,030	11,268	6,044
ЗАО «Кубань – GSM»[1]	-	248,123	-	-
ЗАО «Донтелеком»[1]	-	141,497	-	-
ЗАО «МТС – Барнаул»[1]	-	187,239	-	5,759
ЗАО «Сибчелендж»[2]	105,386	385,920	3,171	4,075
ОАО «Мобильные системы связи»	391,324	357,141	-	-
ЗАО «Томская Сотовая Связь»[2]	29,805	335,848	-	-
ЗАО «Амурская сотовая связь»[1]	-	136,632	-	-
ООО «МТС-Кострома»	-	196	-	205
ООО «МТС-Т»	14	5,087	-	-
ЗАО «Примтелефон»	1,162,571	960,907	-	-
ЗАО «Мар Мобайл ДЖИ ЭС ЭМ»	76,412	184,272	9,025	4,069
СООО «МТС», Минск	41,022	44,689	97,005	143,667
ЗАО «Украинская мобильная связь»	88,740	80,780	117,854	-
ЗАО «УралТел»[2]	275,184	847,383	-	-
ЗАО «Сибирские сотовые системы-900»[2]	230,150	691,138	-	-
ЗАО «Дальневосточные сотовые системы-900»[2]	110,896	219,929	-	-
МСТ SibiCorp.	-	-	-	-
ЗАО «Сибинтертелеком»	213,297	51,960	-	-
ОАО «Горизонт РТ»[2]	11,103	45,114	-	-
АКБ «Московский банк реконструкции и развития»	-	-	151,514	113,407
ОАО «Межрегиональный Транзит Телеком»	-	69,761	-	-
ЗАО «Телесот-Алания»	93,939	-	1,249	-
ОАО «МТС П»	14	-	498	-
ЗАО «Сотовая Связь Приморья»	-	-	581	-
ООО «Свит-Ком»	268	-	14,865	-
ООО «МТС-Капитал»	437	-	-	-
Mobile Telesistems Bermuda Limited	-	-	7,073	-
ООО «Дагтелеком»	13,445	-	9,719	-
ЗАО «МТС-РТК»[2]	1,965	-	-	-
Barash Communications Technologies	152	-	-	-
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	1,326	-	-	-
Mobile Telesystems Finance S.A.	-	-	14,383	-
Vostok Mobile B.V.	-	-	798	-
Прочие	-	15,120	1,659	10,996
Итого	**4,394,809**	**8,414,869**	**489,248**	**364,737**

[1] Операции с данными компаниями в 2005 году представлены за первое полугодие, так как 30 июня 2005 года в рамках проводимой реорганизации структуры Компании они были присоединены к ОАО «МТС» в качестве филиалов.

[2] Операции с данными компаниями в 2006 году представлены за первый квартал (см. пункт 14 «Реорганизация Компании»).

Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, займы предоставленные и займы полученные

(тыс. руб.)

Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность		Займы предоставленные		Займы полученные	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
ОАО «РеКом»	199,501	805,656	158,452	258,794	207,155	113,249	-	-
ОАО «ТАЙФ-ТЕЛКОМ»[1]	214,401	-	113,609	-	-	-	161,821	-
ЗАО «БМ Телеком»[2]	182,356	-	193,540	-	-	-	253,733	-
ЗАО «Волгоград Мобайл»	433,816	639,987	25,220	137,939	602,104	889,010	-	-
ЗАО «Астрахань Мобайл»	253,734	320,691	92	5,633	219,712	276,058	-	-
ЗАО «Сибчелендж»[2]	342,842	-	118,699	-	147,466	-	-	-
ОАО «Мобильные системы связи»	32,386	147,459	57,979	31,657	-	-	110,060	115,560
ЗАО «Томская Сотовая Связь»[2]	35,127	-	78,402	-	-	-	1,775	-
ЗАО «Приптелефон»	522,155	791,063	407,166	44,816	-	-	-	-
ЗАО «Мар Мобайл ДЖИ ЭС ЭМ»	204,521	270,085	7,576	3,188	148,114	230,998	-	-
СООО «МТС». Минск	9,556	2,964	8,513	3,344	1,203,368	570,264	-	-
ООО «МТС-Т»	5,296	394	-	-	-	-	-	-
ООО «МТС»	-	18	-	-	-	-	248,130	131,487
ЗАО «Уралтел»[2]	341,333	-	228,539	-	-	-	-	-
ЗАО «Сибирские сотовые системы -900»[2]	73,312	-	1,134,181	-	-	-	1,144,450	-
ЗАО «Дальневосточные сотовые системы -900»[2]	43,882	-	43,079	-	-	-	106,366	-
ООО «МТС-Кострома»	6,209	-	125	-	-	-	-	-
Vostok Mobile B.V.	-	-	-	-	-	163,867	-	-
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S. A.	-	-	-	-	748,345	4,192,468	34,859,015	32,579,383
ООО «МТС-РТК»	32,076	-	-	-	12,948	-	-	-
ЗАО «Сибинтертелеком»	11,588	6,534	13,000	16,424	-	-	290,325	598,872
ОАО РА «Максима»	48,621	55,294	-	92,717	-	-	-	-
ЗАО «Компания «МТУ – Информ»	-	-	69,946	1,626	-	-	-	-
АФК Система	-	-	-	-	-	-	1,911,745	2,002,387
Strom Telecom S. R. O.	-	-	730,441	718,922	-	-	-	-
ООО «Кватар Микро»	-	-	188,935	168,484	-	-	-	-
ОАО «РОСНО»	105,438	-	-	2,625	-	-	-	-
ОАО «Межрегиональный Транзит Телеком»	8,933	-	73,919	15,247	-	-	-	-
ООО «Мобильные ТелеСистемы в Республике Коми»	-	-	-	15,254	-	-	-	18,266
ЗАО «Украинская Мобильная Связь»	-	16,189	-	-	-	4,724,665	-	-
ОАО «МТС П»	-	763	-	-	-	153,585	-	-
ЗАО «Сотовая Связь Приморья»	-	-	-	-	-	23,076	-	-
ООО «Свит-Ком»	-	10	-	110	-	214,266	-	-
ЗАО «Телеком-Алания»	-	42,550	-	4,689	-	42,257	-	-
ООО «Дагтелеком»	-	15,898	-	-	-	173,341	-	-
MCT SibCorp	-	-	-	-	-	139	-	-
Mobile Telesystems Bermuda Limited	-	-	-	-	-	2,896,440	-	-
ООО «МТС-Капитал»	-	1,772	-	-	-	-	-	8,230
Barash Communications Technologies	-	18	-	-	-	-	-	-
ОАО «МГТС»	-	-	-	20,159	-	-	-	-
ОАО «Комстар-Объединенные ТелеСистемы»	-	-	-	40,389	-	-	-	-
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	-	550	-	2,896	-	-	-	-
ЗАО «Метро-Телеком»	-	-	-	24,497	-	-	-	-
ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс»	-	-	-	738,816	-	-	-	-
ЗАО «Медиапланнинг»	-	95,059	-	-	-	-	-	-
Компания ООО «Смарт Карты»	-	-	-	45,409	-	-	-	-
Прочие	40,652	12,398	44,904	994	166,583	616	118,885	-
Итого	**3,147,735**	**3,225,352**	**3,696,317**	**2,394,629**	**3,455,795**	**14,664,299**	**39,206,305**	**35,454,185**

[1] Операции с данными компаниями в 2005 году представлены за первое полугодие, так как 30 июня 2005 года в рамках проводимой реорганизации структуры Компании они были присоединены к ОАО «МТС» в качестве филиалов.

[2] Операции с данными компаниями в 2006 году представлены за первый квартал (см. пункт 14 «Реорганизация Компании»).

Дивиденды полученные и дивиденды уплаченные

(тыс. руб.)

Наименование	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2006	2005	2006	2005
ОАО «РеКом»	-	91,765	-	-
ООО «МТС-1»	-	15,156	-	-
ООО «МТС»	-	-	-	41,426
СООО «МТС» Минск	92,446	75,235	-	-
T-Mobile	-	-	-	1,153,413
ОАО «АФК Система»	-	-	4,409,992	4,678,262
Нерезиденты	-	-	6,848,781	-
Прочие, в т.ч. акционеры физические лица	71	-	2,151,774	5,592,416
Итого	**92,517**	**182,156**	**13,410,547**	**11,465,517**

13. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

Годовым собранием акционеров, состоявшимся 23 июня 2006 года, было принято решение направить часть прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 2005 года, на выплату дивидендов акционерам в размере 15,149,279 тыс. руб.

Годовым собранием акционеров, состоявшимся 21 июня 2005, было принято решение направить часть прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 2004 года, на выплату дивидендов акционерам в размере 11,465,517 тыс. руб.

14. РЕОРГАНИЗАЦИЯ КОМПАНИИ

31 марта 2006 года Компания в рамках проводимой реорганизации структуры присоединила в качестве филиалов следующие дочерние компании:

- ОАО «Горизонт-РТ»;
- ЗАО «Уралтел»;
- ЗАО «Дальневосточные сотовые системы-900»;
- ЗАО «Сибирские сотовые системы-900»;
- ОАО «ТАИФ-ТЕЛКОМ»;
- ЗАО «Томская сотовая связь»;
- ЗАО «СибЧелендж»;
- ЗАО «БМ Телеком»;
- ЗАО «МТС-РТК».

Уставный капитал ОАО «МТС» (количество и номинальная стоимость акций) при присоединении филиалов не изменялись.

Основные средства и нематериальные активы присоединенных компаний были переданы на баланс ОАО «МТС» по остаточной стоимости; прочие активы и обязательства – по балансовой стоимости на дату присоединения согласно данным передаточных актов, датированных 31 марта 2006 года. Данные отчетов о прибылях и убытках присоединенных компаний включены в бухгалтерскую отчетность ОАО «МТС», начиная с момента их присоединения. Результат от присоединения показан в строках 123 и 133 отчета об изменениях капитала.

Результат присоединения указанных компаний и влияния реорганизации на отдельные статьи бухгалтерской отчетности приведен в таблицах 14.1-14.3:

14.1. Показатели присоединенных компаний на дату присоединения:

(тыс. руб.)

Наименование компании	Финансовые вложения	Основные средства	Прочие внеоборотные активы	Оборотные активы	Кредиторская задолженность	Прочие обязательства
ЗАО «МТС-РТК»	-	21,127	210	9,431	34,973	-
ОАО «ТАИФ-ТЕЛКОМ»	31,720	1,476,604	784,435	605,364	609,981	188,390
ЗАО «БМ ТЕЛЕКОМ»	250,172	858,202	532,826	1,000,520	461,116	26,029
ЗАО «Уралтел»	4	1,512,968	1,117,692	1,090,433	866,393	12,629
ЗАО «Томская сотовая связь»	1,785	389,159	258,297	370,287	180,362	8,553
ЗАО «Сибирские сотовые системы-900»	1,235,181	1,070,293	645,586	1,965,064	477,992	84,118
ЗАО «СибЧелендж»	74	553,928	719,745	714,716	865,277	17,201
ОАО «Горизонт-РТ»	118,967	308,795	169,707	616,031	432,444	23,740
ЗАО «Дальневосточные сотовые системы-900»	107,661	260,245	289,620	365,084	387,829	21,715
Итого	**1,745,564**	**6,451,321**	**4,518,118**	**6,736,930**	**4,316,367**	**382,375**

В результате реорганизации путем присоединения к ОАО «МТС» компаний, из состава долгосрочных финансовых вложений ОАО «МТС» выбыли следующие финансовые вложения:

14.2. Финансовые вложения в присоединенные компании на дату присоединения:

(тыс. руб.)

Название компании	Финансовые вложения
ОАО «ТАИФ-ТЕЛКОМ»	3,821,778
ОАО «Горизонт-РТ»	1,885,107
ЗАО «СибЧелендж»	1,641,239
ЗАО «Томская Сотовая Связь»	1,444,015
ЗАО «Сибирские сотовые системы-900»	1,401,947
ЗАО «БМ Телеком»	1,347,899
ЗАО «Уралтел»	1,222,285
ЗАО «Дальневосточные сотовые системы-900»	243,772
ЗАО «МТС-РТК»	107
Итого	**13,008,149**

14.3. Скорректированные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудированные)

Приведенные ниже условные финансовые показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 гг., отражают присоединение компаний ЗАО «Телеком-900»; ОАО «Телеком XXI»; ЗАО «Кубань GSM»; ЗАО «ДонТелеком»; ЗАО «МТС-Нижний Новгород»; ЗАО «ЦСУ-900»; ЗАО «Амурская Сотовая Связь»; ЗАО «МТС-Барнаул» 30 июня 2005 года и присоединение компаний ОАО «Горизонт-РТ»; ЗАО «Уралтел»; ЗАО «Дальневосточные сотовые системы-900»; ЗАО «Сибирские сотовые системы-900»; ОАО «ТАИФ-ТЕЛКОМ»; ЗАО «Томская Сотовая Связь»; ЗАО «СибЧелендж»; ЗАО «БМ Телеком»; ЗАО «МТС-РТК» 31 марта 2006 года таким образом, как если бы оно имело место на начало указанных отчетных периодов:

(тыс. руб.)

	2006	2005
Скорректированные показатели		
Выручка от реализации	118,190,307	97,788,229
Выручка от продаж	46,674,752	37,967,634
Чистая прибыль	32,902,416	19,979,873
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	16.51	10.02

15. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

По состоянию на 31 декабря 2005 года:

1 доллар США = 28.78 рублей;
1 ЕВРО = 34.19 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2006 года:

1 доллар США = 26.33 рублей;
1 ЕВРО = 34.70 рублей.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания осуществляет деятельность по предоставлению услуг связи на территории Российской Федерации в условиях сходных экономических и политических рисков для различных регионов РФ. Таким образом, руководство Компании определило, что в 2005 и 2006 годах деятельность Компании осуществлялась в одном отчетном сегменте. В связи с этим не имеется оснований для раскрытия информации по отчетным сегментам.

17. ГАРАНТИИ, ВЫДАННЫЕ НА 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения забалансового обязательства	Дата прекращения забалансового обязательства	Валюта договора	Сумма договора (в тыс.)	Сумма договора (в тыс. руб.)[1]
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A	держатели облигаций MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A	30/01/2003	30/01/2008	Доллар США	400,000	10,532,440
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A	держатели облигаций MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A	14/10/2003	14/10/2010	Доллар США	400,000	10,532,440
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	держатели облигаций MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	31/01/2005	28/01/2012	Доллар США	400,000	10,532,440
ЗАО «Украинская Мобильная Связь»	ING BHF-BANK, Commerzbank (Франкфурт)	30/12/2003	31/01/2009	Евро	51,670	1,792,764
ООО «Мобильные ТелеСистемы» Республики Беларусь	Citibank International plc	23/01/2004	01/04/2007	Доллар США	21,044	554,116
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	HSBC Bank plc	02/12/2004	27/07/2007	Доллар США	8,908	234,550
Прочие						17,796
Итого						**34,196,546**

[1] Пересчитано по курсу на 31 декабря 2006 года

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

28 сентября 2006 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 было вынесено решение № 11 по выездной налоговой проверке за период 1 марта 2003 года по 31 декабря 2004 года о привлечении ОАО «Мобильные ТелеСистемы» к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Общая сумма доначисленных налогов составила 975,723 тыс. руб. в том числе:

• налог на прибыль предприятий	726,548 тыс. руб.
• налог на добавленную стоимость	248,811 тыс. руб.
• земельный налог	50 тыс. руб.
• налог на имущество	104 тыс. руб.
• налог на рекламу	21 тыс. руб.
• единый социальный налог	187 тыс. руб.
Пени	161,013 тыс. руб.
Штрафы	146,925 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2006 года Компания признала правомерность предъявленного решения в размере 61,472 тыс. руб. и выплатила указанную сумму в адрес государства.

Анализ объективности и обоснованности остальных пунктов решения, а также соблюдение Компанией принципа предусмотрительности показали необходимость создания оценочного резерва под условные обязательства согласно учетной политики ОАО «МТС» на сумму 503,836 тыс. руб.

Вышеуказанное решение ФНС было обжаловано в Арбитражном суде г. Москвы. См. пункт 19 «События после отчетной даты».

В настоящее время в России существует значительное количество законов, регулирующих взимание налогов. К таким налогам относятся налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налоги на фонд заработной платы, а также прочие налоги. Во многих случаях практика применения данных законов либо отсутствует, либо непоследовательна. Соответственно, существует малое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факты могут привести к более значительным налоговым рискам в России, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Хотя Руководство ОАО «МТС» считает, что прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три последних года.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Присоединение дочерних компаний в состав ОАО «МТС» в качестве филиалов – 2 апреля 2007 года, в рамках проводимой реорганизации, Компания осуществила присоединение в качестве филиалов следующих дочерних компаний:

- ОАО «РеКом»;
- ЗАО «Телесот – Алания».

Уставный капитал ОАО «МТС», количество и номинальная стоимость акций ОАО «МТС» при присоединении филиалов не изменялся.

Изменение в составе Правления ОАО «МТС» – с 31 марта 2007 года Правление ОАО «МТС» состоит из следующих членов:

Меламед Леонид Адольфович
Шамолин Михаил Валерьевич
Асланян Сергей Гарегинович
Розанов Всеволод Валерьевич
Гордон Синтия Элисон
Евтушенкова Татьяна Владимировна
Теребенин Андрей Борисович
Беляк Павел Дмитриевич
Никонов Сергей Борисович
Павловский Павел Евгеньевич

Обжалование решения Межрегиональной инспекции ФНС России – Решением Арбитражного суда г. Москвы от 19 февраля 2007 года исковые требования ОАО «МТС» были удовлетворены.

Президент Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» Меламед Л.А.

Главный бухгалтер Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» Борисенкова И.Р.

БУХГАЛТЕРСКАЯ, А ТАКЖЕ ИНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА, СОСТАВЛЕННАЯ ПО РОССИЙСКИЙ СТАНДАРТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗА 2007 ГОД

Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы»

Аудиторское заключение

по бухгалтерской отчетности за 2007 год

АУДИТОР: ЗАО «ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ»

Юридический адрес: Россия, 125009, Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, Деловой центр «Моховая».

Местонахождение: Россия, 125009, Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, Деловой центр «Моховая».

Тел.: +7 (495) 787 0600.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 002417 выдана 6 ноября 2002 года по решению Министерства финансов Российской Федерации сроком на пять лет, продлена приказом Минфина РФ от 31 октября 2007 года № 676 сроком на 5 лет с 6 ноября 2007 года за тем же номером.

Сертификат о регистрации ЗАО «Делойт и Туш СНГ» в качестве члена Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и территориального института профессиональных бухгалтеров № 01483/00 от 23 ноября 2005 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1027700425444. Выдано 13 ноября 2002 года межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Свидетельство о государственной регистрации Закрытого акционерного общества «Делойт и Туш СНГ» № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30 октября 1992 года.

Расчетный счет в российских рублях № 40702810000000100378 в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» 115054, Москва, Павелецкая пл., дом 2, стр. 2, 18 этаж. БИК 044525351, кор. сч. 30101810400000000351.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ»

Юридический адрес: Россия, 109147, Москва, Марксистская ул, д. 4.

Местонахождение: Россия, 109147, Москва, Марксистская ул, д. 4.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1027700149124. Выдано 2 сентября 2002 года Управлением МНС России по г. Москве.

Свидетельство о регистрации Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» № Р-7882.16. Выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 1 марта 2000 года.

Deloitte.

ЗАО Делойт и Туш СНГ
Деловой центр «Моховая»
ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2
Москва, 125009
Россия

Тел: +7 (495) 787 0600
Факс: +7 (495) 787 0601
www.deloitte.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» (далее «Компания») за период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2007 года включительно. Бухгалтерская отчетность Компании состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2007 года;
- Отчета о прибылях и убытках за 2007 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2007 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2007 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу за 2007 год;
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также действующими правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации; внутрифирменными стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Компании не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, изучение основных оценочных значений, полученных руководством Компании при подготовке бухгалтерской отчетности, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании на 31 декабря 2007 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2007 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Управляющий партнер Тимоти Иган Коупланд,

действующий на основании доверенности от 28 сентября 2005 года

Руководитель аудиторской проверки Наталия Валерьевна Головкина

Аттестат в области общего аудита
№ К010463 от 28 декабря 2000 года
с неограниченным сроком действия

30 апреля 2008 года

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2007 года

			КОДЫ
		Форма № 1 по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2007
Организация	ОАО "МТС"	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	Предоставление услуг связи	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384/385
Адрес	109147, Москва, Марксистская, д. 4		

Дата утверждения	31.03.2008
Дата представления	25.04.2008

АКТИВ	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	653,156	563,630
Основные средства	120	53,897,447	60,374,486
Незавершенное строительство	130	36,315,957	38,567,084
Доходные вложения в материальные ценности	135	298,968	402,549
Долгосрочные финансовые вложения	140	28,887,268	52,447,943
Отложенные налоговые активы	145	3,372,037	4,728,312
Прочие внеоборотные активы	150	19,619,223	15,925,263
Итого по разделу I	**190**	**143,044,056**	**173,009,267**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	11,360,641	6,165,978
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	6,640,496	3,117,430
затраты в незавершенном производстве	213	421,601	454,906
готовая продукция и товары для перепродажи	214	3,409,805	2,082,766
расходы будущих периодов	216	888,739	510,876
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	6,060,930	4,283,270
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	18,786,182	18,384,672
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	10,114,477	9,612,385
Краткосрочные финансовые вложения	250	13,999,760	13,398,486
Денежные средства	260	2,099,244	1,705,948
Прочие оборотные активы	270	2,857,922	2,468,673
Итого по разделу II	**290**	**55,164,679**	**46,407,027**
БАЛАНС	**300**	**198,208,735**	**219,416,294**

ПАССИВ	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	199,333	199,333
Добавочный капитал	420	17,452,113	17,452,113
Резервный капитал	430	29,900	29,900
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	29,900	29,900
Нераспределенная прибыль текущего года	470	-	37,025,594
Нераспределенная прибыль прошлых лет	471	63,397,946	44,445,666
Итого по разделу III	**490**	**81,079,292**	**99,152,606**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	80,053,974	69,953,049
Отложенные налоговые обязательства	515	589,832	857,386
Итого по разделу IV	**590**	**80,643,806**	**70,810,435**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	4,180,957	17,227,493
Кредиторская задолженность	620	26,890,893	24,213,481
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	15,448,122	12,847,372
задолженность перед персоналом организации	622	1,578,783	1,473,145
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	88,855	113,147
задолженность по налогам и сборам	624	114,891	591,028
авансы полученные	625	8,809,145	8,883,207
прочие кредиторы	626	851,097	305,582
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	16,792	19,654
Доходы будущих периодов	640	4,278	677,255
Резервы предстоящих расходов	650	5,392,717	7,315,370
Итого по разделу V	**690**	**36,485,637**	**49,453,253**
БАЛАНС	**700**	**198,208,735**	**219,416,294**

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Арендованные основные средства:	910	315,355	494,248
в том числе по лизингу	911	170,910	363,109
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	662,277	178,109
Товары, принятые на комиссию	930	2	15,113
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1,271,148	456,414
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	464,810	347,572
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	34,196,546	31,424,322
Износ жилищного фонда	970	193	384
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	3,332	3,322

Президент

(подпись) Меламед Л.А. (ФИО)

25 апреля 2008 года

Главный бухгалтер

(подпись) Борисенкова И.Р. (ФИО)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2007 год

			КОДЫ
		Форма № 2 по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2007
Организация	**ОАО "МТС"**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	147,302,825	115,533,261
в том числе:			
Реализация услуг связи	011	144,321,600	109,170,969
Торговля	012	2,114,169	4,750,011
Строительно-монтажные работы и прочее	013	867,056	1,612,281
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(57,235,364)	(45,448,357)
в том числе:			
Себестоимость услуг связи	021	(54,907,958)	(40,785,638)
Торговля	022	(2,271,395)	(4,486,897)
Строительно-монтажные работы и прочее	023	(56,011)	(175,822)
Валовая прибыль	029	90,067,461	70,084,904
Коммерческие расходы	030	(16,648,241)	(14,452,516)
Управленческие расходы	040	(14,157,929)	(10,462,820)
Прибыль от продаж	050	59,261,291	45,169,568
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	1,641,624	534,870
Проценты к уплате	070	(5,574,326)	(5,396,910)
Доходы от участия в других организациях	080	127,346	92,517
Прочие доходы	090	7,065,667	7,047,182
Прочие расходы	100	(10,524,187)	(4,232,968)
Прибыль до налогообложения	140	51,997,415	43,214,259
Отложенные налоговые активы	141	1,330,102	1,857,584
Отложенные налоговые обязательства	142	(267,437)	(80,032)
Текущий налог на прибыль	150	(15,261,492)	(12,620,131)
Налоговые санкции прошлых лет	151	(772,994)	(277,665)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	190	37,025,594	32,094,015
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые активы	200	1,719,447	471,157
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	210	19.06	16.10

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код	За отчетный период		За аналогичный период прошлого года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	810	23,175	12,939	10,705	13,306
Прибыль/убыток прошлых лет	820	1,214,943	2,585,400	576,301	593,248
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	830	15,019	2,445	31,384	813
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	840	4,522,239	-	6,002,488	-
Отчисления в оценочные резервы	850	X	5,023,557	X	2,512,259
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	860	60,555	25,463	70,270	36,182

Президент

Меламед Л.А.

(подпись) (ФИО)

Главный бухгалтер

Борисенкова И.Р.

(подпись) (ФИО)

25 апреля 2008 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2007 год

			КОДЫ
		Форма № 3 по ОКУД	0710003
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2007
Организация	**ОАО "МТС"**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384/385

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Баланс на 31 декабря 2005 года	**90**	**199,333**	**17,452,113**	**29,900**	**45,377,564**	**63,058,910**
2006 год						
Баланс на 1 января 2006 года	100	199,333	17,452,113	29,900	45,377,564	63,058,910
Чистая прибыль	105	X	X	X	32,094,015	32,094,015
Дивиденды	109	X	X	X	(15,149,278)	(15,149,278)
Увеличение капитала за счет: реорганизации	123	X	X	X	5,818,793	5,818,793
Уменьшение величины капитала за счет: реорганизации	133	X	X	X	(4,071,725)	(4,071,725)
Баланс на 31 декабря 2006 года	**140**	**199,333**	**17,452,113**	**29,900**	**64,069,369**	**81,750,715**
2007 год						
Изменения в законодательстве (ПБУ 3/2006)	95	X	X	X	(671,423)	(671,423)
Баланс на 1 января 2007 года	100	199,333	17,452,113	29,900	63,397,946	81,079,292
Чистая прибыль	105	X	X	X	37,025,594	37,025,594
Дивиденды	109	X	X	X	(19,275,464)	(19,275,464)
Увеличение капитала за счет: реорганизации	123	X	X	X	1,083,185	1,083,185
Уменьшение капитала за счет: реорганизации	133	X	X	X	(760,001)	(760,001)
Баланс на 31 декабря 2007 года	**140**	**199,333**	**17,452,113**	**29,900**	**81,471,260**	**99,152,606**

РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код	Остаток	Поступило	Выбыло	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством					
за предыдущий год	141	29,900	-	-	29,900
за текущий год	142	29,900	-	-	29,900
Оценочные резервы					
Резерв под обесценение финансовых вложений					
за предыдущий год	143	-	-	-	-
за текущий год	144	-	4,104,506	-	4,104,506
Резерв по сомнительным долгам					
за предыдущий год	145	2,776,273	2,436,393	(1,156,329)	4,056,337
за текущий год	146	4,056,337	919,051	(238,301)	4,737,087
Резерв под снижение стоимости ТМЗ					
за предыдущий год	147	746,356	75,866	-	822,222
за текущий год	148	822,222	-	(272,631)	549,591
Резервы предстоящих расходов					
Резерв под условные обязательства					
за предыдущий год	149	49	503,836	-	503,885
за текущий год	150	503,885	810,417	-	1,314,302
Резерв на оплату отпусков					
за предыдущий год	151	319,632	83,495	-	403,127
за текущий год	152	403,127	169,929	-	573,056
Резерв под оказанные услуги					
за предыдущий год	153	959,297	3,526,412	-	4,485,709
за текущий год	154	4,485,709	942,303	-	5,428,012
Резерв на выплату вознаграждений по результатам работы за год					
за предыдущий год	155	883,010	414,503	-	1,297,513
за текущий год	156	1,297,513	161,997	-	1,459,510

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Чистые активы	200	**81,083,570**	**99,829,861**

Президент

(подпись)

Меламед

(ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись)

Борисенкова И.Р.

(ФИО)

25 апреля 2008 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2007 год

			КОДЫ
		Форма № 4 по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2007
Организация	ОАО "МТС"	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	Предоставление услуг связи	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	Отчетный год	Предыдущий год
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	**100**	**2,093,119**	**757,914**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	156,971,099	117,992,544
Прочие доходы	120	1,614,130	594,732
Реорганизация	125	46,156	265,401
Денежные средства и их эквиваленты, направленные на:	130		
оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	150	(50,908,441)	(41,793,006)
оплату труда	160	(8,482,609)	(6,190,189)
выплату дивидендов, процентов	170	(22,353,556)	(18,701,370)
выплату налогов	180	(38,086,869)	(24,832,567)
прочие выплаты	190	(811,358)	(1,218,657)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	**200**	**37,988,552**	**26,116,888**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	210	144,814	37,243
Поступления от продажи ценных бумаг и других финансовых инструментов	220	76,281	12,307
Дивиденды полученные	230	127,346	92,517
Проценты полученные	240	839,549	206,338
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	250	3,937,824	1,478,715
Приобретение дочерних предприятий	280	(16,685,590)	(897,783)
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(21,722,253)	(27,255,867)
Займы, выданные другим организациям	310	(13,452,684)	(12,755,703)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	**340**	**(46,734,713)**	**(39,082,233)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от кредитов и займов, выданных другими организациями	355	11,932,583	33,723,438
Погашение кредитов и займов (исключая проценты)	360	(3,454,302)	(19,335,075)
Погашение задолженности по финансовой аренде	365	(119,291)	(81,688)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	**370**	**8,358,990**	**14,306,675**
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	375	(387,171)	1,341,330
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**380**	**1,705,948**	**2,099,244**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	390	6,125	3,944

Президент

(подпись) Мелямед Л.А. (ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись) Борисенкова И.Р. (ФИО)

25 апреля 2008 года

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2007 год

			КОДЫ
		Форма № 5 по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2007
Организация	**ОАО "МТС"**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384/385

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (*исключительные права на результаты интеллектуальной собственности*)	010	562,904	49,068	(3,449)	608,523
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	123,342	42,447	(3,448)	162,341
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	439,529	6,442	-	445,971
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	33	179	(1)	211
Номерная емкость и прочие	040	1,002,671	18,111	(1)	1,020,781
Итого	**041**	**1,565,575**	**67,179**	**(3,450)**	**1,629,304**

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	**050**	**912,419**	**1,065,674**
Объекты интеллектуальной собственности (*исключительные права на результаты интеллектуальной собственности*), в том числе:	051	368,156	451,286
у патентодателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	052	41,967	101,629
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	053	326,189	349,657
Номерная емкость и прочие	054	544,263	614,388

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Здания	100	4,929,966	506,477	(28,527)	5,407,916
Сооружения и передаточные устройства	101	3,867,600	2,813,911	(21,960)	6,659,551
Машины и оборудование	102	67,250,866	18,740,483	(2,763,746)	83,227,603
Транспортные средства	103	339,508	73,635	(48,433)	364,710
Производственный и хозяйственный инвентарь	104	569,567	96,877	(60,607)	605,837
Другие виды основных средств	108	368,115	330,443	(12,494)	686,064
Земельные участки и объекты природопользования	109	20,432	17,028	-	37,460
Итого	**120**	**77,346,054**	**22,578,854**	**(2,935,767)**	**96,989,141**

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	**140**	**23,448,607**	**36,614,655**
в том числе: зданий и сооружений	141	1,748,168	4,234,544
машин, оборудования и транспортных средств	142	21,189,160	31,786,857
других	143	511,279	593,254
Передано в аренду объектов основных средств - всего	**145**	**376,092**	**523,027**
в том числе: зданий и сооружений	146	247,448	346,402
машин, оборудования и транспортных средств	147	108,794	174,443
других	148	19,850	2,182
Переведено на консервацию	**149**	**144**	**267**
Получено в аренду - всего	**150**	**315,355**	**494,248**
в том числе: машин, оборудования и транспортных средств	152	170,910	363,109
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	**155**	**6,619,161**	**14,068,121**
СПРАВОЧНО Изменения в оценке основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	1,603,482	1,214,786

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	300	376,091	148,797	(1,861)	523,027

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	306	77,123	120,478

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		На начало отчетного года	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные капиталы других организаций	510	25,333,193	37,735,916	-	-
в том числе: в дочерние и зависимые общества	511	25,333,193	37,735,916	-	-
Ценные бумаги других организаций	520	19,628	19,628	72,602	-
в том числе: долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	19,628	19,628	72,602	-
Предоставленные займы	525	3,003,173	14,621,861	11,594,426	5,106,485
Вклады	530	455,528	-	2,332,732	8,133,782
Прочие	535	75,746	70,538	-	158,219
Итого	**540**	**28,887,268**	**52,447,943**	**13,999,760**	**13,398,486**

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:	**600**		
краткосрочная - всего	**605**	**18,786,182**	**18,384,672**
в том числе: покупатели и заказчики	606	10,114,477	9,612,385
авансы выданные	607	6,332,498	6,419,841
прочая	608	2,339,207	2,352,446
Итого	**615**	**18,786,182**	**18,384,672**
Кредиторская задолженность:	**620**		
краткосрочная - всего	**625**	**31,071,850**	**41,440,974**
в том числе: поставщики и подрядчики:	626	15,448,122	12,847,372
авансы полученные	627	8,809,145	8,883,207
расчеты по налогам и сборам	628	114,891	591,028
кредиты	629	3,458,295	7,299,013
займы	630	722,662	9,928,480
прочая	631	2,518,735	1,891,874
долгосрочная - всего	**635**	**80,053,974**	**69,953,049**
в том числе: кредиты	636	45,322,451	48,513,457
займы	637	34,731,523	21,439,592
Итого	**640**	**111,125,824**	**111,394,023**

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты	710	4,232,695	10,087,405
Затраты на оплату труда	720	9,965,179	6,836,367
Отчисления на социальные нужды	730	1,386,905	1,461,485
Амортизация	740	12,100,133	9,205,856
Прочие затраты	750	60,356,622	42,772,580
Итого по элементам затрат	**760**	**88,041,534**	**70,363,693**
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) (справочно): незавершенного производства	765	33,305	(148,357)
расходов будущих периодов	766	(377,863)	113,945
резервов предстоящих расходов	767	1,922,653	4,113,739

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Полученные - всего	800	464,810	347,572
в том числе: векселя	805	464,810	347,572
Выданные - всего	830	34,196,546	31,424,322
в том числе: гарантии и поручительства	835	34,196,546	31,424,322

Президент

(подпись) Меламед Л.А. (ФИО)

25 апреля 2008 года

Главный бухгалтер

(подпись) Борисенкова И.Р. (ФИО)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» за 2007 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее «Компания» или ОАО «МТС») реализует услуги мобильной связи на территории Российской Федерации («РФ»). Компания является одним из ведущих операторов сотовой связи в Российской Федерации.

Дата государственной регистрации Компании – 1 марта 2000 года.

ОАО «МТС» имеет филиалы и структурные подразделения, зарегистрированные в следующих населенных пунктах России:

Ленинградская область, г. Санкт-Петербург; г. Псков; Республика Коми, г. Сыктывкар; Архангельская область, г. Архангельск; Вологодская область, г.Вологда; Калининградская область, г. Калининград; Мурманская область, г. Мурманск; Новгородская область г. Великий Новгород; Республика Карелия, г. Петрозаводск; Орловская область, г. Орел; Белгородская область, г. Белгород; Липецкая область, г. Липецк; Курская область, г.Курск; Брянская область, г. Брянск; г. Тула; г. Смоленск; г. Рязань; г. Владимир; г. Калуга; г. Ярославль; г. Тверь; г. Кострома; г. Иваново; г. Тамбов; Краснодарский край, г. Краснодар; Астраханская область, г. Астрахань; Волгоградская область, г. Волгоград; Ставропольский край, г. Ставрополь; Ростовская область, г. Ростов-на-Дону; г. Новороссийск; г. Сочи; Республика Адыгея, г. Майкоп; Республика Калмыкия, г. Элиста; Кабардино-Балкарская республика, г. Нальчик; Карачаево-Черкесская республика, г. Черкесск; Республика Ингушетия, г. Магас; Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ; Республика Дагестан, г. Махачкала; Нижегородская облать, г. Нижний Новгород; г. Киров; Республика Татарстан, г. Казань; Удмуртская республика, г. Ижевск; Чувашская республика, г. Чебоксары; Республика Мордовия, г. Саранск; Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола; г. Самара; г. Саратов; г. Оренбург; Ульяновская область, г. Ульяновск; Республика Башкортостан, г. Уфа; Свердловская область, г. Екатеринбург; Пермский край, г. Пермь; Челябинская область; Курганская область; Тюменская область; Ханты-Мансийский автономный округ; Ямало-Ненецкий автономный округ; Новосибирская область, г. Новосибирск; Омская область, г. Омск; Кемеровская область; Алтайский край; Красноярский край; Томская область; Республика Хакасия, г. Абакан; Республика Алтай, г. Горно-Алтайск; Республика Тыва, г. Кызыл; Приморский край, г. Владивосток; Хабаровский край, г. Хабаровск; Амурская область, г. Благовещенск; Чукотский АО, г. Анадырь; Читинская область, г. Чита; Республика Саха (Якутия), г. Якутск; Иркутская область, г. Иркутск; Камчатская область, г. Петропавловск-Качатский; Магаданская область, г. Магадан; Республика Бурятия, г. Улан-Удэ; Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск.

Также ОАО «Мобильные ТелеСистемы» имеет представительства в Республике Беларусь и в Украине.

1 апреля 2007 года к ОАО «МТС» в результате реорганизации были присоединены в форме филиалов следующие дочерние предприятия:

- ЗАО «Телесот-Алания»;
- ОАО «Реком».

Реорганизация была оформлена внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Финансовый результат от присоединения указанных компаний и влияние реорганизации на показатели бухгалтерской отчетности ОАО «МТС» приведены в пункте 14 «Реорганизация Компании».

Численность работающих в Компании с учетом персонала филиалов на 31 декабря 2006 и 2007 гг. составила 18,025 и 18,265 человек соответственно.

Основным источником доходов Компании является выручка от реализации следующих услуг:

- услуги сотовой радиотелефонной связи;
- предоставление в аренду каналов связи;
- предоставление услуг местной и международной телефонной связи;
- предоставление услуг телематических служб;
- продажа телефонов и аксессуаров;
- продажа оборудования;
- осуществление работ в соответствии со строительной лицензией.

Основными покупателями услуг сотовой связи являются российские и иностранные физические и юридические лица.

В течение отчетного периода доля каждого покупателя в отдельности составляла менее 1% от общего объема продаж, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

Основными покупателями оборудования и работ по строительству являются дочерние компании ОАО «МТС», что связано с расширением строительства сетей сотовой связи на территории Российской Федерации.

Организация, осуществляющая учет прав на ценные бумаги – ОАО «Регистратор «НИКойл».

Почтовый адрес: Россия, 125124, Москва, ул. Правды, д. 8, кор. 45.

Лицензия: № 10-000-1-000290, дата выдачи 17 июня 2003 года, бессрочная.

Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг РФ.

Средство массовой информации, в котором публикуется информация о Компании – Приложение к Вестнику ФСФР.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

- Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

- При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Способы оценки основных средств

- Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие первоначальную стоимость, определяются в соответствии с пунктом 8 ПБУ 6/01. В первоначальную стоимость включаются затраты по полученным кредитам и займам (в том числе и проценты), если они привлечены для приобретения и (или) строительства инвестиционных активов. Включение затрат по полученным кредитам и займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.
- К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие длительного периода времени (более 2-х лет) и затрат (более 1 млрд. рублей) на их приобретение и (или) строительство.
- Стоимость объектов основных средств погашается путем равномерного начисления амортизации линейным способом.
- По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, нормы амортизации определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР»; по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.
- Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.
- Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 10,000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»); начиная с 1 января 2008 года, Компания увеличила лимит стоимости до 20,000 рублей за единицу в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ № 147н от 12 декабря 2005 года «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
- Переоценка объектов основных средств на начало отчетного периода не проводилась.

2.4. Способы оценки нематериальных активов

- Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом. Сроки полезного использования определяются исходя из сроков действия патентов, свидетельств и т.п., а также из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды от использования данного нематериального актива. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается равным 20 годам.
- Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.5. Способы оценки материально-производственных запасов

- Стоимость приобретенных материально-производственных запасов («МПЗ») отражается в бухгалтерском учете с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». На счетах учета МПЗ (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары») отражается их учетная стоимость; в качестве учетной цены устанавливается цена поставщика МПЗ.
- Учет товаров ведется по покупной стоимости по фактическим затратам на их приобретение; транспортно-заготовительные расходы («ТЗР») в конце каждого месяца списываются на себестоимость продаж по методике определения ТЗР, приходящихся на списанные товары.
- Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ и услуг)».
- Незавершенное производство («НЗП») отражается в балансе по фактической производственной себестоимости по прямым статьям затрат в разрезе объектов учета НЗП.
- С 1 января 2006 года Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости по скользящей оценке.

2.6. Принципы оценки финансовых вложений

- К финансовым вложениям Компании относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, депозитные вклады.
- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включая все виды затрат, связанные с их приобретением. Компания не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; по долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.
- Стоимость выбывших финансовых вложений определяется по первоначальной стоимости каждого объекта финансовых вложений.

2.7. Принципы формирования и признания доходов

- Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.
- Выручка от продажи услуг связи определяется на основании данных биллинговой системы об объеме и видах оказанных услуг за отчетный (налоговый) период и утвержденных тарифов на услуги связи с учетом скидок, предусмотренных маркетинговой политикой ОАО «МТС». Доходы от продажи услуг связи признаются в момент выставления счетов абонентам в биллинговой системе. Плата за подключение признается реализацией в момент подключения абонента к сети без распределения на будущие периоды.
- Выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности.
- Для выполняемых Компанией подрядных строительно-монтажных работ степень готовности определяется на основании подписанных заказчиком предварительных актов выполненных работ по форме КС-2 и справок о стоимости выполненных работ по форме КС-3.

2.8. Принципы формирования и признания расходов

- Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются полностью в периоде возникновения этих расходов.
- Начиная с 1 января 2004 года, в соответствии с принятой учетной политикой для целей бухгалтерского учета, Компания создает следующие виды резервов:
  - оценочные резервы:
    - по сомнительным долгам (ежемесячно);
    - под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
    - под снижение стоимости МПЗ (ежемесячно);
  - резервы для своевременного включения предстоящих расходов в расходы по основной деятельности:
    - на предстоящую оплату отпусков работникам (ежемесячно);
    - на выплату вознаграждений по результатам работы за квартал, год (ежемесячно);
  - резерв под условные факты хозяйственной деятельности (ежеквартально);
  - резерв под выполненные работы, оказанные услуги (ежемесячно).

- Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

2.9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

- Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
- Основные и дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

На 31 декабря 2006 и 2007 годов долгосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды финансовых вложений	2006	2007
Долгосрочные депозиты всего,	**455,528**	-
в т. ч.:		
Депозиты в МБРР	455,528	-
Долговые ценные бумаги всего,	**19,628**	**19,628**
в т.ч.:		
Вексель ОАО «Векселя и финансы»	15,547	15,547
Вексель ОАО «Московская сотовая связь»	2,081	2,081
Вексель АФК «Система»	2,000	2,000
Предоставленные займы всего,	**3,003,173**	**14,621,861**
в т.ч.:		
International Cell Holding Ltd.	-	5,119,625
Mobile TeleSystems B.V.	-	1,800
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	-	348,162
Mobile TeleSystems Bermuda Limited (Bermuda)	2,896,440	9,073,968
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	83,657	78,306
ЗАО «Сотовая Связь Приморья»	23,076	-
Вложения в акции зависимых и дочерних обществ всего,	**25,333,193**	**37,735,916**
в т.ч.:		
ЗАО «Украинская мобильная связь»	11,625,862	11,625,862
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	3,527,342	9,995,233
International Cell Holding Ltd.[1]	-	9,778,454
Barash CommunicationsTechnologies, Inc., Туркмения	1,312,352	1,316,359
ЗАО «Сибинтертелеком»	1,156,660	1,156,092
ЗАО «Примтелефон»	899,834	899,864
Vostok Mobile B.V.	879,483	879,483
ООО «Дагтелеком»	402,588	402,875
ООО «Мобильные ТелеСистемы»	282,160	282,160
ЗАО «Башсел»	-	228,634
Vostok Mobile South B.V., г. Амстердам	186,927	183,545
The 2006 Coral/Sistema Strategic Fund[1]	-	182,530
ООО «ПТТ Телеком Киев»	106,403	106,403
ООО «ТС-Ритейл»	26,800	86,100
ЗАО «Волгоград Мобайл»	84,767	84,774
ОАО «Фирма Новител»	83,617	83,831
ООО «СвитКом»	80,397	80,389
СООО «Мобильные ТелеСистемы» (Республика Беларусь)	77,827	77,827
ОАО «Мобильные системы связи»	72,421	72,436
ООО «Мобильные телесистемы – Т»	41,695	41,695
ОсОО «Бител»	12,909	40,187
ООО «Мобильные ТелеСистемы в Республике Коми»	32,630	32,993
ЗАО «Астрахань Мобайл»	32,153	32,194
ЗАО «К-Телеком»	9,916	18,460
ООО «ТС-Сервис»	26,800	13,400
ЗАО «Центр-Телеко»	11,222	11,222
ООО «Мобильные ТелеСистемы -Кострома»	4,494	9,541
НПФ Система	5,400	5,400
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	3,744	3,744
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм», г. Йошкар-Ола	3,382	3,382
Mobile TeleSystems Bermuda Limited (Bermuda)	321	679
ОАО «Мобильные Телематические Системы Позиционирования»	168	168
ОАО «РеКом»[2]	3,192,651	-
ЗАО «Телесот-Алания»[2]	1,109,064	-
Sistema Telekommunikasyon Anonim Sirketi[3]	41,204	-
Прочие	**75,746**	**70,538**
Итого	**28,887,268**	**52,447,943**

[1] Компании, приобретенные в 2007 году
[2] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в результате реорганизации (см. пункт 14 «Реорганизация Компании»)
[3] Компании, проданные в 2007 году

3.2. Краткосрочные финансовые вложения

(тыс. руб.)

Виды финансовых вложений	2006	2007
Предоставленные займы	11,594,426	5,106,485
Депозиты	2,332,732	8,133,782
Ценные бумаги	72,602	-
Прочее	-	158,219
Итого	**13,999,760**	**13,398,486**

По состоянию на 31 декабря 2007 года в учете ОАО «МТС» были сформированы резервы под обесценение финансовых вложений, согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»:

- Резерв в размере 4,000,938 тыс. руб. под обесценение займа, выданного в марте 2006 года дочернему предприятию Mobile TeleSystems Finance S.A. в сумме 156,000 тыс. долл. США. Займ был направлен на приобретение 51% акций компании Tarino Limited, которая владела на момент приобретения 100-процентной долей ОсОО «Бител» через свои дочерние компании. В настоящее время права Mobile TeleSystems Finance S.A. на приобретенный актив оспариваются в судах различных юрисдикций. В соответствии с договором займа, Mobile TeleSystems Finance S.A. должна была вернуть займ 31 декабря 2007 года с учетом начисленных процентов. На текущий момент существует неопределенность в возврате займа, так как компания Mobile TeleSystems Finance S.A. не ведет операционной деятельности, и свободные активы у нее отсутствуют.
- Прочие резервы в размере 103,568 тыс. руб. под обесценение финансовых вложений.

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2007 годов Компания не имела материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Сумма резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов (телефонов, аксессуаров и рекламных материалов) по состоянию на 31 декабря 2006 и 2007 годов составляла 822,222 тыс. руб. и 549,591 тыс. руб., соответственно.

5. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Ниже представлены сроки погашения основных видов обязательств по состоянию на 31 декабря 2007 года.

(тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	9,818,480	-	110,000	21,439,592	-	**31,368,072**
Кредиты	161,465	545,813	6,591,735	45,092,496	1,418,574	**53,810,083**
Векселя	-	-	-	-	2,002,387	**2,002,387**
Итого	**9,979,945**	**545,813**	**6,701,735**	**66,532,088**	3,420,961	**87,180,541**

В течение 2006 года по заемным средствам были начислены затраты (процентов и других дополнительных расходов) в сумме 5,942,611 тыс. руб. (учтено в составе процентов к уплате – 5,396,910 тыс. руб.).

В течение 2007 года по заемным средствам было начислено процентов к уплате 5,574,326 тыс. руб.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2007 и 2006 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2007	2006
Условный расход по налогу на прибыль	**12,479,380**	**10,371,422**
Постоянный налоговый актив:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,300,759	628,212
по резерву под обесценение финансовых вложений	960,225	-
по нормируемым расходам	18,578	3,496
по прочим	22,494	39,269
Итого	**2,302,056**	**670,977**
Постоянное налоговое обязательство:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(557,640)	(197,492)
по прочим	(24,969)	(2,328)
Итого	**(582,609)**	**(199,820)**
Увеличение / (уменьшение) отложенного налогового актива:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учета	408,044	203,585
по расходам будущих периодов (программному обеспечению):	2,261	145,801
по товарно-материальным запасам, в том числе из-за:		
разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	759	16,650
по резерву по сомнительным долгам	(364,810)	277,122
по резервам на предстоящие расходы	1,295,037	900,977
по разнице в методах признания выручки от реализации	27,767	74,114
по иным резервам	(38,956)	239,335
Итого	**1,330,102**	**1,857,584**
Увеличение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(143,094)	(580)
по прочим	(124,343)	(79,452)
Итого	**(267,437)**	**(80,032)**
Итого текущий налог на прибыль	**15,261,492**	**12,620,131**

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2007 года состоял из:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.	Из них полностью оплаченные, шт.	Из них выкупленные обществом, его дочерними и зависимыми компаниями, шт.
1	2	3	4	5
Обыкновенные	0.1	1,993,326,138	1,993,326,138	32,476,838
Итого	X	**1,993,326,138**	**1,993,326,138**	32,476,838

Уставный капитал составляет 199,333 тыс. руб., изменений в течение 2007 и 2006 годов не происходило.

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	Счет бух. учета	31 декабря	
			2006	2007
Незавершенное строительство,	**130**		**36,315,957**	**38,567,084**
в том числе:				
Оборудование к установке		07	7,994,794	8,464,179
Незавершенное строительство телекоммуникационного оборудования		08	26,034,499	28,004,316
Прочие вложения во внеоборотные активы		10,15,16	2,286,664	2,098,589
Прочие внеоборотные активы,	**150**		**19,619,223**	**15,925,263**
в том числе:				
Номерная емкость и неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев		97	11,889,523	11,503,757
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера		60	7,729,700	3,414,563

8.1. Прочие оборотные и внеоборотные активы

В стр. 270 «Прочие оборотные активы» и стр. 150 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2007 года включены телекоммуникационное оборудование и запасные части, приобретенные ранее у компании Lucent Technologies. Компания намеревается продать данные объекты в течение 2008-2009 годов. Остаточная стоимость данных объектов на 31 декабря 2007 года составила 2,013,885 тыс. руб.

8.2. Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в условных единицах

На основании п. 3 Приказа МФ РФ № 154н от 27 ноября 2006 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) внесены изменения во входящее сальдо бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2007 года по строкам:

(тыс. руб.)

Наименование строки баланса	Код строки	Баланс на 31 декабря 2006 года	Пересчет в связи с принятием ПБУ 3/2006	Баланс на 1 января 2007 года
Прочие внеоборотные активы	150	20,027,147	(407,924)	19,619,223
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	19,041,628	(255,446)	18,786,182
в том числе:				
покупатели и заказчики	241	10,280,714	(166,237)	10,114,477
Краткосрочные финансовые вложения	250	14,066,460	(66,700)	13,999,760
Нераспределенная прибыль	470,471	64,069,369	(671,423)	63,397,946
Кредиторская задолженность	620	26,949,540	(58,647)	26,890,893
в том числе:				
поставщики и подрядчики	621	15,506,769	(58,647)	15,448,122

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	2007	2006
Прочие доходы, в том числе:	**090**	**7,065,667**	**7,047,182**
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц		4,522,239	6,002,488
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества		601,626	33,886
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		1,214,943	576,301
Положительные суммовые разницы		-	119,753
Доходы от реализации и выбытия основных средств		345,868	59,555
Доходы от продажи ценных бумаг		76,528	19,331
Пени, штрафы, неустойки		23,175	10,705
Прочие		281,288	225,163
Прочие расходы, в том числе:	**100**	**10,524,187**	**4,232,968**
Резерв под обесценение финансовых вложений		4,104,506	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		2,585,400	593,248
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества		1,357,807	134,041
Расходы на резерв по сомнительным долгам		919,051	1,948,206
Расходы по реализации и выбытию основных средств		466,361	141,044
Расход на резерв по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		401,203	-
Расходы по оплате услуг банков		134,449	644,876
Пени, штрафы, неустойки		12,939	13,306
Налоги и сборы		38,264	137,944
Расходы, связанные с продажей ценных бумаг		122,081	17,067
Резерв под снижение стоимости материалов		(272,631)	75,866
Отрицательные суммовые разницы		-	66,021
Прочие		654,757	461,349

10. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

В состав Совета Директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2007 года входили:

Ф. И. О.	Должность
Буянов Алексей Николаевич	Председатель Совета директоров
Дроздов Сергей Алексеевич	Заместитель председателя Совета директоров
Евтушенкова Татьяна Владимировна	Член Совета директоров
Абугов Антон Владимирович	Член Совета директоров
Гиани Моханбир Сингх	Член Совета директоров
Меламед Леонид Адольфович	Член Совета директоров
Остлинг Пол Джеймс	Член Совета директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета Директоров за 2006 и 2007 годы, составила 37,621 и 47,175 тыс. руб., соответственно.

См. также пункт 19 «События после отчетной даты».

11. ПРАВЛЕНИЕ

Решением внеочередного собрания акционеров от 30 октября 2006 года (Протокол №18) в ОАО «МТС» создано Правление Компании и утверждено Положение о Правлении ОАО «МТС».

В состав Правления на 31 декабря 2007 года входили:

Меламед Леонид Адольфович
Шамолин Михаил Валерьевич
Розанов Всеволод Валерьевич
Гордон Синтия Элисон
Теребенин Андрей Борисович
Белик Павел Дмитриевич
Никонов Сергей Борисович
Павловский Павел Евгеньевич
Ибрагимов Руслан Султанович
Хеккер Михаэль

См. также пункт 19 «События после отчетной даты».

12. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

12.1. Состав аффилированных лиц компании в 2007 году и характер отношений

1. Буянов Алексей Николаевич, член Совета директоров акционерного общества;
2. Дроздов Сергей Алексеевич, член Совета директоров акционерного общества;
3. Абугов Актон Владимирович, член Совета директоров акционерного общества;
4. Евтушенкова Татьяна Владимировна, член Совета директоров акционерного общества;
5. Гиани Моханбир Сингх, член Совета директоров акционерного общества;
6. Меламед Леонид Адольфович, член Совета директоров акционерного общества, член Правления акционерного общества;
7. Остлинг Пол Джеймс, член Совета директоров акционерного общества;
8. Шамолин Михаил Валерьевич, член Совета директоров акционерного общества;
9. Розанов Всеволод Валерьевич, член Совета директоров акционерного общества;
10. Гордон Синтия Элисон, член Совета директоров акционерного общества;
11. Теребенин Андрей Борисович, член Совета директоров акционерного общества;
12. Белик Павел Дмитриевич, член Совета директоров акционерного общества;
13. Никонов Сергей Борисович, член Совета директоров акционерного общества;
14. Павловский Павел Евгеньевич, член Правления акционерного общества;
15. Ибрагимов Руслан Султанович, член Правления акционерного общества;
16. Хеккер Михаэль, член Правления акционерного общества;
17. Ахмедов Бехзод Баходирович, генеральный директор ООО ИП «Уздунробита»;
18. Бобиков Дмитрий Вячеславович, руководитель филиала ОАО «МТС» в республике Марий Эл;
19. Калинин Максим Александрович, генеральный директор ООО «МТС»;
20. Клигер Владимир Михайлович, генеральный директор ОАО «МТС П»;
21. Подольский Борис Геннадьевич, генеральный директор МСТ Sibi Corp.;
22. Морозов Владимир Александрович, генеральный директор ЗАО «Волгоград Мобайл»;
23. Новицкий Александр Григорьевич, генеральный директор ОАО Фирма «Новител»;

24. Рязанов Аркадий Валентинович, генеральный директор ОАО «Мобильные системы связи»;
25. Изиева Карема Абусалимовна, генеральный директор ООО «Дагтелеком»;
26. Марьясов Игорь Владиславович, директор ООО «МТС-Т»;
27. Новик Дмитрий Витальевич, генеральный директор ООО «СВИТ-КОМ»;
28. Сазонов Андрей Евгеньевич, генеральный директор «ПТТ Телеком Киев»;
29. Холодов Андрей Николаевич, генеральный директор ЗАО «Астрахань Мобайл»;
30. Фоменков Сергей Михайлович,
31. Меламед Марина Самуиловна;
32. Меламед Алла Григорьевна;
33. Меламед Адольф Абрамович;
34. Меламед София Леонидовна;
35. Меламед Илья Леонидович;
36. Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» и дочерние компании;
37. Barash Communications Technologies, Inc., дочерняя компания;
38. MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A., дочерняя компания;
39. MCT Sibi Corp., дочерняя компания;
40. Vostok Mobile B.V., дочерняя компания;
41. Vostok Mobile South B.V., дочерняя компания;
42. Закрытое акционерное общество «Мар Мобайл ДЖИ ЭС ЭМ», дочерняя компания;
43. Закрытое акционерное общество «СИБИНТЕРТЕЛЕКОМ», дочерняя компания;
44. Закрытое акционерное общество «Астрахань Мобайл», дочерняя компания;
45. Закрытое акционерное общество «Волгоград Мобайл», дочерняя компания;
46. Закрытое акционерное общество «ПРИМТЕЛЕФОН», дочерняя компания;
47. Закрытое акционерное общество «Русская Телефонная Компания», дочерняя компания;
48. Закрытое акционерное общество «Украинская мобильная связь», дочерняя компания;
49. Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы – Т», дочерняя компания;
50. Общество с ограниченной ответственностью «Иностранное производственное предприятие «УЗДУНРОБИТА», дочерняя компания;
51. Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы – Капитал», дочерняя компания;
52. Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы – Кострома», дочерняя компания;
53. Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы в Республике Коми», дочерняя компания;
54. Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы», дочерняя компания;
55. Общество с ограниченной ответственностью «ПТТ Телеком Киев», дочерняя компания;
56. Общество с ограниченной ответственностью «СВИТ-КОМ», дочерняя компания;
57. Открытое акционерное общество «Мобильные системы связи», дочерняя компания;
58. Открытое акционерное общество «Мобильные Телематические Системы Позиционирования», дочерняя компания;
59. Открытое акционерное общество Фирма «НОВИТЕЛ», дочерняя компания;
60. Совместное общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы», зависимая компания;
61. Закрытое акционерное общество «Уралтел-плюс», дочерняя компания;

62. Общество с ограниченной ответственностью «Дагтелеком», дочерняя компания;
63. Mobile TeleSystems Bermuda Limited, дочерняя компания;
64. Mobile TeleSystems B.V., дочерняя компания;
65. ООО «ТС-Сервис», дочерняя компания;
66. ООО «ТС-Ритейл», зависимая компания;
67. International Cell Holding LTD, дочерняя компания;
68. Закрытое акционерное общество «К-Телеком», дочерняя компания;
69. KT-Holding SAL, дочерняя компания;
70. Закрытое акционерное общество «БашСЕЛ», дочерняя компания;
71. Евтушенков Владимир Петрович;
72. Закрытое акционерное общество «ИНВЕСТ-СВЯЗЬ», связанная компания;
73. Общество с ограниченной ответственностью «ВАСТ», связанная компания;
74. Открытое акционерное общество «Система-Инвест», связанная компания;
75. Закрытое акционерное общество «Сотовая Связь Приморья», дочерняя компания.

12.2. Операции с аффилированными лицами в 2006 и 2007 годах:

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

Наименование	2007	2006
ОАО «Межрегиональный Транзит Телеком»	2,258,582	1,204,504
ОАО РА «Максима»	1,879,087	1,606,971
ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс»	1,771,935	1,148,737
ЗАО «Медиапланнинг»	1,560,650	706,564
ООО «Квазар Микро»	1,448,860	1,066,374
ОАО «Комстар-Объединенные ТелеСистемы»	712,243	149,561
ОАО «МГТС»	426,582	357,660
ЗАО «Система Телеком»	372,351	-
ЗАО «Сити-Галс»	326,667	-
ЗАО «Примтелефон»	314,437	323,369
ЗАО «Компания «МТУ-Информ»[1]	203,285	669,255
ЗАО «Метро-телеком»	105,723	115,920
ЗАО «АМТ»	64,220	-
ЗАО «Сибинтертелеком»	59,302	65,681
ОАО «Мобильные системы связи»	57,304	59,417
ОАО «РеКом»[2]	45,952	277,826
ЗАО «Волгоград Мобайл»	45,687	59,439
ЗАО «Инвестсвязьхолдинг»	32,411	-
Открытое акционерное общество Фирма «НОВИТЕЛ»	21,714	-
ЗАО «Мар Мобайл ДЖИ ЭС ЭМ»	16,898	23,045
ЗАО «Украинская мобильная связь»	15,655	296,014
ЗАО «Телмос»[1]	11,553	36,090
ОАО «Мосдачтрест»	9,615	-
ЗАО «Голден Лайн»	8,928	-
ЗАО «Телесот-Алания»[2]	6,578	28,638
ОАО «Интеллект Телеком»	4,408	-
СООО «МТС», Минск	2,934	-
ЗАО «Астрахань Мобайл»	1,561	17,027
АКБ «Московский банк реконструкции и развития»	1,466	-

[1] Операции с данными компаниями представлены до дат слияния с ОАО «Комстар – Объединенные ТелеСистемы» в 2007 году

[2] Операции с данными компаниями в 2007 году представлены за 1-й квартал (см. пункт 14 «Реорганизация Компании»)

(тыс. руб.)

Наименование	2007	2006
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	1,137	17,886
ООО «ТС-Ритейл»	833	-
Открытое акционерное общество «Внешнеэкономическое акционерное общество по туризму и инвестициям «Интурист»	812	-
ГК «Космос»	515	-
ОАО «Квант»	325	-
Barash Communications Tehnologies	132	2,061
ОАО «Реестр»	5	-
Strom Telecom S. R. O.	-	2,639,298
ООО Компания «Смарт Карты»	-	468,543
ОАО «Росно»	-	190,244
СООО «МТС»	-	70,615
ЗАО «УралТел»[1]	-	50,019
ЗАО «ССС-900»[1]	-	35,806
ЗАО «ДВСС-900»[1]	-	27,626
ОАО «ТАИФ Телком»[1]	-	26,826
ЗАО «БМ Телеком»[1]	-	20,193
ЗАО «Сибчелендж»[1]	-	12,514
ЗАО «Томская сотовая связь»[1]	-	8,579
ОАО «Горизонт РТ»[1]	-	4,907
ООО «Свит-Ком»	-	93
Прочие	-	85,330
Итого	**11,790,347**	**11,872,632**

Проценты к уплате

(тыс. руб.)

Наименование	2007	2006
Mobile Telesystems Finance S.A.	2,685,664	2,854,346
ЗАО «Сибинтертелеком»	28,700	24,547
ООО «МТС»	7,073	1,054
ОАО «Мобильные системы связи»	5,422	5,500
ООО «МТС в Республике Коми»	885	586
ЗАО «ССС-900»[1]	-	14,962
ЗАО «БМ Телеком»[1]	-	3,082
ОАО «ТАИФ Телком»[1]	-	1,889
ОАО «Горизонт РТ»[1]	-	1,356
ЗАО «ДВСС-900»[1]	-	1,294
Итого	**2,727,744**	**2,908,616**

[1] Операции с данными компаниями в 2006 году представлены за 1-й квартал, так как 31 марта 2006 года в рамках проводимой реорганизации структуры Компании они были присоединены к ОАО «МТС» в качестве филиалов.

Реализация оборудования, товаров, услуг и строительно-монтажных работ

(тыс. руб.)

Наименование	2007	2006
ОАО «Межрегиональный Транзит Телеком»	1.662.347	-
ЗАО «Примтелефон»	840.766	1.162.571
ОАО «РеКом»[1]	230.372	887.590
ОАО «Мобильные системы связи»	227.668	391.324
ЗАО «Сибинтертелеком»	227.160	213.297
ЗАО «Волгоград Мобайл»	146.521	224.110
ЗАО «Мар Мобайл ДЖИ ЭС ЭМ»	80,704	76,412
ОАО «Комстар-Объединенные ТелеСистемы»	66,926	-
ОАО «МТС П»	39,847	14
ЗАО «Астрахань Мобайл»	30.519	55.390
ЗАО «Телесот-Алания»[1]	22.631	93,939
СООО «МТС»	21,328	41.022
ООО «Дагтелеком»	20,768	13.445
ОАО «МГТС»	13.486	-
ЗАО «Украинская мобильная связь»	7,216	88.740
АМТ-Групп	6,301	-
Открытое акционерное общество Фирма «НОВИТЕЛ»	1,280	-
ОАО «Сити Галс»	1.024	-
АКБ «Московский банк реконструкции и развития»	915	-
ООО «Свит-Ком»	616	268
ООО «ТС-Ритейл»	561	-
ООО «МТС-Капитал»	493	437
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	92	1.326
Barash Communications Tehnologies Inc.	21	152
ЗАО «УралТел»[2]	-	275.184
ЗАО «ССС-900»[2]	-	230,150
ОАО «ТАИФ Телком»[2]	-	229,020
ЗАО «БМ Телеком»[2]	-	151.218
ЗАО «ДВСС-900»[2]	-	110.896
ЗАО «Сибчелендж»[2]	-	105,386
ЗАО «Томская сотовая связь»[2]	-	29,805
ОАО «Горизонт РТ»[2]	-	11,103
ЗАО «МТС-РТК»[2]	-	1.965
ООО «МТС в Республике Коми»	-	31
ООО «МТС-Т»	-	14
Итого	**3.649.562**	**4.394.809**

[1] Операции с данными компаниями в 2007 году представлены за 1-й квартал (см. пункт 14 «Реорганизация Компании»)

[2] Операции с данными компаниями в 2006 году представлены за 1-й квартал, так как 31 марта 2006 года в рамках проводимой реорганизации структуры Компании они были присоединены к ОАО «МТС» в качестве филиалов.

Проценты к получению

(тыс. руб.)

Наименование	2007	2006
АКБ «Московский банк реконструкции и развития»	503,040	151,514
ЗАО «Украинская мобильная связь»	383,131	117,854
MOBILE TELESYSTEMS BERMUDA LIMITED	210,035	7,073
International Cell Holding Ltd.	54,409	-
СООО «МТС», Минск	47,846	97,005
ООО «Дагтелеком»	35,460	9,719
ЗАО «Волгоград Мобайл»	29,149	35,141
ООО «Свит-Ком»	23,918	14,865
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S. A.	20,461	14,383
ОАО «МТС П»	19,365	498
ЗАО «Астрахань Мобайл»	12,607	11,268
ООО «ТС-Ритейл»	10,474	-
ЗАО «Мар Мобайл ДЖИ ЭС ЭМ»	7,195	9,025
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	5,765	-
ЗАО «Сотовая Связь Приморья»	1,045	581
Vostok Mobile B.V.	799	798
ОАО «РеКом»[1]	735	13,445
ЗАО «Телесот-Алания»[1]	496	1,249
Mobile TeleSystems B.V.	4	-
ЗАО «Снобчелендж»[1]	-	3,171
Прочие	-	1,659
Итого	**1,365,934**	**489,248**

[1] Операции с данными компаниями в 2007 году представлены за 1-й квартал (см. пункт 14 «Реорганизация Компании»)

[2] Операции с данными компаниями в 2006 году представлены за 1-й квартал, так как 31 марта 2006 года в рамках проводимой реорганизации структуры Компании они были присоединены к ОАО «МТС» в качестве филиалов.

Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, займы предоставленные и займы полученные

(тыс. руб.)

Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность		Займы предоставленные		Займы полученные	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007
ОАО «РеКом»	[illegible]656	-	258,794	-	113,249	-	-	-
ЗАО «Волгоград Мобайл»	639,987	578,602	137,939	4,323	848,010	372,113	-	-
ЗАО «Астрахань Мобайл»	320,691	302,029	5,633	205	276,058	272,305	-	-
ОАО «Мобильные системы связи»	147,459	98,659	31,657	2,879	-	-	115,560	80,000
ЗАО «Причтелефон»	791,063	1,260,727	44,816	233,551	-	-	-	-
ЗАО «Мар Мобайл ДЖИ ЭС ЭМ»	270,085	307,808	3,188	-	230,098	89,000	-	-
СООО «МТС»	2,964	1,047	3,344	-	570,264	-	-	-
ООО «МТС-Т»	394	46,128	-	-	-	-	-	-
ООО «МТС»	18	15	-	-	-	-	131,487	260,413
Vostok Mobile B.V.	-	-	-	-	163,867	158,568		
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S. A.	-	-	-	-	4,192,468	4,070,349	32,579,383	29,455,440
ЗАО «Сибинтертелеком»	6,534	157,918	16,424	33,804	-	-	598,872	574,000
АКБ «Московский банк реконструкции и развития»	-	154	-	33	-	-	-	-
ОАО РА «Максима»	55,294	399,052	92,717	45,397	-	-	-	-
ЗАО «Компания «МТУ – Информ»	-	-	1,626	-	-	-	-	-
АФК Система	-	-	-	-	-	-	2,002,387	2,002,387
Strom Telecom S. R. O.	-	-	718,922	-	-	-	-	-
ОАО «РОСНО»	-	-	2,625	-	-	-	-	-
ОАО «Межрегиональный Транзит Телеком»	-	288,524	15,247	34,857	-	-	-	-
ЗАО «Мосдачтрест»	-	330	-	2	-	-	-	-
ООО «Мобильные ТелеСистемы в Республике Коми»	-	-	15,254	28	-	-	18,266	-
СП «Украинская Мобильная связь»	16,189	3,684	-	744	4,724,665	1,963,696	-	-
ОАО «МТС П»	763	94,389	-	-	153,585	153,087	-	-
ЗАО «Сотовая Связь Приморья»	-	-	-	-	23,076	20,119	-	-
ООО «Свит-Ком»	10	10	110	1	214,266	200,855	-	-
ЗАО «Телесот-Алания»	42,550	-	4,689	-	42,257	-	-	-
ООО «Читателеком»	15,898	33,362	-	-	173,341	305,710	-	-
МС[illegible]	-	-	-	-	139	245	-	-
MOBILE TELESYSTEMS BERMUDA LIMITED	-	-	-	-	2,896,440	8,863,878	-	[illegible]
ООО «МТС-Капитал»	1,772	2,106	-	-	-	-	8,230	8,145
Barash Communications Tehnologies Inc.	18	7	-	-	-	-	-	-
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	550	35	2,896	162	-	342,431	-	-
ЗАО «Башсел»	-	2	-	2	-	783,486	-	-
Открытое акционерное общество Фирма «НОВИТЕЛ»	-	4,585	-	528	-	-	-	-
ЗАО «Медиапланинг»	95,059	64,518	-	18,569	-	-	-	-
ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс»	-	299,371	738,816	1,346,714	-	-	-	-
ООО «Квазар Микро»	-	429,279	168,484	159,478	-	-	-	-
ОАО «МГТС»	-	8,955	20,159	5,392	-	-	-	-
ЗАО «Метро-телеком»	-	2,652	24,497	14,824	-	-	-	-
ОАО «Комстар-Объединенные ТелеСистемы»	-	77,957	40,389	215	-	-	-	-
ЗАО «Сити-Гейт»	-	22,172	-	1,520	-	-	-	-
ООО «ТС-Ритейл»	-	-	-	-	-	200,100	-	-
International Cell Holding Ltd.	-	-	-	-	-	5,065,014	-	-
Mobile TeleSystems B.V.	-	-	-	-	-	1,797	-	-
ООО «Смарт Карты»	-	-	45,409	-	-		-	-
ЗАО «АМТ»	-	1,473	-	-	-		-	-
ЗАО «Голден Лайн»	-	842	-	-	-		-	-
ЗАО «ИНВЕСТ-СВЯЗЬ»	-	41	-	-	-		-	-
ОАО «Интеллект Телеком»	-	35,346	-	-	-	-	-	-
Прочие	12,398	16	604	99	516	-	-	-
Итого	3,225,352	4,608,008	2,394,629	1,913,075	14,622,299	22,903,465	35,454,185	32,380,385

Дивиденды полученные и дивиденды уплаченные

(тыс. руб.)

Наименование	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2007	2006	2007	2006
ООО «МТС»	-	-	41.958	-
СООО «МТС»	127.262	92.446	-	-
ОАО «АФК Система»	-	-	5.606.800	4.409.992
Акционеры-нерезиденты	-	-	8.945.670	6.848.781
Прочие, в т.ч. акционеры – физические лица	83	71	2.454.592	2.151.774
Итого	**127.345**	**92.517**	**17.049.020**	**13.410.547**

13. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

Годовым собранием акционеров, состоявшимся 29 июня 2007 года, было принято решение направить прибыль, оставшуюся в распоряжении Компании по итогам 2006 года, на выплату дивидендов акционерам в размере 19,275,464 тыс. руб.

Годовым собранием акционеров, состоявшимся 23 июня 2006 года, было принято решение направить прибыль, оставшуюся в распоряжении Компании по итогам 2005 года, на выплату дивидендов акционерам в размере 15,149,278 тыс. руб.

14. РЕОРГАНИЗАЦИЯ КОМПАНИИ

31 марта 2007 года Компания в рамках проводимой реорганизации структуры присоединила в качестве филиалов следующие дочерние компании:

- ОАО «РеКом»;
- ЗАО «Телесот-Алания».

Уставный капитал ОАО «МТС» (количество и номинальная стоимость акций) при присоединении филиалов не изменялись.

Основные средства и нематериальные активы присоединенных компаний были переданы на баланс ОАО «МТС» по остаточной стоимости; прочие активы и обязательства – по балансовой стоимости на дату присоединения согласно данным передаточных актов, датированных 31 марта 2007 года. Данные отчетов о прибылях и убытках присоединенных компаний включены в бухгалтерскую отчетность ОАО «МТС», начиная с момента их присоединения. Результат от присоединения отражен в строках 123 и 133 отчета об изменениях капитала.

Результат присоединения указанных компаний и влияния реорганизации на отдельные статьи бухгалтерской отчетности приведен в таблицах 14.1-14.3.

14.1. Показатели присоединенных компаний на дату присоединения

(тыс. руб.)

Наименование компании	Основные средства	Прочие внеоборотные активы	Оборотные активы	Кредиторская задолженность	Прочие обязательства
ОАО «РеКом»	2.342.419	900.731	2.265.878	1.063.512	169.617
ЗАО «Телесот-Алания»	218.301	136.664	89.691	67.806	46.458
Итого	**2.560.720**	**1.037.395**	**2.355.569**	**1.131.318**	**216.075**

14.2. Финансовые вложения в присоединенные компании на дату присоединения

(тыс. руб.)

Название компании	Финансовые вложения
ОАО «РеКом»	3.192.714
ЗАО «Телесот-Алания»	1.111.663
Итого	**4.304.377**

14.3. Скорректированные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудированные)

Приведенные ниже условные финансовые показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, отражают присоединение компаний ОАО «Горизонт-РТ»; ЗАО «Уралтел»; ЗАО «Дальневосточные сотовые системы-900»; ЗАО «Сибирские сотовые системы-900»; ОАО «ТАИФ-ТЕЛКОМ»; ЗАО «Томская Сотовая Связь»; ЗАО «СибЧелендж»; ЗАО «БМ Телеком»; ЗАО «МТС-РТК» 31 марта 2006 года и ОАО «РеКом»; ЗАО «Телесот-Алания» 31 марта 2007 года таким образом, как если бы оно имело место на начало указанных отчетных периодов:

(тыс. руб.)

	2007	2006
Скорректированные показатели		
Выручка от реализации	148.406.433	121.281.509
Выручка от продаж	59.729.926	48.299.764
Чистая прибыль	38.210.653	34.038.104
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	19.17	17.08

15. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

По состоянию на 31 декабря 2006 года:

1 доллар США = 26.33 рублей;
1 ЕВРО = 34.70 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2007 года:

1 доллар США = 24.55 рублей;
1 ЕВРО = 35.93 рублей.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания осуществляет деятельность по предоставлению услуг связи на территории Российской Федерации в условиях сходных экономических и политических рисков для различных регионов РФ. Таким образом, руководство Компании определило, что в 2006 и 2007 годах деятельность Компании осуществлялась в одном отчетном сегменте. В связи с этим не имеется оснований для раскрытия информации по отчетным сегментам.

17. ГАРАНТИИ, ВЫДАННЫЕ НА 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения забалансового обязательства	Дата прекращения забалансового обязательства	Валюта договора	Сумма договора (в тыс.)	Сумма договора (в тыс. руб.)[1]
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	держатели облигаций MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	30/01/2003	30/01/2008	Доллар США	400,000	9,818,480
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	держатели облигаций MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	14/10/2003	14/10/2010	Доллар США	400,000	9,818,480
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	держатели облигаций MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	31/01/2005	28/01/2012	Доллар США	400,000	9,818,480
ЗАО «Украинская Мобильная Связь»	ING BHF-BANK; Commerzbank (Франкфурт)	30/12/2003	31/01/2009	Евро	51,670	1,856,664
MOBILE TELESYSTEMS FINANCE S.A.	HSBC Bank	30/10/2006	29/10/2013	Евро	2,628	94,422
Прочие						17,796
Итого						31,424,322

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

28 сентября 2006 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 было вынесено решение № 11 по выездной налоговой проверке за период 1 марта 2003 года по 31 декабря 2004 года о привлечении ОАО «МТС» к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Общая сумма доначисленных налогов, включая пени и штрафы, составила 975,723 тыс. руб., в том числе:

- по налогу на прибыль 726,548 тыс. руб.
- по налогу на добавленную стоимость 248,811 тыс. руб.
- по прочим налогам и сборам 364 тыс. руб.

19 февраля 2007 года состоялось судебное заседание, на котором суд частично удовлетворил требования ОАО «МТС» о признании недействительным решения налогового органа. Всего судом было вынесено решение о взыскании с ОАО «МТС» налоговых санкций в размере 1,690 тыс. руб. Налоговым органом была подана апелляционная жалоба на решение суда первой инстанции. В результате заседания, состоявшегося 29 мая 2007 года, суд апелляционной инстанции оставил решение суда первой инстанции в силе, а жалобу без удовлетворения. На состоявшееся решение суда налоговым органом подана кассационная жалоба. Первое заседание состоялось 11 сентября 2007 года. На указанном судебном заседании суд отложил рассмотрение настоящего спора на неопределенный срок. Так как на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности руководство Компании оценивает вероятность негативного исхода рассмотрения данного дела для ОАО «МТС» как низкую, оценочных резервов под соответствующие условные обязательства на 31 декабря 2007 года создано не было.

[1] Пересчитано по курсу на 31 декабря 2007 года

В январе 2008 года налоговые органы начали выездную налоговую проверку ОАО «МТС» за 2005 и 2006 годы. На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности соответствующее решение еще не было принято налоговыми органами, и оценить результаты проверки не представляется возможным.

В настоящее время в России существует значительное количество законов, регулирующих взимание налогов. К таким налогам относятся налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налоги на фонд заработной платы, а также прочие налоги. Во многих случаях практика применения данных законов либо отсутствует, либо непоследовательна. Соответственно, существует малое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факты могут привести к более значительным налоговым рискам в России, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Хотя руководство ОАО «МТС» считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений налогового и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми и таможенными органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три последних года.

В связи с проведением плановых контрольных мероприятий в отношении Компании, а также исходя из принципа осмотрительности, руководство приняло решение о создании резерва под условные факты хозяйственной деятельности в размере 1,314,302 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 года.

Также, в процессе своей деятельности Компания приобретает оборудование и программное обеспечение у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитала и начислила соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Оценочных резервов под соответствующие условные обязательства на 31 декабря 2007 года в настоящей бухгалтерской отчетности создано не было.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Погашение займа, полученного от Mobile TeleSystems Finance S.A.

В январе 2008 года ОАО «МТС» погасило займ, полученный от дочерней компании Mobile TeleSystems Finance S.A., в сумме 400.000 тыс. долларов США. Данные средства были использованы Mobile TeleSystems Finance S.A. для погашения еврооблигаций. В связи с этим Компания была освобождена от обязательств по гарантии, ранее выданной Mobile TeleSystems Finance S.A. в связи с выпуском еврооблигаций.

Увеличение доли владения в дочерней компании

В феврале 2008 года ОАО «МТС» приобрело у частного инвестора дополнительно 9% акций ОАО «Мобильные системы связи», дочернего предприятия, за 16 млн. долларов США. В результате сделки доля собственности Компании в дочернем предприятии увеличилась до 100%.

Изменение в составе Правления ОАО «МТС»

27 февраля 2008 года Советом директоров ОАО «МТС» принято решение прекратить полномочия члена Правления ОАО «МТС» Павловского Павла Евгеньевича и избрать членами Правления ОАО «МТС» следующих лиц: Богатырева Александра Генриховича, Дубовскова Андрея Анатольевича и Распопова Олега Юрьевича.

Изменение в составе Совета директоров ОАО «МТС»

27 февраля 2008 года внеочередное собрание акционеров ОАО «МТС» приняло решение избрать в Совет директоров Компании следующих лиц:

- Буянова Алексея Николаевича
- Гиани Моханбира Сингха
- Дроздова Сергея Алексеевича
- Евтушенкову Татьяну Владимировну
- Меламеда Леонида Адольфовича
- Остлинга Пола Джеймса
- Савельева Виталия Геннадьевича

Президент
Открытого акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы» Меламед Л. А.

Главный бухгалтер
Открытого акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы» Борисенкова И. Р.

БУХГАЛТЕРСКАЯ, А ТАКЖЕ ИНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА, СОСТАВЛЕННАЯ ПО РОССИЙСКИЙ СТАНДАРТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗА 2008 ГОД

Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы»

Аудиторское заключение

по бухгалтерской отчетности за 2008 год

АУДИТОР: ЗАО «ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ»

Юридический адрес: Россия, 125009, Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, Деловой центр «Моховая».

Местонахождение: Россия, 125009, Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, Деловой центр «Моховая».

Тел.: +7 (495) 787 0600.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 002417 выдана 6 ноября 2002 года по решению Министерства финансов Российской Федерации сроком на пять лет, продлена приказом Минфина РФ от 31 октября 2007 года № 676 сроком на 5 лет с 6 ноября 2007 года за тем же номером.

Сертификат о регистрации ЗАО «Делойт и Туш СНГ» в качестве члена Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и территориального института профессиональных бухгалтеров № 01483/00 от 23 ноября 2005 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1027700425444. Выдано 13 ноября 2002 года межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Свидетельство о государственной регистрации Закрытого акционерного общества «Делойт и Туш СНГ» № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30 октября 1992 года.

Расчетный счет в российских рублях № 40702810000000100378 в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)»
115054, Москва, Павелецкая пл., дом 2, стр. 2, 18 этаж.
БИК 044525351, кор.сч. 30101810400000000351.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ»

Юридический адрес: Россия, 109147, Москва, Марксистская ул, д. 4.

Местонахождение: Россия, 109147, Москва, Марксистская ул, д. 4.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1027700149124. Выдано 2 сентября 2002 года Управлением МНС России по г. Москве.

Свидетельство о государственной регистрации Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» № Р-7882.16. Выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 1 марта 2000 года.

Deloitte.

ЗАО Делойт и Туш СНГ
Деловой центр «Моховая»
ул. Воздвиженка, 4/7 стр. 2
Москва, 125009
Россия

Тел: +7 (495) 787 0600
Факс: +7 (495) 787 0601
www.deloitte.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» (далее «Компания») за период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2008 года включительно. Бухгалтерская отчетность Компании состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2008 года;
- Отчета о прибылях и убытках за 2008 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2008 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2008 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу за 2008 год;
- Пояснительной записки за 2008 год.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также внутрифирменными стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Компании не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, изучение основных оценочных значений, полученных руководством Компании при подготовке бухгалтерской отчетности, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

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

© 2009 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании на 31 декабря 2008 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2008 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор Дэвид Джон Пирсон

Руководитель аудиторской проверки Наталия Валерьевна Головкина

Аттестат в области общего аудита № К010463 от 28 декабря 2000 года с неограниченным сроком действия

30 марта 2009 года

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2008 года

			КОДЫ
		Форма № 1 по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2008
Организация	**ОАО «МТС»**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384
Адрес	**109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 4**		

Дата утверждения: 30.03.2009

Дата отправки (принятия): 30.03.2009

АКТИВ	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	563 630	378 369
Основные средства	120	60 374 486	83 048 594
Незавершенное строительство	130	38 567 084	34 622 021
Доходные вложения в материальные ценности	135	402 549	362 174
Долгосрочные финансовые вложения	140	52 442 659	69 477 889
Отложенные налоговые активы	145	4 728 312	6 910 643
Прочие внеоборотные активы	150	15 925 263	16 414 677
Итого по разделу I	**190**	**173 003 983**	**211 214 367**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	6 165 978	7 675 648
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3 117 430	6 242 325
затраты в незавершенном производстве	213	454 906	41 223
готовая продукция и товары для перепродажи	214	2 082 766	1 176 531
расходы будущих периодов	216	510 876	215 569
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	4 283 270	1 739 602
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	18 384 672	23 376 218
в том числе: покупатели и заказчики	241	9 612 385	9 400 897
Краткосрочные финансовые вложения	250	13 398 486	28 828 689
Денежные средства	260	1 705 948	4 359 220
Прочие оборотные активы	270	2 468 673	3 566 604
Итого по разделу II	**290**	**46 407 027**	**69 545 981**
БАЛАНС	**300**	**219 411 010**	**280 760 348**

ПАССИВ	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	199 333	199 333
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	(11 139 866)
Добавочный капитал	420	17 452 113	17 354 177
Резервный капитал	430	29 900	29 900
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	29 900	29 900
Нераспределенная прибыль текущего года	470	-	39 778 176
Нераспределенная прибыль прошлых лет	471	81 465 976	55 486 807
Итого по разделу III	**490**	**99 147 322**	**101 708 527**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	69 953 049	93 156 265
Отложенные налоговые обязательства	515	857 386	881 705
Итого по разделу IV	**590**	**70 810 435**	**94 037 970**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	17 227 493	36 961 466
Кредиторская задолженность	620	24 213 481	39 422 615
в том числе: поставщики и подрядчики	621	12 847 372	25 420 547
задолженность перед персоналом организации	622	1 473 145	1 891 412
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	113 147	167 341
задолженность по налогам и сборам	624	591 028	1 904 646
авансы полученные	625	8 883 207	9 975 077
прочие кредиторы	626	305 582	63 592
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	19 654	18 849
Доходы будущих периодов	640	677 255	449 109
Резервы предстоящих расходов	650	7 315 370	8 161 812
Итого по разделу V	**690**	**49 453 253**	**85 013 851**
БАЛАНС	**700**	**219 411 010**	**280 760 348**

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Арендованные основные средства:	910	494 248	1 118 371
в том числе по лизингу	911	363 109	731 473
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	178 109	161 896
Товары, принятые на комиссию	930	15 113	23 265
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	456 414	1 276 182
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	347 572	474 226
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	31 424 322	25 795 576
Износ жилищного фонда	970	384	433
Износ объектов внешнего благоустройства	980	3 322	2 882

Президент Шамолин М.Б.

30 марта 2009 года

Главный бухгалтер Борисенкова И.Р.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2008 год

			КОДЫ
		Форма № 2 по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2008
Организация	**ОАО «МТС»**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	188 580 221	147 302 825
в том числе:			
Реализация услуг связи	011	185 279 944	144 321 600
Торговля	012	2 364 993	2 114 169
Строительно-монтажные работы и прочее	013	935 284	867 056
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(75 097 646)	(57 235 364)
в том числе:			
Себестоимость услуг связи	021	(71 917 276)	(54 907 958)
Торговля	022	(3 168 809)	(2 271 395)
Строительно-монтажные работы и прочее	023	(11 561)	(56 011)
Валовая прибыль	**029**	**113 482 575**	**90 067 461**
Коммерческие расходы	030	(21 371 255)	(16 648 241)
Управленческие расходы	040	(17 350 059)	(14 157 929)
Прибыль от продаж	**050**	**74 761 261**	**59 261 291**
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	2 533 876	1 641 624
Проценты к уплате	070	(5 134 513)	(5 574 326)
Доходы от участия в других организациях	080	594 070	127 346
Прочие доходы	090	2 906 235	7 065 667
Прочие расходы	100	(21 486 349)	(10 524 187)
Прибыль до налогообложения	**140**	**54 174 580**	**51 997 415**
Отложенные налоговые активы	141	2 499 117	1 330 102
Отложенные налоговые обязательства	142	(385 597)	(267 437)
Текущий налог на прибыль	150	(15 828 782)	(15 261 492)
Налоговые санкции прошлых лет	151	(681 142)	(772 994)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	**190**	**39 778 176**	**37 025 594**
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые активы	200	713 364	1 719 447
Базовая прибыль на одну акцию, руб.	210	20,05	18,57
Разводненная прибыль на одну акцию, руб.	215	20,05	18,57

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код	За отчетный период		За аналогичный период прошлого года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	810	37 496	7 416	23 175	12 939
Прибыль/убыток прошлых лет	820	1 415 908	904 829	1 214 943	2 585 400
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	830	7 464	113	15 019	2 445
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	840	-	12 681 458	4 522 239	-
Отчисления в оценочные резервы	850	-	2 141 269	-	5 023 557
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	860	107 595	164 209	60 555	25 463

Президент

Шамолин М

Главный бухгалтер

Борисенкова И.Р.

30 марта 2009 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2008 год

			КОДЫ
		Форма № 3 по ОКУД	0710003
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2008
Организация	**ОАО «МТС»**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Баланс на 31 декабря 2006 года	**090**	**199 333**	**-**	**17 452 113**	**29 900**	**64 069 369**	**81 750 715**
2007 год							
Изменения в законодательстве (ПБУ 3/2006)	100	X	X	X	X	(671 423)	(671 423)
Баланс на 1 января 2007 года	120	199 333	-	17 452 113	29 900	63 397 946	81 079 292
Чистая прибыль	140	X	X	X	X	37 025 594	37 025 594
Дивиденды	150	X	X	X	X	(19 275 464)	(19 275 464)
Увеличение капитала за счет: реорганизации	160	X	X	X	X	1 083 185	1 083 185
Уменьшение величины капитала за счет: реорганизации	170	X	X	X	X	(760 001)	(760 001)
Баланс на 31 декабря 2007 года	**190**	**199 333**	**-**	**17 452 113**	**29 900**	**81 471 260**	**99 152 606**
2008 год							
Изменения в законодательстве (ПБУ 3/2006)	200	X	X	X	X	(5 284)	(5 284)
Баланс на 1 января 2008 года	220	199 333	-	17 452 113	29 900	81 465 976	99 147 322
Чистая прибыль	240	X	X	X	X	39 778 176	39 778 176
Дивиденды	250	X	X	X	X	(29 580 960)	(29 580 960)
Дооценка по выбывшим основным	253	X	X	(97 936)	X	97 936	-
Увеличение капитала за счет: реорганизации	260	X	X	X	X	4 150 829	4 150 829
Уменьшение капитала за счет: реорганизации	270	X	X	X	X	(646 974)	(646 974)
Выкуп собственных акций	275	X	(11 139 866)	X	X	X	(11 139 866)
Баланс на 31 декабря 2008 года	**280**	**199 333**	**(11 139 866)**	**17 354 177**	**29 900**	**95 264 983**	**101 708 527**

РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код	Остаток	Поступило	Выбыло	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством					
за предыдущий год	141	29 900	-	-	29 900
за текущий год	142	29 900	-	-	29 900
Оценочные резервы					
Резерв под обесценение финансовых вложений					
за предыдущий год	143	-	4 104 506	-	4 104 506
за текущий год	144	4 104 506	1 303 695	-	5 408 201
Резерв по сомнительным долгам					
за предыдущий год	145	4 056 337	919 051	(238 301)	4 737 087
за текущий год	146	4 737 087	1 952 836	(339 463)	6 350 460
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
за предыдущий год	147	822 222	-	(272 631)	549 591
за текущий год	148	549 591	-	(327 306)	222 285
Резервы предстоящих расходов					
Резерв под условные обязательства					
за предыдущий год	149	503 885	810 417	-	1 314 302
за текущий год	150	1 314 302	313 706	(912 148)	715 860
Резерв на оплату отпусков					
за предыдущий год	151	403 127	169 929	-	573 056
за текущий год	152	573 056	224 258	-	797 314
Резерв под оказанные услуги					
за предыдущий год	153	4 485 709	942 303	-	5 428 012
за текущий год	154	5 428 012	1 220 626	-	6 648 638
Резерв на выплату вознаграждений по результатам работы за год					
за предыдущий год	155	1 297 513	161 997	-	1 459 510
за текущий год	156	1 459 510	2 379 206	(1 963 022)	1 875 694

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Чистые активы	**200**	**99 829 861**	**102 157 636**

Президент Шамолин М.В.

Главный бухгалтер Борисенкова И.Р.

30 марта 2009 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2008 год

			КОДЫ
		Форма № 4 по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2008
Организация	**ОАО «МТС»**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	Отчетный год	Предыдущий год
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	**100**	**1 726 601**	**2 093 119**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	208 562 665	157 062 598
Прочие доходы	120	33 465	1 614 130
Реорганизация	125	51 911	46 156
Денежные средства и их эквиваленты, направленные на:	130	(160 318 254)	(120 996 701)
оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	150	(65 523 403)	(50 999 940)
оплату труда	160	(10 758 413)	(8 482 609)
выплату дивидендов, процентов	170	(32 089 680)	(22 353 556)
выплату налогов	180	(43 866 787)	(38 086 869)
прочие выплаты	190	(8 079 971)	(1 073 728)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	**200**	**48 329 787**	**37 726 183**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	210	462 667	144 814
Поступления от продажи ценных бумаг и других финансовых инструментов	220	-	76 281
Дивиденды полученные	230	666 269	127 346
Проценты полученные	240	1 191 801	839 549
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	250	3 216 381	3 937 824
Прочие поступления	260	22 046	-
Приобретение дочерних предприятий	280	(1 397 042)	(16 685 590)
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(35 387 300)	(21 722 253)
Займы, выданные другим организациям	310	(29 241 016)	(13 452 684)
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	**340**	**(60 466 194)**	**(46 734 713)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от займов, выданных другими организациями	355	51 437 178	11 932 583
Погашение займов (исключая проценты)	360	(25 363 123)	(3 454 302)
Погашение задолженности по финансовой аренде	365	(165 163)	(119 291)
Приобретение собственных акций	366	(11 139 866)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	**370**	**14 769 026**	**8 358 989**
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	375	2 632 619	(387 171)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**380**	**4 359 220**	**1 705 948**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	390	(20 653)	6 125

Президент Шамолин М.

30 марта 2009 года

Главный бухгалтер Борисенкова И.Р.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2008 год

			КОДЫ
		Форма № 5 по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31/12/2008
Организация	**ОАО «МТС»**	по ОКПО	52686811
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7740000076
Вид деятельности	**Предоставление услуг связи**	по ОКВЭД	64.20.11
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Открытое акционерное общество/ Совместная частная и иностранная**	по ОКОПФ/ по ОКФС	47/34
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	608 523	1 136	(203 703)	405 956
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	162 341	-	(162 341)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	445 971	1 136	(41 362)	405 745
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	211	-	-	211
Номерная емкость и прочие	040	1 020 781	130	(1 270)	1 019 641
Итого	**041**	**1 629 304**	**1 266**	**(204 973)**	**1 425 597**

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	**050**	**1 065 674**	**1 047 228**
в том числе: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	051	451 286	340 498
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	052	101 629	-
у правообладателяна программы ЭВМ, базы данных	053	349 657	340 498
Номерная емкость и прочие	054	614 388	706 730

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Здания	100	5 407 916	1 253 184	(150 884)	6 510 216
Сооружения и передаточные устройства	101	6 659 551	11 911 355	(514 109)	18 056 797
Машины и оборудование	102	83 227 603	32 844 121	(5 097 571)	110 974 153
Транспортные средства	103	364 710	334 873	(53 539)	646 044
Производственный и хозяйственный инвентарь	104	605 837	97 707	(70 305)	633 239
Другие виды основных средств	108	686 064	231 521	(56 206)	861 379
Земельные участки и объекты природопользования	109	37 460	28 365	(282)	65 543
Итого	**120**	**96 989 141**	**46 701 126**	**(5 942 896)**	**137 747 371**

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	**140**	**36 614 655**	**54 698 777**
в том числе: зданий и сооружений	141	4 234 544	2 550 998
машин, оборудования и транспортных средств	142	31 786 857	51 224 109
других	143	593 254	923 670
Передано в аренду объектов основных средств - всего	145	523 027	518 096
в том числе: зданий и сооружений	146	346 402	341 471
машин, оборудования и транспортных средств	147	174 443	174 443
других	148	2 182	2 182
Переведено на консервацию	149	267	56 834
Получено в аренду - всего	150	494 248	1 118 371
в том числе: машин, оборудования и транспортных средств	152	363 109	731 473
прочих	153	131 139	386 898
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	155	14 068 121	28 577 824
СПРАВОЧНО Изменения в оценке основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	1 214 786	1 586 005

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	300	523 027	21 185	(26 322)	517 890

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	306	120 478	155 716

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		На начало отчетного года	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные капиталы других организаций	510	37 735 916	37 135 580	-	-
в том числе: в дочерние и зависимые общества	511	37 735 916	37 135 580	-	-
Ценные бумаги других организаций	520	14 344	17 168	-	-
в том числе: долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	14 344	17 168	-	-
Предоставленные займы	525	14 621 861	32 325 141	5 106 485	11 364 241
Вклады (депозиты)	530	-	-	8 133 782	17 464 448
Прочие	535	70 538	-	158 219	-
Итого	540	**52 442 659**	**69 477 889**	**13 398 486**	**28 828 689**

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:	**600**		
краткосрочная - всего	**605**	**18 384 672**	**23 376 218**
в том числе:			
покупатели и заказчики	606	9 612 385	9 400 897
авансы выданные	607	6 419 841	4 456 540
прочая	608	2 352 446	9 518 781
Итого	**615**	**18 384 672**	**23 376 218**
Кредиторская задолженность:	**620**		
краткосрочная - всего	**625**	**41 440 974**	**76 384 081**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	626	12 847 372	25 420 547
авансы полученные	627	8 883 207	9 975 077
расчеты по налогам и сборам	628	591 028	1 904 646
кредиты	629	7 299 013	30 794 763
займы	630	9 928 480	6 166 703
прочая	631	1 891 874	2 122 345
долгосрочная - всего	**635**	**69 953 049**	**93 156 265**
в том числе:			
кредиты	636	48 513 457	42 957 616
займы	637	21 439 592	50 198 649
Итого	**640**	**111 394 023**	**169 540 346**

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты	710	4 393 486	4 232 695
Затраты на оплату труда	720	12 467 019	9 965 179
Отчисления на социальные нужды	730	1 738 476	1 386 905
Амортизация	740	17 011 243	12 100 133
Прочие затраты	750	78 208 736	60 356 622
Итого по элементам затрат	760	**113 818 960**	**88 041 534**
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	(413 683)	33 305
расходов будущих периодов	766	(295 307)	(377 863)
резервов предстоящих расходов	767	846 442	1 922 653

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Полученные - всего	800	347 572	474 226
в том числе: векселя	805	347 572	474 226
Выданые - всего	830	31 424 322	25 795 576
в том числе: векселя	835	31 424 322	25 795 576

Президент Шамолин М.В.

30 марта 2009 года

Главный бухгалтер Борисенкова И.Р.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» за 2008 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее «Компания» или ОАО «МТС») реализует услуги мобильной связи на территории Российской Федерации («РФ»). Компания является одним из ведущих операторов сотовой связи в Российской Федерации.

Дата государственной регистрации Компании – 1 марта 2000 года.

ОАО «МТС» имеет филиалы и структурные подразделения, зарегистрированные в следующих населенных пунктах РФ:

Московская область, г. Москва; Ленинградская область, г. Санкт-Петербург, г. Псков; Республика Коми, г. Сыктывкар; Архангельская область, г. Архангельск; Орловская область; г. Орел; Белгородская область, г. Белгород; Липецкая область, г. Липецк; Курская область, г. Курск; Воронежская область, г. Воронеж; Брянская область, г. Брянск; г. Тула; г. Смоленск; г. Рязань; г. Владимир; г. Калуга; г. Ярославль; г. Тверь; г. Кострома; г. Иваново; г. Тамбов; г. Самара; г. Саратов; г. Оренбург; Ульяновская область, г. Ульяновск; Республика Башкортостан, г. Уфа; Приморский край, г. Владивосток; Хабаровский край, г. Хабаровск; Амурская область, г. Благовещенск, г. Чита; Республика Саха (Якутия), г. Якутск; Иркутская область, г. Иркутск; Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский; Магаданская область, г. Магадан; Республика Бурятия, г. Улан-Удэ; Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск; Краснодарский край, г. Краснодар; Астраханская область, г. Астрахань; Волгоградская область, г. Волгоград; Ставропольский край, г. Ставрополь; Ростовская область, г. Ростов-на-Дону; г. Новороссийск; г. Сочи; Республика Адыгея, г. Майкоп; Республика Калмыкия, г. Элиста; Кабардино-Балкарская республика, г. Нальчик; Карачаево-Черкесская республика, г. Черкесск; Республика Ингушетия, г. Магас; Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ; Республика Дагестан, г. Махачкала; Чеченская Республика, г. Грозный; Свердловская область, г. Екатеринбург; Пермский край, г. Пермь; Челябинская область, г. Челябинск; Курганская область, г. Курган; Тюменская область, г. Тюмень; Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут; Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск; Новосибирская область, г. Новосибирск; Омская область, г. Омск; Кемеровская область, г. Кемерово; Алтайский край, г. Барнаул; Красноярский край, г. Красноярск; Томская область, г. Томск; Республика Хакасия, г. Абакан; Республика Алтай, г. Горно-Алтайск; Республика Тыва, г. Кызыл; Нижегородская облать, г. Нижний Новгород; Кировская область, г. Киров; Республика Татарстан, г. Казань; Удмуртская Республика, г. Ижевск; Чувашская Республика, г. Чебоксары; Республика Мордовия, г. Саранск; Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола.

Также ОАО «Мобильные ТелеСистемы» имеет представительства в Республике Беларусь и в Украине.

В 2008 году к ОАО «МТС» в результате реорганизации были присоединены в форме филиалов следующие дочерние компании:

- ЗАО «Астрахань Мобайл» – 30 апреля 2008 года;
- ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм» – 30 апреля 2008 года;
- ЗАО «Волгоград Мобайл» – 1 июля 2008 года;
- ЗАО «Примтелефон» – 1 июля 2008 года;
- ЗАО «Башсел» – 1 октября 2008 года;
- ОАО «Мобильные системы связи» – 1 октября 2008 года.

Реорганизация была оформлена внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Финансовый результат от присоединения указанных компаний и влияние реорганизации на показатели бухгалтерской отчетности ОАО «МТС» приведены в Примечании 15 «Реорганизация Компании».

Численность работающих в Компании с учетом персонала филиалов на 31 декабря 2008 и 2007 годов составила 22 467 и 18 265 человек, соответственно.

Основным источником доходов Компании является выручка от реализации следующих услуг:

- услуги сотовой радиотелефонной связи;
- предоставление в аренду каналов связи;
- предоставление услуг местной и международной телефонной связи;
- предоставление услуг телематических служб;
- реализация телефонов и аксессуаров;
- реализация оборудования;
- осуществление работ в соответствии со строительной лицензией.

Основными покупателями услуг сотовой связи являются российские и иностранные физические и юридические лица.

В течение отчетного периода доля каждого покупателя в отдельности составляла менее 1% от общего объема продаж, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

Основными покупателями оборудования и работ по строительству являются дочерние компании ОАО «МТС», что связано с расширением строительства сетей сотовой связи на территории Российской Федерации.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации, подвержены частым изменениям, активы и операции Компании могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

В последнее время рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты российским правительством для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и российских рынков капитала и кредитных рынков на дату принятия данной финансовой отчетности существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования как для Компании, так и ее контрагентов. Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем.

Организация, осуществляющая учет прав на ценные бумаги – ОАО «Регистратор «НИКойл».

Почтовый адрес: Россия, 125124, Москва, ул. Правды, д. 8, кор. 45.
Лицензия: № 10-000-1-000290, дата выдачи 17 июня 2003 года, бессрочная.
Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рискам.

Средство массовой информации, в котором публикуется информация о Компании – Приложение к Вестнику ФСФР.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Способы оценки основных средств

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В первоначальную стоимость включаются затраты по полученным кредитам и займам (в том числе и проценты), если они привлечены для приобретения и (или) строительства инвестиционных активов. Включение затрат по полученным кредитам и займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени (более 2-х лет) и затрат (более 1 млрд. руб.) на их приобретение и (или) строительство.

Стоимость объектов основных средств погашается путем равномерного начисления амортизации линейным способом.

По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, нормы амортизации определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР»; по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Переоценка объектов основных средств на начало отчетного периода не проводилась.

2.4. Способы оценки нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, лицензионного договора, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, и устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним обосновывающим документом.

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. Проверка осуществляется в конце отчетного года рабочими комиссиями по вводу в эксплуатацию нематериальных активов. При этом проверяется продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать актив. Подтверждается ранее установленный или определяется новый срок полезного использования. Новый срок полезного использования применяется в случае, когда его оценка значительно отличается от предыдущих сроков (более чем на 5 % по сравнению с ранее установленным сроком полезного использования).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.5. Способы оценки материально-производственных запасов

Стоимость приобретенных материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». На счетах учета МПЗ (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары») отражается их учетная стоимость; в качестве учетной цены устанавливается цена поставщика МПЗ.

Учет товаров ведется по покупной стоимости по фактическим затратам на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы («ТЗР») в конце каждого месяца списываются на себестоимость продаж по методике определения ТЗР, приходящихся на списанные товары.

Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ и услуг)».

Незавершенное производство («НЗП») отражается в балансе по фактической производственной себестоимости по прямым статьям затрат в разрезе объектов учета НЗП.

С 1 января 2006 года Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

2.6. Принципы оценки финансовых вложений

К финансовым вложениям Компании относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, депозитные вклады.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включая все виды затрат, связанные с их приобретением. Компания не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; по долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Стоимость выбывших финансовых вложений определяется по первоначальной стоимости каждого объекта финансовых вложений.

Компания образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.7. Принципы формирования и признания доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Выручка от продажи услуг связи определяется на основании данных биллинговой системы об объеме и видах оказанных услуг за отчетный (налоговый) период и утвержденных тарифов на услуги связи с учетом скидок, предусмотренных маркетинговой политикой Компании. Доходы от продажи услуг связи признаются в момент выставления счетов абонентам в биллинговой системе. Плата за подключение признается реализацией в момент подключения абонента к сети без распределения на будущие периоды.

Выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности.

Для выполняемых Компанией подрядных строительно-монтажных работ степень готовности определяется на основании подписанных заказчиком предварительных актов выполненных работ по форме КС-2 и справок о стоимости выполненных работ по форме КС-3.

2.8. Принципы формирования и признания расходов

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются полностью в периоде возникновения этих расходов.

Начиная с 1 января 2004 года, в соответствии с принятой учетной политикой для целей бухгалтерского учета, Компания создает следующие виды резервов:

- оценочные резервы:
  - (i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
  - (ii) под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
  - (iii) под снижение стоимости материально-производственных запасов (ежемесячно);
- резервы для своевременного включения предстоящих расходов в расходы по основной деятельности:
  - (i) на предстоящую оплату отпусков работникам (ежемесячно);
  - (ii) на выплату вознаграждений по результатам работы за квартал, год (ежемесячно);
- резерв под условные факты хозяйственной деятельности (ежеквартально);
- резерв под выполненные работы, оказанные услуги (ежемесячно).

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

2.9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Основные и дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

На 31 декабря 2008 и 2007 годов балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды финансовых вложений	2008	2007
Долговые ценные бумаги всего,	**17 168**	**14 344**
в т.ч.:		
Вексель ОАО «Векселя и финансы»	15 117	15 547
Вексель ОАО «Московская сотовая связь»	2 051	2 081
Вексель ОАО «АФК «Система»	-	2 000
Изменение в законодательстве (ПБУ 3/2006)	-	(5 284)
Предоставленные займы всего,	**32 325 141**	**14 621 861**
в т.ч.:		
Mobile TeleSystems Bermuda Limited	22 462 917	9 073 968
International Cell Holding Ltd.	6 170 749	5 119 625
ООО «Бастион»	3 079 374	-
ОАО «ТС-Ритейл»	327 779	-
ОАО «Интеллект Телеком»	158 720	-
Mobile TeleSystems Finance S.A.	118 298	78 306
Mobile TeleSystems B.V.	7 304	1 800
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	-	348 162
Вложения в акции зависимых и дочерних обществ всего,	**37 195 886**	**37 735 916**
в т.ч.:		
ЗАО «Украинская мобильная связь»	11 625 862	11 625 862
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	9 995 499	9 995 233
International Cell Holding Ltd.	9 778 454	9 778 454
Barash CommunicationsTechnologies, Inc.	1 317 569	1 316 359
ЗАО «Сибинтертелеком»	1 156 613	1 156 092
Vostok Mobile South B.V.	1 063 988	183 545
ЗАО «К-Телеком»	412 934	18 460
ООО «Дагтелеком»	402 883	402 875
ООО «Бастион» [1]	308 300	-
ООО «Мобильные ТелеСистемы»	282 160	282 160
Coral/Sistema Strategic Fund	274 694	182 530
ООО «ПТТ Телеком Киев»	106 403	106 403
ООО «ТС-Ритейл»	86 100	86 100
ОАО «Фирма Новител»	83 831	83 831
ООО «СВИТ-КОМ»	80 389	80 389
СООО «Мобильные ТелеСистемы»	77 827	77 827
ОсОО «Бител»	55 043	40 187
ООО «Мобильные ТелеСистемы в Республике Коми»	30 371	32 993
НПФ Система	14 085	5 400
ООО «ТС-Сервис»	13 400	13 400
ЗАО «Центр-Телко»	11 222	11 222
ООО «Мобильные ТелеСистемы-Кострома»	9 540	9 541
Mobile TeleSystems Finance S.A.	3 744	3 744
Телефон.ру [1]	3 600	-
Mobile TeleSystems Bermuda Limited	1 207	679
ОАО «Мобильные Телематические Системы Позиционирования»	168	168
ЗАО «Примтелефон»[2]	-	899 864
Vostok Mobile B.V.[3]	-	879 483
ЗАО «Башсел» [2]	-	228 634
ЗАО «Волгоград Мобайл» [2]	-	84 774

[1] Финансовые вложения, осуществленные в 2008 году.

[2] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2008 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

[3] Компании, реорганизованные или ликвидированные в 2008 году.

Виды финансовых вложений	2008	2007
ОАО «Мобильные системы связи» [4]	-	72 436
ООО «Мобильные телесистемы-Т» [5]	-	41 695
ЗАО «Астрахань Мобайл» [4]	-	32 194
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм» [4]	-	3 382
Прочие	**39 125**	**70 538**
Резерв под обесценение финансовых вложений	**(99 431)**	**-**
Итого	**69 477 889**	**52 442 659**

3.2. Краткосрочные финансовые вложения

(тыс. руб.)

Виды финансовых вложений	2008	2007
Депозиты	17 464 448	8 133 782
Предоставленные займы	16 673 011	9 210 991
Прочие	-	158 219
Резерв под обесценение финансовых вложений	(5 308 770)	(4 104 506)
Итого	**28 828 689**	**13 398 486**

По состоянию на 31 декабря 2008 года в учете ОАО «МТС» были сформированы резервы под обесценение финансовых вложений, согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»:

1. Резерв в сумме 4 481 903 тыс. руб. под обесценение займа, выданного в марте 2006 года дочерней компании Mobile TeleSystems Finance S.A. в сумме 156 000 тыс. долл. США и направленного на приобретение 51% акций компании Tarino Limited, которая владела на момент приобретения 100-процентной долей ОсОО «Бител» через свои дочерние компании. В настоящее время права Mobile TeleSystems Finance S.A. на приобретенный актив оспариваются в судах различных юрисдикций. В соответствии с договором о предоставлении займа, Mobile TeleSystems Finance S.A. должно было вернуть займ 31 декабря 2007 года с учетом начисленных процентов. На текущий момент существует неопределенность в возврате займа, так как Mobile TeleSystems Finance S.A. не ведет операционной деятельности, и свободные активы у нее отсутствуют.
2. Резерв в сумме 826 867 тыс. руб. под обесценение займа, выданного в октябре 2008 года ЗАО «Бета Линк». См. Примечание 20 «События после отчетной даты».
3. Прочие резервы в размере 99 431 тыс. руб. под обесценение финансовых вложений.

[4] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2008 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

[5] Компании, реорганизованные или ликвидированные в 2008 году.

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов Компания не имела материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей (телефонов, аксессуаров и рекламных материалов) по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов составляла 222 285 тыс. руб. и 549 591 тыс. руб., соответственно. Снижение резерва обусловлено списанием неликвидных МПЗ по итогам проведенной инвентаризации за счет ранее созданных резервов.

5. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Ниже представлены сроки погашения основных видов обязательств по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов, соответственно.

В течение 2008 года Компания разместила три рублевых облигационных займа на сумму 10 млрд. руб. каждый со сроками погашения в 2013, 2015 и 2018 годах, соответственно. Облигационные займы содержат оферту – безусловное обязательство Компании погасить их в 2010 году по номинальной стоимости после объявления купонов при предъявлении держателями облигаций. В прилагаемой бухгалтерской отчетности облигации классифицированы со сроком погашения в тот период, когда у держателей возникает безусловное право предъявить облигации к выкупу, независимо от оценки их намерений. Соответственно, Компания раскрывает данные облигации как подлежащие к погашению в 2010 году в представленной выше информации о сроках погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств.

Сроки погашения основных видов обязательств по состоянию на 31 декабря 2008 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	412 220	-	2 339 503	52 668 741	-	**55 420 464**
Кредиты	2 127 938	600 705	31 481 100	35 638 647	2 846 490	**72 694 880**
Векселя	-	-	-	-	2 002 387	**2 002 387**
Итого	**2 540 158**	**600 705**	**33 820 603**	**88 307 388**	**4 848 877**	**130 117 731**

В течение 2008 года по заемным средствам было начислено всего затрат (процентов и других дополнительных расходов) на общую сумму 5 335 054 тыс. руб., в том числе:

- учтено в составе процентов к уплате – 5 134 513 тыс. руб.;
- учтено в составе прочих расходов (затраты на привлечение займов) – 200 541 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов обязательств по состоянию на 31 декабря 2007 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	9 818 480	-	110 000	21 439 592	-	**31 368 072**
Кредиты	161 465	545 813	6 591 735	45 092 496	1 418 574	**53 810 083**
Векселя	-	-	-	-	2 002 387	**2 002 387**
Итого	**9 979 945**	**545 813**	**6 701 735**	**66 532 088**	**3 420 961**	**87 180 542**

В течение 2007 года по заемным средствам было учтено в составе процентов к уплате расходов на общую сумму 5 574 326 тыс. руб.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2008 и 2007 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2008	2007
Условный расход по налогу на прибыль	**13 001 898**	**12 479 380**
Постоянный налоговый актив:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 016 364	1 300 759
по резерву под обесценение финансовых вложений	198 448	960 225
по нормируемым расходам	-	18 578
по прочим	2 778	22 494
Итого	**1 217 590**	**2 302 056**
Постоянное налоговое обязательство:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(486 780)	(557 640)
по прочим	(17 446)	(24 969)
Итого	**(504 226)**	**(582 609)**
Увеличение отложенного налогового актива:		
по товарно-материальным запасам, в том числе из-за:		
по резервам на предстоящие расходы	1 370 567	1 295 037
по резерву по сомнительным долгам	285 272	(364 810)
по разнице в методах признания выручки от реализации	75 324	27 767
по иным резервам	53 079	(38 956)
разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	(78 075)	759
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	792 214	408 044
иные операции по основным средствам	736	-
по расходам будущих периодов (программному обеспечению)	-	2 261
Итого	**2 499 117**	**1 330 102**
Увеличение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(253 022)	(143 094)
по расходам будущих периодов	(182 267)	(124 343)
иные операции по основным средствам	49 692	-
Итого	**(385 597)**	**(267 437)**
Итого текущий налог на прибыль	**15 828 782**	**15 261 492**

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		Из них полностью оплаченные, шт.		Из них выкупленные обществом, его дочерними и зависимыми компаниями, шт.	
		2008	2007	2008	2007	2008	2007
Обыкновенные	0.1	1 993 326 138	1 993 326 138	1 993 326 138	1 993 326 138	108 273 338	32 476 838
Итого		**1 993 326 138**	**1 993 326 138**	**1 993 326 138**	**1 993 326 138**	**108 273 338**	**32 476 838**

Уставный капитал составляет 199 333 тыс. руб., изменений в течение 2008 и 2007 годов не происходило. В 2008 году ОАО «МТС» выкупило собственные акции в количестве 37 762 257 штук на общую сумму 11 139 866 тыс. руб. В 2008 году дочерняя компания Mobile TeleSystems Bermuda Limited выкупила акции ОАО «МТС» в количестве 38 034 243 штук.

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

(тыс. руб.)

	Код строки	Счет бух. учета	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Незавершенное строительство, в том числе:	**130**		**34 622 021**	**38 567 084**
Незавершенное строительство телекоммуникационного оборудования		08	25 361 415	28 004 316
Оборудование к установке		07, 14	9 095 507	8 464 179
Прочие вложения во внеоборотные активы		10,15,16	165 099	2 098 589
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	**150**		**16 414 677**	**15 925 263**
Номерная емкость и неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев		97	12 884 793	11 503 758
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера		60	3 529 884	3 414 563

8.1. Прочие оборотные активы

В строку 270 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2008 года включены телекоммуникационное оборудование и запасные части, приобретенные ранее у Компании Lucent Technologies. ОАО «МТС» намеревается продать данные объекты в течение 2009 года. Остаточная стоимость данных объектов на 31 декабря 2008 года составила 1 928 330 тыс. руб. Остаточная стоимость данных объектов на 31 декабря 2007 года составляла 2 013 885 тыс. руб. и была отражена в строке 270 «Прочие оборотные активы» и строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

8.2. Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в условных единицах

Приказом Минфина РФ от 25 декабря 2007 года № 147н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)» утверждены изменения в ПБУ 3/2006. Согласно внесенным изменениям пересчету подлежат долгосрочные ценные бумаги (за исключением акций), в связи с чем внесены изменения во входящее сальдо бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2008 года по строкам:

(тыс. руб.)

	Код строки	31 декабря 2007 года	Пересчет в связи с ПБУ 3/2006	1 января 2008 года
Долгосрочные финансовые вложения	140	52 447 943	(5 284)	52 442 659
Нераспределенная прибыль прошлых лет	471	81 471 260	(5 284)	81 465 976

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

(тыс. руб.)

	Код строки	2008	2007
Прочие доходы, в том числе:	**090**	**2 906 235**	**7 065 667**
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		1 415 908	1 214 943
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества		398 349	601 626
Доходы от реализации и выбытия основных средств		357 453	345 868
Доходы по свопам		220 252	-
Доходы от предоставления в пользование товарного знака		209 968	112 121
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности		107 595	60 555
Пени, штрафы, неустойки		37 496	23 175
Доходы, связанные с отражением результатов инветаризации		33 916	38 463
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц		-	4 522 239
Доходы от продажи ценных бумаг		-	76 528
Прочие		125 298	70 149
Прочие расходы, в том числе:	**100**	**21 486 349**	**10 524 187**
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц		12 681 458	-
Расходы по реализации и выбытию основных средств		2 034 094	466 361
Резерв по сомнительным долгам		1 952 836	919 051
в том числе:			
Резерв по сомнительным долгам - абоненты		1 631 835	574 723
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		904 829	2 585 400
Расходы на резерв по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		707 441	401 203
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества		613 102	1 357 807
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации		584 244	154 439
Резерв под обесценение финансовых вложений		515 739	4 104 506
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств Компании		369 886	213 188
Расходы по свопам		297 736	-
Расходы, связанные с привлечением займов		200 541	-
Расходы по оплате банковских услуг		122 880	134 449
Пени, штрафы, неустойки		7 416	12 939
Расходы, связанные с продажей ценных бумаг		-	122 081
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		(327 306)	(272 631)
Прочие		821 453	325 394

10. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разводненная прибыль за 2008 и 2007 годы составили:

(тыс. руб.)

	2008	2007
Базовая прибыль, тыс. руб.	39 778 176	37 025 594
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	1 984 393 188	1 993 326 138
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	**20,05**	**18,57**
Разводненная прибыль, тыс. руб.	39 778 176	37 025 594
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	1 984 393 188	1 993 326 138
Разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	**20,05**	**18,57**

11. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

В состав Совета Директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2008 года входили:

Ф. И. О.	Должность
Савельев Виталий Геннадьевич	Председатель Совета Директоров
Дроздов Сергей Алексеевич	Заместитель председателя Совета Директоров
Остлинг Пол Джеймс	Член Совета Директоров
Шамолин Михаил Валерьевич	Член Совета Директоров
Абугов Антон Владимирович	Член Совета Директоров
Буянов Алексей Николаевич	Член Совета Директоров
Гиани Моханбир Сингх	Член Совета Директоров
Евтушенкова Татьяна Владимировна	Член Совета Директоров
Кроуфорд Дэниел Элдон	Член Совета Директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета Директоров за 2008 и 2007 годы, составила 298 723 тыс. руб. и 47 175 тыс. руб., соответственно.

12. ПРАВЛЕНИЕ

Решением общего собрания акционеров от 3 октября 2008 года в ОАО «МТС» создано Правление Компании и утверждено Положение о Правлении ОАО «МТС».

В состав Правления на 31 декабря 2008 года входили:

Шамолин Михаил Валерьевич
Белик Павел Дмитриевич
Богатырев Александр Генрихович
Гордон Синтия Элисон
Дубовсков Андрей Анатольевич
Ибрагимов Руслан Султанович
Корня Алексей Валерьевич
Никонов Сергей Борисович
Поповский Александр Валерьевич
Распопов Олег Юрьевич
Теребенин Андрей Борисович
Хеккер Михаэль

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Правления за 2008 и 2007 годы, составила 881 828 тыс. руб. и 751 504 тыс. руб., соответственно.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

13.1. Состав связанных сторон Компании в 2008 году и характер отношений:

	Юридическое/физическое лицо	Характер отношений
1	Савельев Виталий Геннадьевич	Основной управленческий персонал
2	Абугов Антон Владимирович	Основной управленческий персонал
3	Буянов Алексей Николаевич	Основной управленческий персонал
4	Евтушенкова Татьяна Владимировна	Основной управленческий персонал
5	Гиани Моханбир Сингх	Основной управленческий персонал
6	Меламед Леонид Адольфович	Основной управленческий персонал
7	Остлинг Пол Джеймс	Основной управленческий персонал
8	Шамолин Михаил Валерьевич	Основной управленческий персонал
9	Дроздов Сергей Алексеевич	Основной управленческий персонал
10	Кроуфорд Дэниел Элдон	Основной управленческий персонал
11	Корня Алексей Валерьевич	Основной управленческий персонал
12	Гордон Синтия Элисон	Основной управленческий персонал
13	Теребенин Андрей Борисович	Основной управленческий персонал
14	Белик Павел Дмитриевич	Основной управленческий персонал
15	Никонов Сергей Борисович	Основной управленческий персонал
16	Ибрагимов Руслан Султанович	Основной управленческий персонал
17	Хеккер Михаэль	Основной управленческий персонал
18	Распопов Олег Юрьевич	Основной управленческий персонал
19	Богатырев Александр Генрихович	Основной управленческий персонал
20	Дубовсков Андрей Анатольевич	Основной управленческий персонал
21	Алексеев Олег Николаевич	Прочая связанная сторона
22	Поповский Александр Валерьевич	Основной управленческий персонал
23	Павлова Елена Олеговна	Основной управленческий персонал
24	Ахмедов Бехзод Баходирович	Основной управленческий персонал
25	Калинин Максим Александрович	Основной управленческий персонал
26	Клигер Владимир Михайлович	Прочая связанная сторона
27	Новицкий Александр Григорьевич	Прочая связанная сторона
28	Изиева Карема Абусалимовна	Основной управленческий персонал
29	Сазонов Андрей Евгеньевич	Основной управленческий персонал
30	Фоменков Сергей Михайлович	Прочая связанная сторона
31	Розанов Всеволод Валерьевич	Основной управленческий персонал
32	Павловский Павел Евгеньевич	Основной управленческий персонал
33	Морозов Владимир Александрович	Основной управленческий персонал
34	Рязанов Аркадий Валентинович	Основной управленческий персонал
35	Бобиков Дмитрий Вячеславович	Основной управленческий персонал
36	Подольский Борис Геннадьевич	Основной управленческий персонал
37	Марьясов Игорь Владиславович	Основной управленческий персонал
38	Новик Дмитрий Витальевич	Основной управленческий персонал
39	Холодов Андрей Николаевич	Основной управленческий персонал
40	Меламед Марина Самуиловна	Прочая связанная сторона
41	Меламед Алла Григорьевна	Прочая связанная сторона
41	Меламед Адольф Абрамович	Прочая связанная сторона
42	Меламед София Леонидовна	Прочая связанная сторона
43	Меламед Илья Леонидович	Прочая связанная сторона
44	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» и дочерние компании	Основное хозяйственное общество и прочие связанные стороны
45	Barash Communications Technologies, Inc.	Дочерняя компания
46	Mobile Telesystems Finance S.A.	Дочерняя компания
47	MCT Sibi Corp.	Дочерняя компания
48	Vostok Mobile B.V., Vostok Mobile South B.V	Дочерняя компания
49	Cezann B.V. (Сезанн Б.В.)	Дочерняя компания
50	Закрытое акционерное общество «Сибинтертелеком»	Дочерняя компания
51	Закрытое акционерное общество «Русская Телефонная Компания»	Дочерняя компания
52	Закрытое акционерное общество «Украинская мобильная связь»	Дочерняя компания
53	Tarino Limited (Тарино Лимитед)	Зависимое общество

	Юридическое/физическое лицо	Характер отношений
54	Общество с ограниченной ответственностью «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	Дочерняя компания
55	Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы-Капитал»	Дочерняя компания
56	Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы-Кострома»	Дочерняя компания
57	Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы в Республике Коми»	Дочерняя компания
58	Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы»	Дочерняя компания
59	Общество с ограниченной ответственностью «ПТТ Телеком Киев»	Дочерняя компания
60	Евтушенков Владимир Петрович	Прочая связанная сторона
61	Общество с ограниченной ответственностью «СВИТ-КОМ»	Дочерняя компания
62	Открытое акционерное общество «Мобильные Телематические Системы Позиционирования»	Дочерняя компания
63	Открытое акционерное общество Фирма «Новител»	Зависимое общество
64	Совместное общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы»	Зависимое общество
65	Закрытое акционерное общество «Уралтел-плюс»	Дочерняя компания
66	Общество с ограниченной ответственностью «Дагтелеком»	Дочерняя компания
67	Mobile TeleSystems Bermuda Limited	Дочерняя компания
68	Mobile TeleSystems B.V.	Дочерняя компания
69	Общество с ограниченной ответственностью «ТС-Сервис»	Дочерняя компания
70	Открытое акционерное общество «ТС-Ритейл»	Зависимое общество
71	International Cell Holding LTD	Дочерняя компания
72	Закрытое акционерное общество «К-Телеком»	Дочерняя компания
73	KT-Holding SAL	Дочерняя компания
74	Общество с ограниченной ответственностью «Бастион»	Дочерняя компания
75	Dega Retail Holding Ltd	Дочерняя компания
76	MTS New Horizons Ltd	Зависимое общество
77	Закрытое акционерное общество «Волгоград Мобайл»[6]	Дочерняя компания
78	Закрытое акционерное общество «Астрахань Мобайл» [6]	Дочерняя компания
79	Закрытое акционерное общество «Примтелефон» [6]	Дочерняя компания
80	Закрытое акционерное общество «Мар Мобайл Джи Эс Эм» [6]	Дочерняя компания
81	Закрытое акционерное общество «Башсел» [6]	Дочерняя компания
82	Открытое акционерное общество «Мобильные системы связи» [6]	Дочерняя компания
83	Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы-Т»	Дочерняя компания
84	Закрытое акционерное общество «ИНВЕСТ-СВЯЗЬ»	Прочая связанная сторона
85	Общество с ограниченной ответственностью «ВАСТ»	Прочая связанная сторона
86	Открытое акционерное общество «Система-Инвест»	Прочая связанная сторона
87	Закрытое акционерное общество «Сотовая Связь Приморья»	Прочая связанная сторона

[6] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2008 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

13.2. Операции со связанными сторонами в 2008 году

Займы полученные (включая проценты к уплате)

Наименование связанной стороны	2008 тыс.руб.	2007 тыс.руб.
ООО «Бастион»	6 002 045	-
Mobile Telesystems Finance S.A.	5 620 971	2 685 664
ЗАО «К-Телеком»	953 432	-
Vostok Mobile B.V. (вместе с Vostok Mobile South)	104 067	-
ЗАО «Сибинтертелеком»	28 700	28 700
ООО «Мобильные ТелеСистемы»	13 021	137 053
Прочие	164	5 422
Итого	**12 722 400**	**2 856 839**

Займы выданные (включая проценты к получению)

Наименование связанной стороны	2008 тыс. руб.	2007 тыс. руб.
Mobile TeleSystems Bermuda Limited	17 932 514	6 605 199
ООО «Бастион»	5 142 521	-
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	1 472 329	342 431
International Cell Holding LTD	1 095 301	5 119 623
Mobile Telesystems Finance S.A.	1 045 412	206 053
ОАО «ТС-Ритейл»	595 172	280 574
ЗАО «Украинская мобильная связь»	494 332	383 313
СООО «Мобильные ТелеСистемы»	462 709	-
ЗАО «Волгоград Мобайл»[7]	386 480	29 149
ЗАО «Астрахань Мобайл» [7]	338 583	308 256
ОАО «Интеллект Телеком»	158 720	-
ООО «Дагтелеком»	154 143	177 652
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм» [7]	93 641	96 195
ООО «СВИТ-КОМ»	87 209	51 648
Vostok Mobile B.V. (вместе с Vostok Mobile South)	34 038	7 495
ОАО «Мобильные Телематические Системы Позиционирования»	19 365	19 365
ЗАО «Башсел» [7]	-	783 486
Прочие	5 552	1 915
Итого	**29 518 021**	**14 412 354**

[7] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2008 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Наименование связанной стороны	2008 тыс. руб.	2007 тыс. руб.
ОАО «Межрегиональный ТранзитТелеком»	5 059 638	2 258 582
ОАО «Рекламное агентство Максима»	2 499 603	1 879 087
ЗАО «Медиапланнинг»	2 285 709	1 560 650
ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс»	2 083 677	1 771 935
ООО «Квазар-Микро.РУ»	2 027 251	1 448 860
ОАО «Комстар-ОТС»	1 000 110	712 243
ООО «Ситроникс Смарт Технологии»	774 188	-
ОАО «МГТС»	549 453	426 582
ЗАО «Украинская мобильная связь»	446 123	15 655
ЗАО «Примтелефон» [8]	439 390	314 437
ЗАО «Сити-Галс»	347 074	326 667
ЗАО «Волгоград Мобайл» [8]	276 362	45 687
ООО «Дагтелеком»	268 159	-
ЗАО «Сибинтертелеком»	255 051	59 302
ОАО «ТС-Ритейл»	137 384	833
ОАО «Мобильные системы связи» [8]	114 480	57 304
ЗАО «АМТ»	109 450	64 220
ЗАО «Метро-Телеком»	108 911	105 723
СООО «Мобильные ТелеСистемы»	98 439	2 934
ЗАО «Сити-Галс Сибирь»	47 852	-
ОАО АКБ «Московский Банк Реконструкции и Развития»	43 236	1 466
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	39 168	1 137
ЗАО «Башсел» [8]	26 636	-
ОАО «Внешнеэкономическое акционерное общество по туризму и инвестициям «Интурист»	19 456	812
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм» [8]	18 333	16 898
ЗАО «К-Телеком»	15 851	-
ЗАО «Мосдачтрест»	11 412	9 615
ОАО «РеКом» [9]	-	45 952
ЗАО «Телесот-Алания» [9]	-	6 578
ЗАО «Система Телеком»	-	372 351
ЗАО «Компания МТУ-Информ»	-	203 285
ЗАО «Инвест Связь Холдинг»	-	32 411
Прочие	90 557	49 141
Итого	**19 192 953**	**11 790 347**

[8] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2008 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

[9] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2007 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

Реализация оборудования, товаров, услуг и строительно-монтажных работ

Наименование связанной стороны	2008 тыс.руб.	2007 тыс.руб.
ОАО «Межрегиональный ТранзитТелеком»	2 082 313	1 662 347
ОАО «МГТС»	835 778	13 486
ЗАО «Примтелефон»[10]	817 329	840 766
ОАО «Комстар-ОТС»	575 374	66 926
ОАО «Мобильные системы связи» [10]	546 989	227 668
ООО «Дагтелеком»	360 121	20 768
ЗАО «Сибинтертелеком»	304 610	227 160
ЗАО «Волгоград Мобайл» [10]	238 725	146 521
ЗАО «Комстар-Директ»	178 885	-
ЗАО «Украинская мобильная связь»	124 748	7 216
ОАО «ТС-Ритейл»	78 942	561
СООО «Мобильные ТелеСистемы»	50 253	21 328
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм» [10]	46 789	80 704
ЗАО «АМТ»	40 040	6 301
ЗАО «Астрахань Мобайл» [10]	33 174	30 519
ЗАО «Башсел» [10]	22 733	-
ОАО «Мобильные Телематические Системы Позиционирования»	21 833	39 847
ООО «Квазар-Микро.РУ»	13 389	-
ЗАО «Телесот-Алания» [11]	-	22 631
ОАО «РеКом» [11]	-	230 372
Прочие	25 818	4 441
Итого	**6 397 843**	**3 649 562**

Приобретение компаний

Наименование связанной стороны	2008 тыс.руб.	2007 тыс.руб.
Vostok Mobile B.V.	2 572 109	-
Итого	**2 572 109**	**-**

Займы полученные, в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года	Срок завершения расчетов по операциям 2008 года
Mobile Telesystems Finance S.A.	24 118 273	30 370 932	2012
ООО «Бастион»	6 002 045	-	2018
ОАО «АФК «Система»	2 002 387	2 002 387	2049-2056
ЗАО «К-Телеком»	953 432	-	2009
ЗАО «Сибинтертелеком»	656 272	574 000	2009
ООО «Мобильные ТелеСистемы»	281 561	268 540	2012
Vostok Mobile B.V. (вместе с Vostok Mobile South)	104 067	-	2009
ООО «Мобильные ТелеСистемы-Капитал»	8 145	8 145	2010
ОАО «Мобильные системы связи» [10]	-	90 982	
Итого	**34 126 182**	**33 314 986**	

[10] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2008 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

[11] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2007 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

Займы выданные, в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года	Срок завершения расчетов по операциям 2008 года
Mobile TeleSystems Bermuda Limited	27 006 482	9 073 968	2009-2010
International Cell Holding LTD	6 214 926	5 119 623	2009-2011
Mobile Telesystems Finance S.A.	5 154 668	4 109 256	2010
ООО «Бастион»	5 137 752	-	2009-2010
ООО «Иностранное производственное предприятие «Уздунробита»	1 575 646	348 162	2008-2009
ОАО «ТС-Ритейл»	805 746	210 574	2009-2010
ЗАО «Украинская мобильная связь»	470 945	2 439 212	2009
ООО «Дагтелеком»	459 853	305 710	2009
ООО «СВИТ-КОМ»	325 691	238 482	2009-2010
Vostok Mobile B.V. (вместе с Vostok Mobile South)	194 099	160 062	2009
ОАО «Мобильные Телематические Системы Позиционирования»	192 316	172 951	2009
ОАО «Интеллект Телеком»	158 720	-	2012
СООО «Мобильные ТелеСистемы»	60 230	-	2009
ЗАО «Астрахань Мобайл» [12]	-	273 872	-
ЗАО «Башсел» [12]	-	783 486	-
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм» [12]	-	89 061	-
ЗАО «Волгоград Мобайл» [12]	-	437 726	-
Прочие	7 598	2 047	2009-2010
Итого	**47 764 672**	**23 764 192**	

[12] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2008 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

Дебиторская задолженность, в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	31 декабря 2008	31 декабря 2007
ЗАО «Сибинтертелеком»	Реализация товаров, работ, услуг	436 676	157 918
ООО «Дагтелеком»	Реализация товаров, работ, услуг	283 486	33 362
ОАО «МГТС»	Реализация товаров, работ, услуг	277 249	8 955
ОАО «Рекламное агентство Максима»	Приобретение товаров, работ услуг	245 207	399 052
ОАО «Мобильные Телематические Системы Позиционирования»	Реализация товаров, работ, услуг	104 439	94 389
ОАО «Комстар-ОТС»	Реализация товаров, работ, услуг	75 270	77 957
ЗАО «К-Телеком»	Реализация товаров, работ, услуг	48 780	-
ЗАО «Мосдачтрест»	Реализация товаров, работ, услуг	35 459	330
ЗАО «Украинская мобильная связь»	Реализация товаров, работ, услуг	31 919	3 684
ОАО Фирма «Новител»	Реализация товаров, работ, услуг	21 740	4 585
ОАО «Интеллект Телеком»	Приобретение товаров, работ услуг	18 587	35 346
ООО «Квазар-Микро.РУ»	Реализация товаров, работ, услуг	13 389	429 279
ОАО «Межрегиональный ТранзитТелеком»	Реализация товаров, работ, услуг	406	288 524
ЗАО «Медиапланнинг»	Приобретение товаров, работ услуг	-	64 518
ЗАО «Сити-Галс»	Приобретение товаров, работ услуг	-	22 172
ЗАО «Волгоград Мобайл» [13]	Реализация товаров, работ, услуг	-	578 602
ЗАО «Астрахань Мобайл» [13]	Реализация товаров, работ, услуг	-	302 029
ООО «Мобильные ТелеСистемы-Т»	Реализация товаров, работ, услуг	-	46 128
ЗАО «Примтелефон» [13]	Реализация товаров, работ, услуг	-	1 260 727
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм» [13]	Реализация товаров, работ, услуг	-	307 808
ОАО «Мобильные системы связи» [13]	Реализация товаров, работ, услуг	-	98 659
ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс»	Реализация товаров, работ, услуг	-	299 371
Прочие	Реализация товаров, работ, услуг	16 578	9 540
Итого		**1 609 185**	**4 522 935**

[13] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2008 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

Кредиторская задолженность, в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Vostok Mobile B.V. (вместе с Vostok Mobile South)	Приобретение компаний	2 572 109	-
ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс»	Приобретение товаров, работ, услуг	1 474 825	1 346 714
ООО «Квазар-Микро.РУ»	Приобретение товаров, работ, услуг	1 105 466	159 478
ОАО «Рекламное агентство Максима»	Приобретение товаров, работ, услуг	346 609	45 397
ОАО «Межрегиональный ТранзитТелеком»	Приобретение товаров, работ, услуг	145 145	34 857
ЗАО «Медиапланнинг»	Приобретение товаров, работ, услуг	125 228	18 569
ЗАО «Сибинтертелеком»	Приобретение товаров, работ, услуг	90 194	33 804
ОАО «Комстар-ОТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	76 370	215
ООО «Дагтелеком»	Приобретение товаров, работ, услуг	49 435	-
ООО «Ситроникс Смарт Технологии»	Приобретение товаров, работ, услуг	47 512	-
ОАО «МГТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	45 715	5 392
ЗАО «АМТ»	Приобретение товаров, работ, услуг	19 431	-
ОАО «ТС-Ритейл»	Приобретение товаров, работ, услуг	10 248	-
ЗАО «Примтелефон»[14]	Приобретение товаров, работ, услуг	-	233 551
Прочие	Приобретение товаров, работ, услуг	19 730	24 722
Прочие	Реализация товаров, работ, услуг	3 017	853
Итого		**6 131 034**	**1 903 552**

Величина образованных резервов по дебиторской задолженности от связанных сторон и под обесценение займов, предоставленных связанным сторонам, на 31 декабря 2008 и 2007 годов составляет 4 482 333 тыс. руб. и 4 001 315, соответственно, в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2008 и 2007 годов в размере 4 481 903 тыс. руб. и 4 000 938 тыс. руб. по займу выданному Mobile Telesystems Finance S.A.

[14] Компании, присоединенные к ОАО «МТС» в 2008 году в результате реорганизации (см. Примечание 15 «Реорганизация компании»).

13.3. Дивиденды полученные и уплаченные

(тыс. руб.)

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2008	2007	2008	2007
ООО «МТС»	-	-	52 936	41 958
СООО «МТС», Беларусь	593 967	127 262	-	-
ОАО «АФК Система»	-	-	8 607 040	5 606 800
Акционеры – нерезиденты	-	-	13 592 862	8 945 670
Прочие	103	83	3 928 796	2 454 592
Итого	**594 070**	**127 345**	**26 181 634**	**17 049 020**

На выплату дивидендов в 2008 году были направлены денежные средства в сумме 26 181 634 тыс. руб. (без учета налога на прибыль с дивидендов).

14. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

Годовым собранием акционеров, состоявшимся 27 июня 2008 года, было принято решение направить прибыль, оставшуюся в распоряжении Компании по итогам 2007 года, на выплату дивидендов акционерам в размере 29 580 960 тыс. руб.

Годовым собранием акционеров, состоявшимся 29 июня 2007 года, было принято решение направить прибыль, оставшуюся в распоряжении Компании по итогам 2006 года, на выплату дивидендов акционерам в размере 19 275 464 тыс. руб.

15. РЕОРГАНИЗАЦИЯ КОМПАНИИ

В 2008 года Компания в рамках проводимой реорганизации структуры присоединила в качестве филиалов следующие дочерние компании:

- ЗАО «Астрахань Мобайл» – 30 апреля 2008 года;
- ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм» – 30 апреля 2008 года;
- ЗАО «Волгоград Мобайл» – 1 июля 2008 года;
- ЗАО «Примтелефон» – 1 июля 2008 года;
- ЗАО «Башсел» – 1 октября 2008 года;
- ОАО «Мобильные системы связи» – 1 октября 2008 года.

Уставный капитал ОАО «МТС» (количество и номинальная стоимость акций) при присоединении филиалов не изменялся.

Основные средства и нематериальные активы присоединенных компаний были переданы на баланс ОАО «МТС» по остаточной стоимости; прочие активы и обязательства – по балансовой стоимости на дату присоединения согласно данным передаточных актов на эту дату. Данные отчетов о прибылях и убытках присоединенных компаний включены в бухгалтерскую отчетность ОАО «МТС», начиная с момента их присоединения. Результат от присоединения показан в строках 260 и 270 отчета об изменениях капитала.

Результат присоединения указанных компаний и влияния реорганизации на отдельные статьи бухгалтерской отчетности приведен в таблицах 15.1-15.3:

15.1. Показатели присоединенных компаний на дату присоединения (неаудированные):

(тыс. руб.)

	Основные средства	Прочие внеоборотные активы	Оборотные активы	Кредиторская задолженность	Прочие обязательства
ЗАО «Примтелефон»	2 548 350	1 649 461	4 506 930	2 825 254	183 359
ОАО «Мобильные системы связи»	834 533	235 273	1 970 160	829 649	120 294
ЗАО «Волгоград Мобайл»	524 098	435 702	739 989	628 187	837 173
ЗАО «Башсел»	515 211	91 123	162 239	98 030	808 875
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм»	283 865	39 558	104 145	359 099	144 901
ЗАО «Астрахань Мобайл»	283 192	242 845	96 651	23 205	603 240
Итого	**4 989 249**	**2 693 962**	**7 580 114**	**4 763 424**	**2 697 842**

15.2. Финансовые вложения в присоединенные компании на дату присоединения

В результате реорганизации путем присоединения к ОАО «МТС» компаний, из состава долгосрочных финансовых вложений ОАО «МТС» выбыли следующие финансовые вложения:

(тыс. руб.)

	Финансовые вложения
ЗАО «Примтелефон»	3 164 418
ОАО «Мобильные системы связи»»	467 932
ЗАО «Башсел»	228 635
ЗАО «Волгоград Мобайл»	228 228
ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм»	124 080
ЗАО «Астрахань Мобайл»	75 617
Итого	**4 228 910**

15.3. Скорректированные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудированные)

Приведенные ниже условные финансовые показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, отражают присоединение компаний ЗАО «Астрахань Мобайл», ЗАО «Мар Мобайл Джи Эс Эм», ЗАО «Волгоград Мобайл», ЗАО «Примтелефон», ЗАО «Башсел», ОАО «Мобильные системы связи» в 2008 году и ОАО «РеКом», ЗАО «Телесот-Алания» в 2007 году, таким образом, как если бы оно имело место на начало указанных отчетных периодов.

(тыс. руб.)

Скорректированные показатели	2008	2007
Выручка от продаж	192 386 797	155 581 352
Прибыль от продаж	76 690 297	63 044 949
Чистая прибыль	40 606 481	40 502 998
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	20,46	20,32

Приведенные условные показатели основаны на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы сделки по приобретению были завершены на 1 января 2007 года, а также не обязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо увеличение выручки или сокращение затрат в результате эффекта синергии или иного повышения эффективности хозяйственных операций, которое могло бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в бухгалтерскую отчетность Компании, начиная с момента их приобретения.

16. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

По состоянию на 31 декабря 2007 года:

1 доллар США = 24.55 рублей;
1 ЕВРО = 35.93 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2008 года:

1 доллар США = 29.38 рублей;
1 ЕВРО = 41.44 рублей.

Курсовые разницы	2008	(тыс. руб.) 2007
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	11 867 188	(4 586 451)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	814 270	64 212
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	5 284	671 423
Итого	**12 686 742**	**(3 850 816)**

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания осуществляет деятельность по предоставлению услуг связи на территории Российской Федерации в условиях сходных экономических и политических рисков для различных регионов РФ. Таким образом, руководство Компании определило, что в 2008 и 2007 годах деятельность Компании осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

18. ГАРАНТИИ И ЗАЛОГИ, ВЫДАННЫЕ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения забалансового обязательства	Дата прекращения забалансового обязательства	Валюта договора	Сумма договора (в тыс.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
Mobile Telesystems Finance S.A.	держатели облигаций Mobile Telesystems Finance S.A.	14.10.2003	14.10.2010	Доллар США	400 000	11 752 160
Mobile Telesystems Finance S.A.	держатели облигаций Mobile Telesystems Finance S.A.	31.01.2005	28.01.2012	Доллар США	400 000	11 752 160
ЗАО «Украинская Мобильная Связь»	ING BHF-BANK; Commerzbank (Франкфурт)	30.12.2003	31.01.2009	Евро	51 670	2 141 256
ОАО «ТС-Ритейл»	ОАО «Промсвязьбанк»	01.12.2008	01.06.2009	Руб.	150 000	150 000
Итого						**25 795 576**

19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2008 году Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №7 провела выездную налоговую проверку ОАО «МТС» за 2005-2006 годы.

17 июля 2008 года Инспекция вынесла решение №10 о привлечении ОАО «МТС» к налоговой ответственности.

Общая сумма доначислений составила 1 127 284 тыс. руб., в том числе:

- сумма налога – 983 316 тыс.руб.;
- пени – 73 719 тыс.руб.;
- штраф – 70 249 тыс.руб.

В третьем квартале 2008 года Компанией была зачтена сумма имеющейся переплаты по налогам в счет доначислений по налоговой проверке.

Компания обжаловала решение налогового органа в Арбитражном суде г. Москвы по двум исковым заявлениям: по одному иску сумма налога составила 860 729 тыс. руб., по другому – 21 466 тыс. руб. (включая суммы пени и налоговых санкций). Решением суда первой инстанции требования Компании по первому иску были удовлетворены в полном объеме, по второму иску, согласно определению от 19 января 2009 года судебное рассмотрение было приостановлено до вступления в законную силу решения суда по первому иску.

В настоящее время в России существует значительное количество законов, регулирующих взимание налогов. К таким налогам относятся налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налоги на фонд заработной платы, а также прочие налоги. Во многих случаях практика применения данных законов либо отсутствует, либо непоследовательна. Соответственно, существует малое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факты могут привести к более значительным налоговым рискам в России, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Хотя руководство ОАО «МТС» считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений налогового и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми и таможенными органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три последних года.

В связи с проведением плановых контрольных мероприятий в отношении Компании, а также исходя из принципа осмотрительности, руководство приняло решение о создании резерва под условные факты хозяйственной деятельности в размере 715 860 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Также, в процессе своей деятельности Компания приобретает оборудование и программное обеспечение у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитала и начислила соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Оценочных резервов под соответствующие условные обязательства на 31 декабря 2008 года в настоящей бухгалтерской отчетности создано не было.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между ОАО «МТС» и ее дочерними компаниями, а также предоставление скидок и бонусов в рамках маркетинговых инициатив может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Оценочных резервов под соответствующие условные обязательства на 31 декабря 2008 года в настоящей бухгалтерской отчетности создано не было.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

20.1. Изменение в составе Правления ОАО «МТС»

5 февраля 2009 года Советом Директоров ОАО «МТС» принято решение прекратить полномочия члена Правления ОАО «МТС» Гордон Синтии Элисон и избрать членом Правления Герчука Михаила Юрьевича.

20.2. Изменение доли эмитента в уставном капитале другого общества

10 февраля 2009 года ОАО «МТС» приобрела 100% акций компании «Телефон.ру». Сумма сделки составила 60 млн. долл. США (2 167 млн. руб. по курсу Центрального банка Российской Федерации на 10 февраля 2009 года). Сеть «Телефон.ру» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и другой цифровой техникой, а также продает контракты и услуги операторов связи. В соответствии с договором на приобретение акций ОАО «МТС» может выплатить продавцам дополнительную сумму до 25 млн. долл. США (903 млн. руб. по курсу Центрального банка Российской Федерации на 10 февраля 2009 года) по итогам достижения приобретенной компанией определенных финансовых результатов в течение 12-18 месяцев с момента подписания договора.

27 февраля 2009 года ОАО «МТС» приобрело 25.01% уставного капитала ООО «Дагтелеком», вследствие чего доля ОАО «МТС» в уставном капитале ООО «Дагтелеком» увеличилась с 74,99% до 100% на основании договора пут и колл опциона в отношении доли ООО «Дагтелеком». Сумма сделки составила 41.6 млн. долл. США (1 486 млн. руб. по курсу Центрального банка Российской Федерации на 27 февраля 2009 года). Полежащая выплате покупная цена будет уменьшена на сумму займа, выданного GLAXEN Corp. в 2008 году, в сумме 11.0 млн. долл. США (392 млн. руб. по курсу Центрального банка Российской Федерации на 27 февраля 2009 года). Кроме того, ОАО «МТС» может выплатить продавцу премию в сумме до 10 млн. долл. США. (357 млн. руб. по курсу Центрального банка Российской Федерации на 27 февраля 2009 года) по итогам дополнительного анализа и оценки достижений компании за период совместного участия ОАО «МТС» и компании Glaxen Corp. в ООО «Дагтелеком».

20.3. Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг

20 января 2009 года была зарегистрирована эмиссия ценных бумаг – документарных неконвертируемых процентных облигаций ОАО «МТС» на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 05 и 04 и возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению ОАО «МТС».

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 04 серии и дата государственной регистрации: 4-04-04715-А от 20 января 2009 года. Количество и номинальная стоимость: 15 000 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая.

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 05 серии и дата государственной регистрации: 4-05-04715-А от 20 января 2009 года. Количество и номинальная стоимость: 15 000 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая.

20.4. Судебно-правовые вопросы

25 февраля 2009 года Компания ОАО «МТС» предъявлен иск ЗАО «Бета Линк» о взыскании суммы задолженности по договору займа от 31 октября 2008 года № D0818917. 6 марта 2009 года компанией ЗАО «Бета Линк» был подан в Арбитражный суд иск о несостоятельности (банкротстве). В связи с этим в ОАО «МТС» был начислен резерв под обесценение указанного займа.

20.5. Изменение законодательства

В связи с изменением с 1 января 2009 года ставки по налогу на прибыль с 24% на 20%, в ОАО «МТС» был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 1 января 2009 года. Согласно пунктам 14, 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в редакции Приказа Минфина РФ от 11 февраля 2008 года № 23н вступительное сальдо нераспределенной прибыли 2009 года будет уменьшено на сумму 276 812 тыс. руб. от пересчета отложенных налоговых активов и увеличено на сумму 160 858 тыс. руб. от пересчета отложенных налоговых обязательств.

Президент Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» Шамолин М.В.

Главный бухгалтер Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» Борисенкова И.Р.

БУХГАЛТЕРСКАЯ, А ТАКЖЕ ИНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА, СОСТАВЛЕННАЯ ПО РОССИЙСКИЙ СТАНДАРТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗА 9 месяцев 2009 ГОДА

0230 4014

ИНН 7 7 4 0 0 0 0 0 7 6 - -

КПП 9 9 7 7 5 0 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Отчетный период (код) 3 3 Отчетный год 2 0 0 9

О А О " М О Б И Л Ь Н Ы Е Т Е Л Е С И С Т Е М Ы "

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 6 4 . 2 0 . 1 1

Код по ОКПО 5 2 6 8 6 8 1 1

Форма собственности (по ОКФС) 3 4

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 4 7

Единица измерения: (тыс.руб. / млн.руб. - код по ОКЕИ) 3 8 4

На 0 0 1 страницах с приложением документов или их копий на 0 0 0 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель Уполномоченный представитель

К о р н е в

Д м и т р и й

А л е к с а н д р о в и ч

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись Дата 2 9 . 1 0 . 2 0 0 9

М П

Главный бухгалтер

Б о р и с е н к о в а

И р и н а

Р а д о м и р о в н а

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . . .

Зарегистрирован за N

Фамилия, И.О Подпись

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №7

30 ОКТ 2009

ПОЛУЧЕНО ПО ТКС

Инспектор

ИНН 7740000076 – –

КПП 997750001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс	109147
Субъект Российской Федерации (код)	77
Район	
Город	
Населенный пункт (село, поселок и т.п.)	
Улица (проспект, переулок и т.п.)	марксистская
Номер дома (владения)	4
Номер корпуса (строения)	
Номер офиса	

0230 4038

ИНН 7740000076--

КПП 997750001 Стр. 003

АКТИВ

Наименование	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	378369-	370712-
Основные средства	120	83048594	91297290
Незавершенное строительство	130	34622021	27965405
Доходные вложения в материальные ценности	135	362174-	347505-
Долгосрочные финансовые вложения	140	69477889	132125374
Отложенные налоговые активы	145	6633831	8595072
Прочие внеоборотные активы	150	16414677	13948437
Итого по разделу I	190	210937555	274649795
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	7675648	1736525
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	6242325	747980-
животные на выращивании и откорме	212	----------	----------
затраты в незавершенном производстве	213	41223--	15084--
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1176531	784732-
товары отгруженные	215	----------	----------
расходы будущих периодов	216	215569-	188729-
прочие запасы и затраты	217	----------	----------
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1739602	792762-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	----------	----------
в том числе покупатели и заказчики	231	----------	----------
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	240	23376218	27163326
в том числе покупатели и заказчики	241	9400897	10425833
Краткосрочные финансовые вложения	250	28828689	72819578
Денежные средства	260	4359220	15261164
Прочие оборотные активы	270	3566604	3165814
Итого по разделу II	290	69545981	120939169
БАЛАНС	300	280483536	395588964

ИНН 7740000076 – –

КПП 997750001 Стр. 004

ПАССИВ

Наименование	Код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	1993333 –	1993333 –
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(1113986 6)	(– – – – – – –)
Добавочный капитал	420	1735417 7	1291477 3
в том числе фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	425	– – – – – – –	– – – – – – –
Резервный капитал	430	29900 – –	29900 – –
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	29900 – –	29900 – –
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	– – – – – – –	– – – – – – –
прочие показатели резервного капитала	433	– – – – – – –	– – – – – – –
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	95149029	82605834
Целевое финансирование	480	– – – – – – –	– – – – – – –
Итого по разделу III	490	10159257 3	95749840
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	93156265	17255189 7
Отложенные налоговые обязательства	515	72084 7 –	13495 6 8
Прочие долгосрочные обязательства	520	– – – – – – –	– – – – – – –
Итого по разделу IV	590	9387112	17390146 5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	36961466	51947764
Кредиторская задолженность	620	39422615	36743841
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	25420547	18232951
задолженность перед персоналом организации	622	18914 1 2	25713 5 0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	16734 1 –	32298 1 –
задолженность по налогам и сборам	624	19046 4 6	68972 5 7
прочие кредиторы	625	10038669	87193 0 2
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	18849 – –	23243807
Доходы будущих периодов	640	44910 9 –	10131 1 2
Резервы предстоящих расходов	650	81618 1 2	12989 1 3 5
Прочие краткосрочные обязательства	660	– – – – – – –	– – – – – – –
Итого по разделу V	690	85013851	12593765 9
БАЛАНС	700	28048353 6	39558896 4

0230 4052

ИНН 7740000076 – –

КПП 997750001 Стр. 005

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование	Код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	1183711	2868911
в том числе по лизингу	911	7314730	3119130
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	1618960	1411430
Товары, принятые на комиссию	930	2326500	2397500
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1276182	1632261
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	4742260	1313992
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	2579557 6	2407432 0
Износ жилищного фонда	970	4330000	4700000
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	2882000	3011000
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-------	-------
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	995	-------	-------

Расшифровка отдельных показателей

Лист представляется при наличии расшифровок

Наименование	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы (стр.150), в том числе:			
---	---	---	---
Прочие запасы и затраты (стр.217), в том числе:			
---	---	---	---
Прочие оборотные активы (стр.270), в том числе:			
---	---	---	---

Наименование	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Прочие показатели резервного капитала (стр.433), в том числе:			
---	---	---	---
Прочие долгосрочные обязательства (стр.520), в том числе:			
---	---	---	---
Прочие краткосрочные обязательства (стр.660), в том числе:			
---	---	---	---
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах (стр.995), в том числе:			
---	---	---	---

0240 4011

ИНН 7740000076 - -

КПП 997750001 Стр. 001

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о прибылях и убытках

Отчетный период (код) 33 Отчетный год 2009

ОАО "МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 64.20.11

Код по ОКПО 52686811

Форма собственности (по ОКФС) 34

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 47

Единица измерения: (тыс.руб. / млн.руб. - код по ОКЕИ) 384

На 001 страницах с приложением документов или их копий на 000 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель Уполномоченный представитель

Корнеев
Дмитрий
Александрович

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись Дата 29.10.2009

Главный бухгалтер

Борисенкова
Ирина
Радомировна

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . .

Зарегистрирован за N

Фамилия, И.О. Подпись

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №7

30 ОКТ 2009

получено по ткс

Инспектор

0240 4028

ИНН 7740000076 – –

КПП 997750001 Стр. 002

Показатель наименование	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	146163095	137802519
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(631451700)	(543226555)
Валовая прибыль	029	83017925	83479864
Коммерческие расходы	030	(18758634)	(15540845)
Управленческие расходы	040	(13553962)	(12611597)
Прибыль (убыток) от продаж	050	50705329	55327422
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	42848472	16113291
Проценты к уплате	070	(93942177)	(33388144)
Доходы от участия в других организациях	080	82732–	19223 7–
Прочие доходы	090	14241044	27976755
Прочие расходы	100	(14867804)	(62738344)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	32975016	50316015
Отложенные налоговые активы	141	27270833	27370066
Отложенные налоговые обязательства	142	(62872 2–)	(35847 0–)
Текущий налог на прибыль	150	(93548588)	(14344819)
Дополнительные показатели	160	113376 2	(72484 6–)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	26852281	37624886
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	661494–	109558–
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	–––––––	–––––––
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	–––––––	–––––––

ИНН 7740000076--

КПП 997750001 Стр. 003

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Лист представляется при наличии расшифровок

Показатель наименование	код	За отчетный период прибыль	За отчетный период убыток	За аналогичный период предыдущего года прибыль	За аналогичный период предыдущего года убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	18229--	41677---	33890--	51900---
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	1068586	2792983	1312190	96219--
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	2446---	8844---	4674---	16480---
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-------	3653874	-------	917401-
Отчисления в оценочные резервы	250		3276641		2127388
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	69398--	80601--	11473--	1933---

Расшифровка отдельных показателей

Лист представляется при наличии расшифровок

Наименование	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка (стр.010), в том числе:			
Реализация услуг связи	---	144682923	135722402
Торговля	---	1030993	1285171
Строительно-монтажные работы и прочее	---	449179	794946
Себестоимость (стр.020), в том числе:			
Себестоимость услуг связи	---	(61173682)	(52449789)
Торговля	---	(1961894)	(1863881)
Строительно-монтажные работы и прочее	---	(9594)	(8985)
Прочие доходы (стр.090), в том числе:			
---	---	---	---
Прочие расходы (стр.100), в том числе:			
---	---	---	---
Дополнительные показатели (стр.160), в том числе:			
Налоговые санкции прошлых лет	---	1133762	(724846)

Дополнительные показатели к разделу "Расшифровка отдельных прибылей и убытков"

Наименование	Код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ОБЩЕПРИНЯТЫМ ПРИНЦИПАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА США ЗА 2006, 2007 И 2008 ГОДЫ

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ 1

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2006 И 2005 ГОДОВ
И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ:

Консолидированные балансы по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов 2-3

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов 4

Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов 5-6

Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов 7-8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 9-59

Deloitte.

ЗАО Делойт и Туш СНГ
Деловой центр «Моховая»
ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2
Москва, 125009
Россия

Тел: +7 (495) 787 0600
Факс: +7 (495) 787 0601
www.deloitte.ru

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

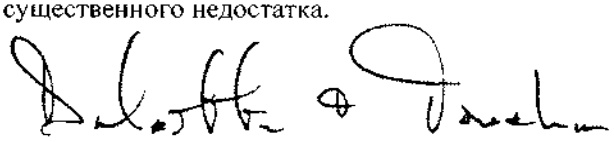
Акционерам ОАО «Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2006 года. Ответственность за подготовку и достоверность указанной финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность – выразить мнение о данной финансовой отчетности на основании проведенного аудита.

Наши аудиторские проверки проводились в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США. В соответствии с этими стандартами аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал выборочную проверку документальных подтверждений числовых показателей и пояснений к финансовой отчетности. Аудит также включал оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают 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 2006 и 2005 годов, консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2004, 2005 и 2006 годов, 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 2006 года. Аудит основывался на критериях, определенных в «Интегрированной концепции внутреннего контроля», разработанной Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвей. Наше заключение от 31 мая 2007 года содержит безусловно-положительное мнение об оценке руководством системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы и отрицательное мнение об эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы, связанное с наличием существенного недостатка.



31 мая 2007 года
(7 июня 2007 года в отношении Примечания 25)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2006 И 2005 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	31 декабря	
	2006	**2005**
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:		
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 4)	$ 219,989	$ 78,284
Краткосрочные финансовые вложения, включая вложения в связанные компании в размере 55,000 тыс. долларов США и 23,100 тыс. долларов соответственно (Прим. 5)	56,047	28,059
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто (Прим. 6)	298,479	209,320
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 17)	8,434	7,661
Товарно-материальные запасы и запасные части (Прим. 7)	196,265	156,660
Расходы будущих периодов	244,680	234,345
Отложенные налоговые требования (Прим. 14)	141,114	83,336
НДС к возмещению	339,614	398,021
Прочие текущие активы, включая активы, предназначенные для продажи, стоимостью 63,209 тыс. долларов США и ноль тыс. долларов США соответственно (Прим. 2)	124,497	89,337
Итого текущие активы	1,629,119	1,285,023
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, за вычетом накопленной амортизации в размере 1,948,368 тыс. долларов США и 1,350,783 тыс. долларов США соответственно (Прим. 8)	5,297,669	4,482,679
ЛИЦЕНЗИИ, за вычетом накопленной амортизации в размере 747,076 тыс. долларов США и 561,137 тыс. долларов США соответственно (Прим. 3 и 22)	405,498	603,116
ГУДВИЛ (Прим. 3 и 24)	165,462	155,221
ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, за вычетом накопленной амортизации в размере 680,425 тыс. долларов США и 505,098 тыс. долларов США соответственно (Прим. 3 и 9)	835,916	681,025
РАСХОДЫ НА ВЫПУСК ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, за вычетом накопленной амортизации в размере 48,733 тыс. долларов США и 23,692 тыс. долларов США соответственно (Прим. 11)	70,173	74,527
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ (Прим. 19)	141,473	107,959
ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (Прим. 20)	3,856	150,000
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЯМИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ (Прим. 21)	24,779	6,230
Итого активы	$ 8,573,945	$ 7,545,780

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2006 И 2005 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	31 декабря	
	2006	2005
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	$ 309,712	$ 363,723
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 17)	135,256	40,829
Отложенные платежи за подключение, текущая часть (Прим. 10)	47,528	44,361
Предварительная оплата и депозиты, полученные от абонентов	421,539	344,493
Долговые обязательства, текущая часть (Прим. 11)	147,260	765,881
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть (Прим. 12 и 17)	3,366	2,793
Задолженность по налогу на прибыль	29,110	7,565
Начисленные обязательства (Прим. 13)	405,728	276,291
Обязательство в отношении Бител (Прим. 20)	170,000	-
Прочая кредиторская задолженность	50,805	76,890
Итого текущие обязательства	1,720,304	1,922,826
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Обязательства по облигациям (Прим. 11)	1,199,178	1,199,052
Долговые обязательства, за вычетом текущей части (Прим. 11)	1,725,361	879,903
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части (Прим. 12 и 17)	3,287	2,928
Отложенные платежи за подключение, за вычетом текущей части (Прим. 10)	32,079	57,824
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 14)	86,349	158,414
Прочие долгосрочные обязательства	10,800	-
Итого долгосрочные обязательства	3,057,054	2,298,121
Итого обязательства	4,777,358	4,220,947
УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Прим. 23)		
ДОЛЯ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ПРИБЫЛИ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	44,806	30,744
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 2006 и 2005 годов, из которых, соответственно, 776,550,625 и 763,554,870 акций в виде АДА (Прим. 1))	50,558	50,558
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 15,922,129 штук на 31 декабря 2006 года и 5,400,486 штук на 31 декабря 2005 года по стоимости выкупа)	(114,778)	(5,534)
Добавочный капитал	571,718	568,104
Отложенное вознаграждение (Прим. 16)	-	(1,210)
Задолженность акционера (Прим. 11)	-	(7,182)
Прочие накопленные доходы, относимые на увеличение собственного капитала (Прим. 2)	89,916	50,614
Нераспределенная прибыль	3,154,367	2,638,739
Итого собственный капитал	3,751,781	3,294,089
Итого обязательства и собственный капитал	$ 8,573,945	$ 7,545,780

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 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2006	2005	2004
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ, НЕТТО			
Выручка от предоставления услуг и плата за подключение	$ 6,287,100	$ 4,942,288	$ 3,800,271
Выручка от продажи мобильных телефонов и аксессуаров	97,154	68,730	86,723
	6,384,254	5,011,018	3,886,994
Себестоимость услуг за вычетом амортизации, отдельно показанной ниже (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 113,732 тыс. долларов США, 78,253 тыс. долларов США и 61,770 тыс. долларов США соответственно)	1,223,715	732,867	481,097
Себестоимость мобильных телефонов и аксессуаров	209,260	254,606	218,590
Общехозяйственные и административные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 13,301 тыс. долларов США, 9,486 тыс. долларов США и 9,509 тыс. долларов США соответственно) (Прим. 18)	941,047	758,729	575,296
Резерв по сомнительным долгам (Прим. 6)	84,858	50,407	26,459
Прочие операционные расходы	87,822	67,173	29,777
Коммерческие расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 171,792 тыс. долларов США, 80,146 тыс. долларов США и 59,113 тыс. долларов США соответственно)	607,835	608,092	460,983
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,095,981	907,113	675,729
Операционная прибыль, нетто	**2,133,736**	**1,632,031**	**1,419,063**
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ЭФФЕКТ ПЕРЕСЧЕТА ВАЛЮТ	(24,051)	(10,319)	(6,529)
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ)			
Процентные доходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 4,844 тыс. долларов США, 5,440 тыс. долларов США и 6,801 тыс. долларов США соответственно)	(13,055)	(24,828)	(21,792)
Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов	177,145	132,474	107,956
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий (Прим. 19)	(58,083)	(42,361)	(24,146)
Списание вложений в Бител (Прим. 20)	320,000	-	-
Прочие расходы/(доходы), нетто (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 2,460 тыс. долларов США, 2,070 тыс. долларов США и 5,303 тыс. долларов США соответственно)	65,913	13,211	(9,310)
Итого прочие расходы, нетто	**491,920**	**78,496**	**52,708**
Прибыль до налогообложения и вычета доли миноритарных акционеров	**1,665,867**	**1,563,854**	**1,372,884**
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Прим. 14)	576,103	410,590	354,664
ДОЛЯ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ПРИБЫЛИ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	14,026	26,859	30,342
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	**$ 1,075,738**	**$ 1,126,405**	**$ 987,878**
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	1,987,610,121	1,986,819,999	1,984,497,348
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию	$ 0.54	$ 0.57	$ 0.50

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 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала	Добавочный капитал	Отложенное вознаграждение	Задолженность акционера	Нераспределенная прибыль	Итого
	Количество	Сумма	Количество	Сумма						
Сальдо на 1 января 2004 года	1,993,326,138	$ 50,558	(9,929,074)	$ (10,197)	$ 7,595	$ 559,911	$ (869)	$ (27,610)	$ 1,144,522	$ 1,723,910
Дебиторская задолженность АФК «Система»:										
Увеличение за счет начисления процентов	-	-	-	-	-	1,190	-	(1,190)	-	-
Платежи со стороны АФК «Система»	-	-	-	-	-	-	-	10,563	-	10,563
Выпуск опционов на акции (Прим. 16)	-	-	-	-	-	1,811	(1,811)	-	-	-
Исполнение опционов на акции (Прим. 16)	-	-	2,726,966	2,801	-	1,248	-	-	-	4,049
Амортизация отложенного вознаграждения (Прим. 16)	-	-	-	-	-	-	900	-	-	900
Объявленные дивиденды (Прим. 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	(218,826)	(218,826)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	-	-	-	-	15,361	-	-	-	-	15,361
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	(512)	-	-	-	-	(512)
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	987,878	987,878
Сальдо на 31 декабря 2004 года	1,993,326,138	$ 50,558	(7,202,108)	$ (7,396)	$ 22,444	$ 564,160	$ (1,780)	$ (18,237)	$ 1,913,574	$ 2,523,323
Дебиторская задолженность АФК «Система»:										
Увеличение за счет начисления процентов	-	-	-	-	-	643	-	(643)	-	-
Платежи со стороны АФК «Система»	-	-	-	-	-	-	-	11,698	-	11,698
Выпуск опционов на акции (Прим. 16)	-	-	-	-	-	907	(907)	-	-	-
Исполнение опционов на акции (Прим. 16)	-	-	1,801,622	1,862	-	2,394	-	-	-	4,256
Амортизация отложенного вознаграждения (Прим. 16)	-	-	-	-	-	-	1,477	-	-	1,477
Объявленные дивиденды (Прим. 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	(401,240)	(401,240)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	-	-	-	-	24,898	-	-	-	-	24,898
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	3,272	-	-	-	-	3,272
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	1,126,405	1,126,405

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала	Добавочный капитал	Отложенное вознаграждение	Задолженность акционера	Нераспределенная прибыль	Итого
	Акции	Сумма	Акции	Сумма						
Сальдо на 31 декабря 2005 года	1,993,326,138	$ 50,558	(5,400,486)	$ (5,534)	$ 50,614	$ 568,104	$ (1,210)	$ (7,182)	$ 2,638,739	$ 3,294,089
Дебиторская задолженность АФК «Система»:										
Увеличение за счет начисления процентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи со стороны АФК «Система»	-	-	-	-	-	-	-	7,182	-	7,182
Исполнение опционов на акции (Прим. 16)	-	-	639,357	655	-	3,149	-	-	-	3,804
Амортизация отложенного вознаграждения (Прим. 16)	-	-	-	-	-	1,675	-	-	-	1,675
Эффект применения Стандарта №123R (Прим. 2)	-	-	-	-	-	(1,210)	1,210	-	-	-
Объявленные дивиденды (Прим. 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	(560,110)	(560,110)
Выкуп обыкновенных акций (Прим. 15)			(11,161,000)	(109,899)	-	-	-	-	-	(109,899)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	-	-	-	-	41,315	-	-	-	-	41,315
Досрочное прекращение и 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
Сальдо на 31 декабря 2006 года	1,993,326,138	$ 50,558	(15,922,129)	$ (114,778)	$ 89,916	$ 571,718	$ -	$ -	$ 3,154,367	$ 3,751,781

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 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ
(в тысячах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2006	2005	2004
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Чистая прибыль	$ 1,075,738	$ 1,126,405	$ 987,878
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:			
Доля миноритарных акционеров в прибыли дочерних предприятий	14,026	26,859	30,342
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,095,981	907,113	675,729
Амортизация расходов по выпуску долговых обязательств	25,041	14,347	4,759
Амортизация отложенных платежей за подключение	(54,486)	(44,207)	(46,978)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(58,083)	(42,361)	(24,146)
Списание устаревших товарно-материальных запасов	-	9,112	4,610
Резерв по сомнительным долгам	84,858	50,407	26,459
Отложенный налог на прибыль	(133,027)	(64,959)	(76,023)
Обязательство и списание вложений в Бител (Прим. 20)	320,000	-	-
Неденежные расходы, связанные с реализацией программы вознаграждений в виде акций и опционов	1,675	1,477	900
Изменение текущих активов и обязательств:			
Увеличение дебиторской задолженности	(174,790)	(86,008)	(101,223)
Увеличение товарно-материальных запасов	(39,312)	(74,557)	(24,179)
Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов и прочих текущих активов	24,268	(157,400)	(18,571)
Уменьшение/(увеличение) НДС к возмещению	58,446	(125,186)	(55,044)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, начисленных обязательств и прочих текущих обязательств	149,568	262,568	327,076
Чистые поступления денежных средств от основной деятельности	2,389,903	1,803,610	1,711,589
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(38,188)	(178,917)	(355,744)
Приобретение основных средств	(1,449,954)	(1,757,980)	(1,204,400)
Приобретение нематериальных активов	(272,014)	(423,367)	(154,544)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(57,147)	(37,375)	(114,440)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых вложений	29,159	82,724	286,340
Приобретение прочих финансовых вложений	(3,856)	(150,000)	-
Поступления от финансовых вложений и средств, предоставленных зависимым предприятиям	20,000	12,798	(413)
Увеличение денежных средств с ограничениями по использованию	(18,549)	(6,230)	-
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(1,790,549)	(2,458,347)	(1,543,201)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2006	2005	2004
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от исполнения опционов на акции	3,804	4,256	4,049
Поступления от выпуска облигаций	-	398,944	-
Выкуп обыкновенных акций	(109,899)	-	-
Погашение облигаций	-	-	(600,000)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(20,686)	(59,163)	(12,039)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(5,815)	(8,129)	(15,274)
Дивиденды уплаченные, включая налоги	(558,848)	(407,210)	(232,662)
Поступления по кредитам и займам	1,284,296	1,012,613	1,177,556
Погашение основной суммы кредитов и займов	(1,064,100)	(491,481)	(320,511)
Платежи, полученные от АФК «Система»	7,182	11,698	9,654
Чистый (отток)/поступления денежных средств от финансовой деятельности	(464,066)	461,528	10,773
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	6,417	(2,657)	4,613
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	141,705	(195,866)	183,774
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	78,284	274,150	90,376
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	$ 219,989	$ 78,284	$ 274,150
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	$ 673,410	$ 588,105	$ 430,109
Уплаченные проценты	$ 201,352	$ 145,081	$ 142,899
Неденежные инвестиционные операции:			
Поступления оборудования сети и программного обеспечения по договорам финансовой аренды	$ 7,561	$ 4,091	$ 2,861
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	$ 214,835	$ 69,734	$ 84,258
Поступления оборудования сети, финансируемые за счет кредитов ING BHF Bank и Commerzbank AG	$ -	$ -	$ 8,800
Кредиторская задолженность, связанная с приобретением дочернего предприятия (Прим. 3)	$ -	$ 23,618	$ -

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Группы – Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерние предприятия (далее – «МТС» или «Группа») является одним из ведущих операторов сотовой связи в Российской Федерации (далее – «РФ» или «Россия»), Украине, Узбекистане и Туркменистане по числу абонентов и объему реализации.

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.

Группа предоставляет широкий спектр услуг голосовой мобильной связи и передачи данных, включая текстовые сообщения («SMS»), мультимедийные сообщения («MMS») и другие способы передачи информации. 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, включая общие услуги пакетной радиосвязи («GPRS»). В июле 2006 года компания «Украинская 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. УМС планирует предоставлять следующие виды услуг стандарта 3G: услуги по организации беспроводных виртуальных сетей передачи данных, услуги удаленного доступа к электронной почте, услуги высокоскоростного доступа в Интернет, а также мультимедийные услуги (например, видео по запросу). По состоянию на 31 декабря 2006 года компания УМС не начала коммерческую деятельность в рамках новой лицензии.

Группа организована по географическому принципу. Основная деятельность МТС по предоставлению услуг мобильной связи сосредоточена в России, Украине и других странах СНГ. В 2005 году деятельность Группы была организована в рамках десяти макро-регионов на территории России и иностранных дочерних предприятий. В 2006 году Группа учредила новую бизнес-единицу «МТС Россия», ответственную за оперативное управление десятью макро-регионами на территории Российской Федерации, бизнес-единицу «УМС» и бизнес-единицу «Иностранные дочерние предприятия», в которую вошли компании «Уздунробита» в Узбекистане, Barash Communications Technologies, Inc. в Туркменистане и «МТС-Беларусь», зависимое предприятие Группы в Республике Беларусь.

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

Акционеры – По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов зарегистрированные акционеры ОАО «МТС» и принадлежащие им доли акционерного капитала Компании представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Акционерная финансовая корпорация «Система» (АФК «Система»)	32.2%	32.0%
Sistema Holding Limited («Система Холдинг»)	9.8%	9.7%
ЗАО «Инвест-Связь» («Инвест-Связь»)	8.1%	8.1%
ООО «ВАСТ» («ВАСТ»)	3.0%	3.0%
Владельцы АДА	39.3%	38.4%
Акции в свободном обращении, держатели ГДР и прочие	7.6%	8.8%
	100.0%	100.0%

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов уставный капитал МТС состоял из 1,977,404,009 и 1,988,565,009 находящихся в обращении обыкновенных акций. Из них на долю ООО «Мобильные ТелеСистемы», 100%-ного дочернего предприятия ОАО «МТС», приходилось, соответственно, 4,761,129 и 5,400,486 акций, приобретенных в рамках программы премиальных выплат в виде акций и опционов на акции руководству Группы. В декабре 2006 года ОАО «МТС» выкупило 11,161,000 собственных обыкновенных акций (2,232,200 АДА) за 110.0 млн. долларов США. В результате этой операции общее количество собственных акций, находящихся на балансе Группы, достигло 15,922,129 штук по состоянию на 31 декабря 2006 года.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 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 53.1% и 52.8% (или 1,050,165,886 обыкновенных акций) соответственно.

Контрольный пакет акций АФК «Система» принадлежит Владимиру Петровичу Евтушенкову, который в соответствии с законодательством о ценных бумагах США также является бенефициарным владельцем акций МТС, принадлежащих АФК «Система».

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 дальнейшем в результате торговли акциями на открытом рынке, а также выкупа Компанией в 2006 году 2,232,200 собственных АДА, количество АДА по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов увеличилось до 155,310,125 и 152,710,974 штук соответственно (эквивалентно акциям в количестве 776,550,625 и 763,554,870 штук соответственно).

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

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за три года, закончившихся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов:

	31 декабря		
	2006	2005	2004
Объявленные дивиденды	$ 561,629	$ 402,600	$ 220,000
Дивиденды на 1 АДА, долларов США	1.4	1.01	2.2
Дивиденды на 1 акцию, долларов США	0.282	0.202	0.110

По состоянию на 31 декабря 2006 года задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 1.3 млн. долларов США.

1 июля 2005 года Компания завершила процесс присоединения восьми своих 100%-ных дочерних предприятий в России. 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»).

1 апреля 2006 года Компания завершила присоединение очередных девяти 100%-ных дочерних предприятий в России, включая компании «Горизонт-РТ», «ТАИФ-Телком», «МТС-РТК», «Сибчелленджс», «Томская сотовая связь» («ТСС»), «БМ Телеком», «Дальневосточные сотовые системы-900» («ДВСС-900»), «Сибирские сотовые системы-900» («ССС-900») и «Уралтел».

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

Принципы учетной политики – ОАО МТС и его дочерние компании, расположенные в Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях; компания «УМС» – в украинских гривнах; компания «Уздунробита» – в узбекских сомах; компания Barash Communications Technologies, Inc. (далее – «BCTI») – в долларах США, а филиал BCTI в Туркменистане – в туркменских манатах, 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 Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ГААП США») в долларах США.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, 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 Компания владеет контрольными пакетами акций и осуществляет контроль над финансовой и хозяйственной деятельностью, консолидируется. Вложения в предприятия, над деятельностью которых Компания не осуществляет контроль, но в которых Компания 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 Компания не оказывает существенное влияние, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированных балансах в составе прочих финансовых вложений. Доля Компании в чистой прибыли неконсолидируемых зависимых предприятий включена в прочие доходы в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках. Информация о таких доходах приведена в Примечании 19. Финансовые результаты приобретаемых дочерних предприятий включаются в консолидированные отчеты о прибылях и убытках с момента приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов финансовые вложения ОАО «МТС» в значительные предприятия представлены следующим образом:

		31 декабря	
	Метод учета	**2006**	**2005**
Россия			
Примтелефон	Консолидировано	100.0%	100.0%
Реком	Консолидировано	100.0%	100.0%
Волгоград Мобайл	Консолидировано	100.0%	100.0%
Астрахань Мобайл	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС-Капитал	Консолидировано	100.0%	100.0%
Мар Мобайл GSM	Консолидировано	100.0%	100.0%
Новител	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС-Кострома	Консолидировано	100.0%	100.0%
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%
Телесот Алания	Консолидировано	100.0%	100.0%
МСС	Консолидировано	91.0%	91.0%
Свит-Ком	Консолидировано	74.9%	74.9%
Дагтелеком	Консолидировано	74.99%	-
МТС-РТК[1]	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
ССС-900[1]	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
ДВСС-900[1]	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
Уралтел[1]	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
БМ Телеком[1]	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
Сибчелленджс[1]	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
ТСС[1]	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
ТАИФ-Телком[1]	Присоединено/консолидировано	-	100.0%
Горизонт-РТ[1]	Присоединено/консолидировано	-	100.0%

[1] Предприятия, находящиеся в 100%-ной собственности и присоединенные к ОАО «МТС» 1 апреля 2006 года.

	Метод учета	31 декабря 2006	2005
Украина			
УМС	Консолидировано	100.0%	100.0%
Другие страны			
MTS Finance[2]	Консолидировано	100.0%	100.0%
Уздунробита	Консолидировано	74.0%	74.0%
ВСТІ	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Bermuda Ltd.[3]	Консолидировано	100.0%	-
МТС-Беларусь	Долевое участие	49.0%	49.0%

[2] Бенефициарное владение.
[3] 100%-ное дочернее предприятие на Бермудских островах, созданное с целью выкупа АДА Группы (Прим. 1).

Методика пересчета в доллары США – По мнению руководства, надлежащими функциональными валютами для предприятий Группы в 2006, 2005 и 2004 годах являлись валюты основной экономической среды, в которой осуществляют деятельность конкретные предприятия и макро-регионы, а именно:

- для российских компаний Группы – доллар США, за исключением макро-региона (далее – «МР») «Юг» (объединяющего бывшую дочернюю компанию «Кубань-GSM» и другие региональные предприятия на юге России), где функциональной валютой является российский рубль;
- для УМС – украинская гривна;
- для филиала ВСТІ в Туркменистане – туркменский манат; и
- для остальных предприятий Группы – доллар США.

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

Доллар США был принят руководством Группы в качестве валюты представления финансовой отчетности. Пересчет финансовой отчетности, подготовленной в местных валютах, в доллары США был проведен в соответствии с положениями Стандарта бухгалтерского учета № 52 «Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте»:

- 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 курсу, действовавшему на момент их принятия к учету. Разница, возникающая в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражена как курсовые разницы и эффект пересчета валют в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

- Для макро-региона «Юг», компании «УМС» и филиала ВСТІ в Туркменистане функциональная валюта которых (соответственно, российский рубль, украинская гривна и туркменский манат) отличается от валюты представления отчетности, все остатки по статьям баланса на конец года были переведены в доллары США по обменному курсу, действующему на конец отчетного периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднему курсу за отчетный период. Также по состоянию на 1 января 2003 года, когда российская экономика перестала считаться гиперинфляционной, все неденежные активы МР «Юг» были отражены на основании новой расчетной стоимости. Кумулятивный эффект пересчета, связанный с использованием местной валюты в качестве функциональной валюты, в размере 41,315 тыс. долларов США, 24,898 тыс. долларов США и 15,361 тыс. долларов США был отражен непосредственно в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале за 2006, 2005 и 2004 года соответственно.

Оценки руководства – Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на указанные 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, оценку возможности возмещения нематериальных и прочих долгосрочных активов, резервы в отношении отложенных налоговых требований, 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 относятся средства на срочных депозитах с первоначальным сроком погашения более трех, но менее двенадцати месяцев. Данные вложения учитываются по первоначальной стоимости.

Резерв по сомнительным долгам – МТС создает резерв по сомнительным долгам на основании периодического анализа руководством дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Расходы будущих периодов – Расходы будущих периодов включают в основном авансовые платежи 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, рекламные материалы, а также прочие виды запасов. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или рыночной стоимости.

До 1 января 2006 года стоимость товарно-материальных запасов рассчитывалась по методу списания первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО). Начиная с 1 января 2006 года, Группа перешла от учета товарно-материальных запасов по методу ФИФО на метод учета по средневзвешенной стоимости. Цель перехода заключалась, главным образом, в обеспечении большей сопоставимости финансовой отчетности Группы с отчетностью других операторов беспроводной связи, поскольку метод учета по средневзвешенной стоимости широко применяется в данной отрасли. Указанное изменение в учетной политике не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы и, как ожидается, не будет оказывать такого влияния в будущем.

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 основании счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается с определенными ограничениями за счет НДС по реализованным товарам и услугам.

Активы, предназначенные для продажи – В соответствии со стратегией развития сети, принятой Группой, в 2006 году руководство Группы приняло решение прекратить использование определенного телекоммуникационного оборудования в ряде российских регионов. По состоянию на 31 декабря 2006 года остаточная стоимость указанного оборудования составила приблизительно 63.2 млн. долларов США. Компания договорилась о продаже данного оборудования третьей стороне по остаточной стоимости в течение 2007 года. Соответственно, в отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года указанное оборудование было отражено в составе текущих активов.

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, продлевающие срок службы основных средств, отражаются по первоначальной стоимости. Амортизационные отчисления по основным средствам с полезным сроком службы более одного года, учитываемым по первоначальной стоимости, рассчитываются линейным способом с использованием приведенных ниже оценок сроков полезной службы 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 и сооружения	50 лет
Транспортные средства	4 лет

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 их строительства и ввода в эксплуатацию.

В результате недавнего внесения многими публичными компаниями США корректировок в свою финансовую отчетность и публикации письма главного бухгалтера Комиссии по ценным бумагам и биржам США, касающегося интерпретации принципов учета долгосрочной аренды, в четвертом квартале 2004 года Группа внесла изменения в политику учета вложений в арендованные основные средства. Основным результатом этих изменений явилось сокращение сроков амортизации ряда компонентов ранее капитализированных вложений в арендованные основные средства.

По итогам этих корректировок чистая прибыль в четвертом квартале 2004 года была уменьшена на 34.9 млн. долларов США, за вычетом налога на прибыль, из которых 21.5 млн. долларов США относятся к периоду с 1998 по 2003 год. Чистый кумулятивный расход представляет собой увеличение амортизационных отчислений, преимущественно относящихся к амортизации капитализированных вложений в арендованные площадки под размещение оборудования базовых станций в размере 44.5 млн. долларов США и уменьшение на 1.4 млн. долларов США доли чистой прибыли МТС Беларусь, также относящееся к амортизации капиталовложений в арендованные площадки под оборудование базовых станций, за вычетом увеличения чистой прибыли на 11.0 млн. долларов США, относящегося к дополнительному отложенному налоговому активу, образовавшемуся в связи с изменением учетной стоимости основных средств.

Все компоненты чистого расхода являются неденежными и не влияют на прошлое или будущее движение денежных средств или сроки платежей по соответствующим договорам аренды.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – В соответствии со Стандартом бухгалтерского учета (далее – «Стандарт») № 143 «Учет обязательств по выводу активов из эксплуатации», Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации внеоборотных материальных активов. Обязательства Группы в соответствии со Стандартом № 143 относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов оценочный размер обязательств по выводу активов из эксплуатации является несущественным для консолидированного финансового положения и финансовых результатов Группы.

В марте 2005 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (далее – «FASB») выпустил Пояснение № 47 «Учет условных обязательств по выводу активов из эксплуатации – Пояснение к Стандарту бухгалтерского учета № 143». Указанное Пояснение разъясняет, что термин «условное обязательство по выводу активов из эксплуатации», используемый в Стандарте № 143 «Учет обязательств по выводу активов из эксплуатации», означает юридическое обязательство по проведению мероприятий по выводу активов из эксплуатации, сроки и/или способ исполнения которого зависят от будущего события, наступление которого может находиться как под контролем, так и вне контроля организации. Обязательство по проведению мероприятий по выводу активов из эксплуатации является безусловным, даже если существует неопределенность в отношении сроков и/или способа его исполнения. Неопределенность в отношении сроков и/или способа исполнения условного обязательства по выводу активов из эксплуатации должна быть учтена при определении размера обязательства, если имеется информация, достаточная для разумной оценки справедливой стоимости обязательства. Пояснение № 47 подлежит применению Группой, начиная с 1 января 2006 года. Применение Пояснения № 47 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

Лицензии на оказание услуг, выданные Группе, не предусматривают автоматического продления по истечении срока их действия. Поскольку у Группы и у других предприятий отрасли отсутствует достаточный опыт продления лицензий, стоимость лицензий относится на расходы путем начисления амортизации в течение срока действия лицензии, без учета возможности последующего продления, линейным способом в течение трех-десяти лет с момента начала коммерческой деятельности в зоне лицензии и подлежит периодической оценке на предмет обесценения.

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. Стоимость номерной емкости с ограниченным сроком использования относится на расходы путем начисления амортизации в течение срока действия договора, который составляет от пяти до десяти лет. Стоимость прав на использование помещений амортизируется в течение срока от пяти до пятнадцати лет. Амортизация номерной емкости начинается непосредственно после приобретения номерной емкости. Номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется, при этом 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 трех до пятнадцати лет. Начиная с 1 января 2005 года, стоимость приобретенной клиентской базы амортизируется в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет от 32 до 60 месяцев. В 2004 году средний срок работы с абонентом составлял от 20 до 76 месяцев; изменение данного оценочного значения в 2005 и 2006 году не является существенным для финансовой отчетности Группы. Права на использование радиочастот амортизируются в течение срока действия соответствующих договоров, который составляет от двух до пятнадцати лет. Амортизация всех нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

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 субсегменты, определенные в соответствии со Стандартом № 142, и сравнивая балансовую стоимость отчетных субсегментов 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, базовые станции и прочее оборудование сотовой сети. Группа также арендует помещения и другие 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 год, закончившийся 31 декабря 2006 года, стоимость финансовых вложений Группы в ООО «Бител» (далее – «Бител») в размере 150 млн. долларов США была уменьшена до ноля долларов США (см. Примечание 20). За годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, обесценения финансовых вложений не произошло.

Обесценение внеоборотных активов – МТС периодически оценивает возможность возмещения балансовой стоимости своих внеоборотных активов в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета № 144 «Учет обесценения и выбытия внеоборотных активов». Когда произошедшие события или существующие обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов может не быть возмещена, МТС сопоставляет предполагаемые недисконтированные чистые поступления денежных средств от использования активов с их балансовой стоимостью. Если эти недисконтированные поступления денежных средств оказываются меньше балансовой стоимости активов, МТС отражает убыток от обесценения с целью частичного списания стоимости активов до справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных поступлений денежных средств от использования данных активов. Обесценения внеоборотных активов за три года, закончившиеся 31 декабря 2006 года, не произошло.

Предварительная оплата, полученная 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 в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и относятся на уменьшение собственного капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Признание выручки – Группа признает выручку от реализации услуг без учета НДС. Выручка признается только при выполнении 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 взыскания платы 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 мобильных 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 предоставляются.

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 («EITF») «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 представления услуг.

Плата за межсетевое соединение – МТС отражает плату за входящие вызовы от абонентов других операторов фиксированной и сотовой связи в том месяце, в котором такие услуги предоставляются абоненту.Поправки к Федеральному закону «О связи», вступившие в силу 1 июля 2006 года, ввели принцип «платит звонящий» (или CPP – 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.

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, с 1 января 2004 года оценка предполагаемого среднего срока работы с абонентами была изменена. Начиная с этой даты, Группа рассчитывает средний предполагаемый срок работы с абонентами для каждого региона и устанавливает соответствующий срок амортизации платы за подключение. Средний предполагаемый срок работы с абонентами составлял от 20 до 76 месяцев в 2004 году и от 12 до 60 месяцев в 2005 и 2006 годах. Эффект изменения оценки в 2004 году составил приблизительно 8.5 млн. долларов США за вычетом налога на прибыль, или 0.004 доллара США на одну акцию, и был незначительным в 2005 и 2006 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 EITF № 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 стоимости 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, справедливая стоимость таких бесплатных товаров или услуг относится на расходы. В частности, на Украине МТС продает мобильные телефоны по цене ниже себестоимости при заключении контракта на обслуживание. Данная разница относится на расходы в момент признания выручки от реализации.

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 услуги других операторов 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, принимая 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.

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 относит такие затраты на расходы по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 321,451 тыс. долларов США, 248,610 тыс. долларов США и 159,035 тыс. 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 2006, 2005 и 2004 годов, составили 70,274 тыс. долларов США, 54,229 тыс. долларов США и 33,209 тыс. 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 2006, 2005 и 2004 годов, составили 138,977 тыс. долларов США, 110,422 тыс. долларов США и 97,092 тыс. 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, начиная с 1 января 2001 года, все отчисления во внебюджетные фонды, включая взносы в пенсионный фонд, были заменены единым социальным налогом (далее – «ЕСН»), который рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки ЕСН в размере от 35.6% до 2%. С 1 января 2005 года ставка ЕСН была изменена и составляет от 26% до 2%. ЕСН распределяется между тремя внебюджетными фондами, включая пенсионный фонд, взносы в который варьируются от 28% до 2% (от 20% до 2% с 1 января 2005 года), в зависимости от размера годовой заработной платы работника. Взносы в фонды относятся на затраты по мере их возникновения. Сумма платежей по ЕСН в России составила 35.8 млн. долларов США, 35.3 млн. долларов США и 33.7 млн. долларов США в 2006, 2005 и 2004 годах соответственно.

На Украине, в Узбекистане и Туркменистане 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 9.1 млн. долларов США, 6.6 млн. долларов США и 2.9 млн. долларов США в 2006, 2005 и 2004 годах, соответственно. Взносы в Пенсионные фонды Узбекистана и Туркменистана 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 2006, 2005 и 2004 годов количество неисполненных опционов составило 1,435,001, 3,187,240 и 3,530,970 соответственно.

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

	31 декабря		
	2006	2005	2004
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	1,987,610,121	1,986,819,999	1,984,497,348
Потенциальный разводняющий эффект опционов на акции	35,894	290,040	1,168,573
Средневзвешенное количество обыкновенных акций и потенциальных акций, находящихся в обращении	1,987,646,015	1,987,110,039	1,985,665,921

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». Опционы на покупку и продажу, связанные с приобретением миноритарных пакетов акций компаний «Дагтелеком» и «Уздунробита», первоначально отражаются и впоследствии учитываются по справедливой стоимости (также см. Примечание 3 «Приобретение дочерних предприятий» и Примечание 20 «Прочие финансовые вложения»).

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 справедливой стоимости 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.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, классифицированных как инструменты хеджирования движения денежных средств и выполняющих соответствующие требования, относится на собственный капитал. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

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.

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 эффективны в качестве инструментов хеджирования, Группа прекратит их учет как инструментов хеджирования, и все последующие изменения справедливой стоимости относятся на финансовый результат.

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, производные финансовые инструменты, дебиторскую и кредиторскую задолженность, которые отражены в составе текущих активов и обязательств, приблизительно равна балансовой стоимости данных статей по причине их краткосрочного характера. По состоянию на 31 декабря 2005 года справедливая стоимость облигаций на общую сумму 400 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2008 году, составляла 106.2% номинальной стоимости, или 425 млн. долларов США; справедливая стоимость облигаций на общую сумму 400 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2010 году, составляла 106.7%, или 427 млн. долларов США; справедливая стоимость облигаций на общую сумму 400 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2012 году, составляла 106.7%, или 427 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2006 года справедливая стоимость прочих долговых обязательств с фиксированной ставкой процента, включая обязательства по финансовой аренде, приблизительно равнялась их балансовой стоимости. Справедливая стоимость задолженности с переменной процентной ставкой приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Доходы, относимые на увеличение собственного капитала – Доходы, относимые на увеличение собственного капитала, представляют собой сумму чистой прибыли и всех прочих изменений в чистых активах за счет источников, отличных от вкладов учредителей. Ниже в таблице приведен расчет доходов, относимых на увеличение собственного капитала, за вычетом налога на прибыль, за 2006, 2005 и 2004 годы:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2006	2005	2004
Чистая прибыль	$ 1,075,738	$ 1,126,405	$ 987,878
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	41,315	24,898	15,361
Досрочное прекращение и изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 794 тыс. долларов США, 1,033 тыс. долларов США и 123 тыс. долларов США	(2,013)	3,272	(512)
Итого доходы, относящиеся на увеличение собственного капитала	$ 1,115,040	$ 1,154,575	$ 1,002,727

Вознаграждение на основе акций – До 31 декабря 2005 года Группа вела учет опционов на приобретение акций, предоставленных сотрудникам, в соответствии с рекомендациями по признанию и оценке, изложенными в Мнении Совета по стандартам бухгалтерского учета № 25 «Учет акций, предоставленных сотрудникам», Стандартом бухгалтерского учета № 123 «Учет вознаграждения, определяемого на основе рыночной стоимости акций» и Стандартом бухгалтерского учета № 148 «Вознаграждение, определяемое на основе рыночной стоимости акций – Переход к применению и раскрытие информации, поправка к Стандарту № 123». В соответствии с требованиями данных стандартов Группа приняла решение учитывать вознаграждения сотрудникам и директорам по опционным программам на основании расчета внутренней стоимости опционов на дату оценки. Согласно условиям программы премиальных выплат в виде опционов, цена исполнения равняется средней рыночной цене за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате предоставления опциона. Разница между ценой исполнения опциона и рыночной ценой на дату предоставления отражается как отложенное вознаграждение в консолидированных отчетах об изменениях в собственном капитале и амортизируется с отнесением на расходы в периоде, в течение которого участники программы получают право на вознаграждение по опционам, составляющем два года.

Начиная с 1 января 2006 года, Группа начала применять требования Стандарта № 123R «Выплаты, основанные на стоимости акций», используя переходный вариант стандарта, предусматривающий модифицированный перспективный подход. В соответствии с этим переходным вариантом сумма вознаграждения в размере 1.7 млн. долларов США, отраженная в 2006 году, включает вознаграждение по всем опционам, выданным в рамках программы до 31 декабря 2006 года, права на которое еще не получены сотрудниками. Сумма такого вознаграждения 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. Группа не производила пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности за периоды, предшествующие 2006 году, для обеспечения соответствия со Стандартом № 123R. Группа отразила суммы вознаграждений, начисленные сотрудникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, в размере 1.5 млн. долларов США и 0.9 млн. долларов США соответственно. Эффект утраты права на вознаграждение составил 0.3 млн. долларов США и 1.1 млн. долларов США за 2005 и 2004 годы соответственно. Предполагаемый эффект от утраты прав на вознаграждение в связи с применением Стандарта № 123R не является существенным.

В результате применения Стандарта № 123R показатель чистой прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, оказался на 1.5 млн. долларов США ниже показателя, который был бы получен, если бы Группа продолжала учитывать расходы вознаграждения на основе акций в соответствии с Мнением Совета по стандартам бухгалтерского учета № 25.

Применение Стандарта № 123R не оказало значительного влияния на отраженную в отчетности базовую и разводненную прибыль на акцию в размере 0.54 долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2006 года.

По состоянию на 31 декабря 2006 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям, определяемым на основе стоимости акций, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 0.7 млн. долларов США. Ожидается, что указанная сумма вознаграждений будет отражена в учете Группы в течение средневзвешенного периода, составляющего 0.54 года.

Если бы Группа признавала расходы на вознаграждение на основании положений Стандарта № 123, показатели чистой прибыли и прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2005 годов, выглядели бы следующим образом:

	31 декабря	
	2005	2004
Чистая прибыль по данным отчетности	$ 1,126,405	$ 987,878
С учетом суммы вознаграждения, определяемого на основе стоимости акций, отраженного в составе чистой прибыли, без учета применимых налогов	1,175	900
За вычетом условной суммы вознаграждения, определяемого на основе стоимости акций, в соответствии со Стандартом № 123, без учета применимых налогов	(2,891)	(1,978)
Условная чистая прибыль	$ 1,124,689	$ 986,800
Прибыль на акцию – базовая и разводненная		
По данным отчетности	$ 0.57	$ 0.50
Условная	$ 0.57	$ 0.50

Сравнительная информация – Некоторые данные отчетности за предыдущие периоды были реклассифицированы для обеспечения их сопоставимости с данными отчетности текущего периода.

Новые и недавно принятые положения по бухгалтерскому учету – В феврале 2006 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Стандарт бухгалтерского учета № 155 «Учет отдельных комбинированных финансовых инструментов», являющийся поправкой к Стандартам № 133 и № 140 (далее – «Стандарт № 155»). В Стандарте № 155 рассматривается применение требований Стандарта № 133 в отношении долей участия в секьюритизированных финансовых активах и разрешается проводить переоценку по справедливой стоимости любых комбинированных финансовых инструментов, содержащих встроенный производный инструмент, для которых в противном случае потребовалось бы раздельное отражение в отчетности. Кроме того, данный Стандарт устанавливает требование по оценке долей участия в секьюритизированных финансовых активах в целях выявления активов, которые представляют собой самостоятельные производные инструменты, или комбинированные финансовые инструменты, содержащие встроенные производные инструменты, требующие раздельного отражения в отчетности. Данный Стандарт также вносит изменения в Стандарт № 140, снимая запрет в отношении компаний, подпадающих под определение компаний специального назначения, на владение производными финансовыми инструментами, относящимися к долям участия, за исключением иного производного финансового инструмента, а также разъясняет ряд прочих вопросов касательно классификации производных инструментов. Данный Стандарт действует в отношении всех финансовых инструментов, приобретенных, выпущенных или подлежащих переоценке (в соответствии с новыми требованиями) после начала финансового года, наступающего после 15 сентября 2006 года. Переход к применению данного Стандарта не должен оказать существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

В июне 2006 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Пояснение № 48 «Учет неопределенности в отношении налогов на прибыль» к Стандарту № 109 (далее – Пояснение № 48»), действующее в отношении финансовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2006 года. Пояснение № 48 разъясняет методы учета фактов неопределенности при расчете налога на прибыль, отражаемого в отчетности компаний, устанавливая минимальный порог существенности и критерии оценки, используемые при измерении и отражении текущих или будущих налоговых позиций компании, лежащих в основе подготовки налоговых деклараций. Пояснение также требует, чтобы предприятия отдельно раскрывали на конец каждого отчетного периода данные о неопределенности их позиции по налогу на прибыль, включая детальные данные по примененным налоговым выгодам, не соответствующим критериям для их включения в финансовую отчетность. Группа начала применять положения, изложенные в Пояснении № 48, с 1 января 2007 года. Переход к применению положений Пояснения № 48 не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

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 определения справедливой стоимости, а также расширяет требования по раскрытию информации об определении 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, выпущенной за финансовые годы, начинающиеся после 15 ноября 2007 года, а также промежуточные периоды этих финансовых лет. Руководство Группы считает, что переход к применению Стандарта №157 не окажет существенного влияния на ее финансовое положение, результаты деятельности и движения денежных средств.

В сентябре 2006 года Комиссия по ценным бумагам и биржам США выпустила Бюллетень по вопросам бухгалтерского учета № 108 «Оценка значимости ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов, на данные финансовой отчетности за текущий период» (далее – «Бюллетень № 108»). Бюллетень № 108 унифицирует подходы публичных компаний к оценке ошибок, допущенных при подготовке финансовой отчетности. Он предусматривает подход к оценке значимости ошибок, допущенных в финансовой отчетности, исходя из влияния данных ошибок на конкретные отчетные показатели компании и раскрываемую в отчетности информацию. Положения Бюллетеня № 108 применяются в отношении годовой финансовой отчетности за первый финансовый год, заканчивающийся после 15 ноября 2006 года. Переход к применению Бюллетеня № 108 не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

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 предоставляет возможность учитывать, без права возврата к прежнему методу учета, большую часть финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на финансовые результаты (право отражения переоценки финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках). Стандарт направлен на улучшение подготовки финансовой отчетности за счет предоставления возможности организациям уменьшить количество изменений в заявленной прибыли, возникающих из-за применения разных характеристик при оценке соответствующих активов и обязательств,

при этом не обязательно применять сложные положения, касающиеся учета хеджирования. Стандарт № 159 действует с начала первого финансового года организации, начинающегося после 15 ноября 2007 года. Более раннее применение разрешается с начала предыдущего финансового года, при условии, что организация (1) принимает соответствующее решение в течение первых 120 дней такого финансового года; (2) не публиковала финансовую отчетность за этот год; и (3) начинает применять Стандарт № 157. Группа в настоящее время проводит анализ положений Стандарта № 159 в целях определения его возможного влияния на финансовую отчетность Группы.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

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. 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 2006 года справедливая стоимость опциона равнялась нулю. Компания «Дагтелеком» предоставляет услуги мобильной связи стандарта GSM-900 в республике Дагестан на юге России с населением 2.6 млн. человек. Клиентская база «Дагтелекома» на дату приобретения составляла примерно 170,000 абонентов (неаудировано).

Приобретение акций «Дагтелекома» 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
Цена приобретения	$	14,700

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу макро-региона «Юг», в котором находится компания «Дагтелеком». Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль.

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

Приобретение «РеКом» – В декабре 2005 года МТС приобрела оставшиеся 46.1% акций компании «РеКом» за 110.0 млн. долларов США. До приобретения МТС принадлежало 53.9% акций «РеКом»; в результате сделки компания полностью перешла в собственность МТС. Приобретение было учтено по методу покупки. В результате распределения цены приобретения учетная стоимость лицензии увеличилась на 43.9 млн. долларов США, стоимость клиентской базы – на 15.0 млн. долларов США, при этом Группа отразила гудвил в размере 16.2 млн. долларов США.

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу рынка, учитывая низкий уровень проникновения сотовой связи в регионе на момент приобретения. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль. Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые на дату приобретения составляли приблизительно от 3 до 8 лет, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 60 месяцев.

Приобретение ВСТІ – В июне 2005 года МТС заключила соглашение о приобретении 100.0% выпущенных акций ВСТІ, ведущего оператора сотовой связи в Туркменистане, клиентская база которого насчитывает приблизительно 59,100 абонентов (неаудировано). ВСТІ имеет лицензию на предоставление услуг мобильной связи стандарта GSM-900/1800 на всей территории Туркменистана, а также лицензию на предоставление услуг стандарта AMPS. В соответствии с условиями соглашения МТС приобрела 51.0% акций оператора, взяв на себя обязательство выкупить оставшиеся 49.0% акций компании в течение ближайших восьми месяцев при соблюдении определенных условий.

Сумма, уплаченная за 51.0% акций ВСТІ, составила 28.2 млн. долларов США, включая комиссионное вознаграждение посреднику в размере 2.5 млн. долларов США. Группа отразила в учете приобретение оставшихся 49.0% акций ВСТІ как финансирование выкупа долей миноритарных акционеров и в итоге консолидировала 100.0% акций данного оператора начиная с 30 июня 2005 года. В ноябре 2005 года МТС завершила сделку по приобретению оставшихся 49.0% акций ВСТІ за денежное вознаграждение в размере 18.5 млн. долларов США.

Приобретение было учтено по методу покупки. Общая стоимость приобретения составила 46.7 млн. долларов США. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Текущие активы	$	7,808
Внеоборотные активы		3,804
Лицензии		50,503
Отложенные налоги		(10,862)
Текущие обязательства		(4,566)
Цена приобретения	$	46,687

Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые на момент приобретения составляли приблизительно 4 года. В соответствии с требованиями лицензионного соглашения, заключенного с Правительством Туркменистана, Группа отчисляет в бюджет часть чистой прибыли, полученной от деятельности филиала ВСТІ в Туркменистане. Величина чистой прибыли, из которой производятся отчисления в бюджет, рассчитывается на основании данных финансовой отчетности, подготовленной по туркменским национальным стандартам бухгалтерского учета с определенными корректировками. С момента приобретения и до 21 декабря 2005 года Группа отчисляла в бюджет 49%, а начиная с 21 декабря 2005 года – 20% от суммы чистой прибыли.

Приобретение «Горизонт-РТ» – В декабре 2004 года МТС завершила сделку по приобретению 76.0% акций компании Горизонт-РТ, оператора мобильной связи в стандарте GSM в Республике Саха (Якутия) на Дальнем Востоке России за 53.2 млн. долларов США. «Горизонт-РТ» владеет лицензией на предоставление услуг мобильной связи в стандарте GSM-900/1800 в Республике Саха (Якутия). Клиентская база «Горизонт-РТ» на дату приобретения составляла примерно 100,000 абонентов (неаудировано). МТС включает финансовые результаты «Горизонт-РТ» в консолидированную отчетность, начиная с даты приобретения компании.

Приобретение акций «Горизонт-РТ» было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Текущие активы	$	3,820
Внеоборотные активы		17,501
Лицензии		26,362
Клиентская база		1,050
Торговая марка		153
Гудвил		20,214
Текущие обязательства		(4,949)
Долгосрочные обязательства		(529)
Отложенные налоги		(6,814)
Доля миноритарных акционеров		(3,604)
Цена приобретения	$	53,204

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу рынка, учитывая низкий уровень проникновения сотовой связи в регионе на момент приобретения. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль. Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли приблизительно 10 лет на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 60 месяцев.

В июне 2005 года МТС выкупила оставшиеся 24.0% акций «Горизонт-РТ», увеличив долю владения в компании до 100.0%. Цена сделки составила 13.5 млн. долларов США. Приобретение было учтено по методу покупки. В результате распределения цены приобретения стоимость лицензий увеличилась на 7.5 млн. долларов США.

Приобретение Телесот-Алания – В декабре 2004 года МТС приобрела 52.5% акций компании «Телесот-Алания», оператора мобильной связи в стандарте GSM в Республике Северная Осетия на юге России, за 6.2 млн. долларов США. «Телесот-Алания» имеет лицензию на предоставление услуг мобильной связи на частотах 900/1800 МГц в Республике Северная Осетия. МТС включает финансовые результаты «Телесот-Алании» в консолидированную отчетность начиная с даты приобретения компании. Клиентская база «Телесот-Алании» на дату приобретения составляла приблизительно 54,000 абонентов (неаудировано). В декабре 2005 года МТС выкупила оставшиеся 47.5% акций «Телесот-Алании», увеличив долю владения в компании до 100.0%. Установленная договором цена сделки составила 32.6 млн. долларов США, из которых 9.0 млн. долларов США были выплачены в 2005 году, а оставшиеся 23.6 млн. долларов США в 2006 году.

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

Текущие активы	$	2,229
Внеоборотные активы		5,508
Лицензии		8,706
Клиентская база		90
Гудвил		23,967
Текущие обязательства		(767)
Отложенные налоги		(887)
Цена приобретения	$	38,846

Распределение цены приобретения было завершено в 2006 году. При этом результаты первоначального распределения цены приобретения на момент покупки в 2005 году были скорректированы, что привело к снижению гудвила и увеличению стоимости лицензий на 2.3 млн. долларов США.

Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли приблизительно 2 года на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 60 месяцев.

Гудвилл в основном относится к экономическому потенциалу макро-региона «Юг», в котором находится приобретенная компания. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль.

Приобретение «Сибинтертелеком» – В ноябре 2004 года МТС приобрела 93.53% акций компании «Сибинтертелеком», оператора мобильной связи Читинской области и Агинско-Бурятского округа на Дальнем Востоке России, за 37.4 млн. долларов США. «Сибинтертелеком» имеет лицензии на предоставление услуг сотовой связи стандарта GSM-900 в Читинской области и Агинско-Бурятском округе на Дальнем Востоке России. МТС включает финансовые результаты компании «Сибинтертелеком» в консолидированную отчетность, начиная с даты приобретения. Клиентская база «Сибинтертелекома» на дату приобретения составляла примерно 100,000 абонентов (неаудировано).

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

Текущие активы	$	5,939
Внеоборотные активы		6,966
Лицензии		29,555
Клиентская база		1,488
Торговая марка		465
Гудвил		10,376
Текущие обязательства		(9,523)
Отложенные налоги		(7,668)
Доля миноритарных акционеров		(190)
Цена приобретения	$	37,408

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу рынка с учетом низкого уровня проникновения в регионе на дату приобретения. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль. Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые на дату приобретения составляли приблизительно 5 лет для Читинской области и 7 лет для Агинско-Бурятского округа, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 44 месяца.

В декабре 2005 года МТС приобрела оставшиеся 6.47% акций компании «Сибинтертелеком», увеличив свою долю участия в капитале компании до 100.0%. Цена приобретения составила 2.8 млн. долларов США. В результате распределения цены приобретения стоимость лицензий увеличилась на 1.4 млн. долларов США.

Приобретение «ТАИФ Телком» – В сентябре 2004 года МТС исполнила опцион на покупку оставшихся 47.3% обыкновенных акций и 50.0% привилегированных акций «ТАИФ Телком» за 63.0 млн. долларов США, увеличив свою долю участия в капитале компании до 100.0%. Право собственности на приобретенные акции перешло к Группе в октябре 2004 года.

Распределение цены приобретения увеличило отраженную стоимость лицензий на 35.8 млн. долларов США, приобретенной клиентской базы – на 4.2 млн. долларов США; гудвил был отражен в сумме 21.2 млн. долларов США. Гудвил относится в основном к экономическому потенциалу рынка и не принимается к вычету в целях налога на прибыль.

1 апреля 2006 года произошло присоединение «ТАИФ Телком» к ОАО «МТС».

Приобретение «Уздунробита» – В июле 2004 года МТС заключила соглашение о приобретении 74.0% акций оператора мобильной связи Узбекистана СП «Уздунробита» («Уздунробита») за 126.4 млн. долларов США, включая транзакционные издержки в размере 5.4 млн. долларов США. Сделка по приобретению была завершена 1 августа 2004 года. Финансовые результаты «Уздунробита» консолидируются, начиная с указанной даты приобретения. «Уздунробита» владеет лицензиями на предоставление услуг мобильной связи стандарта GSM-1800 на всей территории Узбекистана, население которого составляет 25.2 млн. человек. Клиентская база «Уздунробита» на дату приобретения составляла приблизительно 230,000 абонентов (неаудировано).

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

Текущие активы	$	5,950
Внеоборотные активы		67,293
Лицензии		40,861
Клиентская база		958
Торговая марка		3,622
Гудвил		46,470
Текущие обязательства		(14,705)
Долгосрочные обязательства		(1,356)
Отложенные налоги		(6,384)
Доля миноритарных акционеров		(16,308)
Цена приобретения	$	126,401

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу рынка, учитывая низкий уровень проникновения мобильной связи на данном рынке на дату приобретения. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль. Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли приблизительно 12 лет на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 39 месяцев.

Помимо этого, МТС заключила с акционерами «Уздунробиты» опционы на покупку и продажу оставшихся 26.0% обыкновенных акций компании. Период исполнения опционов составлял 48 месяцев с момента приобретения. По состоянию на 31 декабря 2005 года справедливая стоимость опциона составляла 5.9 млн. долларов США и была отражена в консолидированном балансе в составе прочих оборотных активов.

В августе 2006 года в соглашение о предоставлении опционов на покупку и продажу акций были внесены изменения, отменяющие опцион на покупку и продляющие срок исполнения опциона на продажу до июля 2008 года. Цена приобретения акций в рамках опциона на продажу будет определена международным инвестиционным банком, который должен быть выбран сторонами совместно в течение 10 дней с момента подачи продавцом уведомления об исполнении опциона. Указанные изменения отражают интересы всех участников соглашения и направлены на поддержание и развитие обоюдовыгодного партнерства, подтверждаемого высокими результатами «Уздунробиты».

Изменение условий соглашения привело к снижению справедливой стоимости опциона до ноля долларов США по состоянию на 31 декабря 2006 года и отражению процентных расходов в размере 5.9 млн. долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2006 года.

Приобретение «Примтелефон» – В июне 2004 года МТС приобрела 50.0% акций дальневосточного оператора ЗАО «Примтелефон» («Примтелефон») за 31.0 млн. долларов США, увеличив фактическую долю участия в компании до 100.0%, поскольку 50.0% акций «Примтелефона» контролируются Восток-Мобайл, 100%-ным дочерним предприятием МТС. МТС включает финансовые результаты «Примтелефона» в консолидированную отчетность, начиная с даты приобретения второго пакета акций. «Примтелефон» имеет лицензии на предоставление услуг мобильной связи стандарта GSM 900/1800 в Дальневосточном регионе России. На дату приобретения контрольного пакета акций абонентская база компании составляла примерно 216,000 человек (неаудировано).

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

Текущие активы	$	11,041
Внеоборотные активы		16,809
Лицензии		21,891
Текущие обязательства		(7,488)
Долгосрочные обязательства		(5,671)
Отложенные налоги		(5,582)
Цена приобретения	$	31,000

Стоимость приобретенных лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли приблизительно 7 лет на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 41 месяц.

Приобретение различных региональных компаний – В декабре 2005 года МТС приобрела дополнительные 74% акций «МТС-Тверь» за 1.4 млн. долларов США. В результате сделки доля собственности МТС в дочернем предприятии увеличилась до 100.0%. Приобретение акций «МТС-Тверь» было учтено по методу покупки.

В феврале 2005 года МТС завершила сделку по приобретению 74.9% акций ООО «Свит-Ком» за денежное вознаграждение в размере 2.0 млн. долларов США. ООО «Свит-Ком» является держателем частоты 3.5 ГГц в Московской области. Компания предоставляет услуги широкополосного радиодоступа для организации сети абонентского доступа («последней мили») по технологии Radio-Ethernet. Приобретение было учтено по методу покупки. В результате распределения цены приобретения стоимость лицензий увеличилась на 2.4 млн. долларов США.

В феврале 2005 года МТС приобрела 74.0% акций компании «МТС Республики Коми», увеличив свою долю участия в капитале компании до 100.0%. Сумма сделки составила 1.2 млн. долларов США. Приобретение было учтено по методу покупки.

В августе 2004 года МТС приобрела оставшиеся 50% акций компаний «Астрахань Мобайл» и «Волгоград Мобайл», увеличив свою долю в капитале этих компаний до 100.0%. Цена приобретения была уплачена денежными средствами и составила 1.1 млн. долларов США и 2.9 млн. долларов США соответственно. Финансовые результаты данных компаний включаются в консолидированную отчетность Группы, начиная с даты приобретения. «Астрахань Мобайл» владеет лицензией на предоставление услуг связи на частоте 800/1800 МГц на территории Астраханской области (с населением около 1 млн. человек). «Волгоград Мобайл» имеет лицензию на предоставление услуг связи на частоте 800/1800 МГц на территории Волгоградской области (с населением около 2.7 млн. человек). По состоянию на 31 июля 2004 года две компании предоставляли услуги стандарта AMPS/DAMPS более чем 10,000 тысячам абонентов (неаудировано). Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения первого и второго пакетов акций обеих компаний привело к увеличению стоимости лицензий на 16.5 млн. долларов США.

В августе 2004 года МТС приобрела у ОАО «Волгателеком» оставшиеся 49% акций ЦСУ-900 за денежное вознаграждение в размере 6.4 млн. долларов США. В результате приобретения доля МТС в капитале ЦСУ-900 увеличилась до 100.0%. В результате распределения цены приобретения учетная стоимость лицензий увеличилась на 0.3 млн. долларов США. 1 июля 2005 года произошло слияние ЦСУ-900 с ОАО «МТС». ЦСУ-900 занимается предоставлением услуг мобильной связи стандарта GSM 900 под маркой МТС в республике Удмуртия. Клиентская база ЦСУ-900 на 31 июля 2004 года составляла 219,760 абонентов (неаудировано).

В апреле 2004 года МТС приобрела у ОАО «Сибирьтелеком» дополнительные 7.5% акций компании «МСС», оператора мобильной связи в Омской области, за 2.2 млн. долларов США. В результате приобретения доля МТС в капитале МСС увеличилась до 91.0%. Приобретение было учтено по методу покупки. В результате распределения цены приобретения стоимость лицензий увеличилась на 1.1 млн. долларов США.

В апреле и мае 2004 года МТС приобрела доли в капитале следующих дочерних предприятий:

- 35.0% МТС-НН (предоставляет услуги в Нижнем Новгороде) за 0.5 млн. долларов США;
- 49.0% компании «Новител» (дилер по продаже телефонных аппаратов в г. Москве) за 1.3 млн. долларов США.

Данные приобретения увеличили долю МТС в капитале соответствующих компаний до 100.0%. Приобретения были учтены по методу покупки. В результате распределения цены приобретения учетная стоимость гудвила увеличилась на 1.8 млн. долларов США. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль.

Если бы приобретение акций «Дагтелекома» произошло 1 января 2005 года, это не оказало бы значительного влияния на доходы, чистую прибыль и прибыль на акцию Группы.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Текущие счета в рублях	$ 92,626	$ 46,119
Депозитные счета в рублях	13,292	6,775
Текущие счета в долларах США	8,445	4,599
Депозитные счета в долларах США	37,601	751
Текущие счета в украинских гривнах	14,931	4,540
Депозитные счета в украинских гривнах	5,941	-
Текущие счета в узбекских сомах	1,816	920
Депозитные счета в узбекских сомах	35,513	3,812
Текущие счета в туркменских манатах	7,441	10,651
Текущие счета в других валютах	2,383	117
Итого денежные средства и их эквиваленты	$ 219,989	$ 78,284

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения, состоящие из депозитов в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2006 года представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2006 года
ОАО «Московский банк реконструкции и развития»	7.5%	Март 2007 года	$ 42,700
ОАО «Московский банк реконструкции и развития»	7.5%	Февраль 2007 года	12,300
Прочие			1,047
Итого краткосрочные финансовые вложения			$ 56,047

ОАО «Московский банк реконструкции и развития» является связанной стороной, чей контрольный пакет акций принадлежит АФК «Система» (см. также Примечание 17).

Краткосрочные финансовые вложения, состоящие из депозитов в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2005 года представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2005 года
East-West United Bank S.A.	2.0%	15 февраля 2006 года	$ 23,100
Прочие			4,959
Итого краткосрочные финансовые вложения			$ 28,059

East-West United Bank S.A. является связанной стороной, чей контрольный пакет акций принадлежит АФК «Система».

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Дебиторская задолженность абонентов	$ 183,038	$ 147,138
Дебиторская задолженность по межсетевым соединениям	89,977	21,373
Дебиторская задолженность по роумингу	26,104	30,863
Прочая дебиторская задолженность	46,795	49,865
Резерв по сомнительным долгам	(47,435)	(39,919)
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	$ 298,479	$ 209,320

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов.

	31 декабря		
	2006	2005	2004
Остаток на начало года	$ 39,919	$ 16,659	$ 13,698
Резерв по сомнительным долгам	84,858	50,407	26,459
Списание дебиторской задолженности	(77,342)	(27,147)	(23,498)
Остаток на конец года	$ 47,435	$ 39,919	$ 16,659

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Запасные части для базовых станций	$ 78,120	$ 48,998
SIM карты и предоплаченные телефонные карты	34,611	26,902
Телефонные аппараты и аксессуары	25,458	39,147
Рекламные материалы	9,021	5,513
Прочие материалы	49,055	36,100
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	$ 196,265	$ 156,660

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 2006, 2005 и 2004 годов, составили соответственно ноль долларов США, 9,112 тыс. долларов США и 4,610 тыс. долларов США. Они были включены в состав общехозяйственных и административных расходов, отраженных в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Ожидаемый срок использования запасных частей базовых станций, включенных в состав товарно-материальных запасов, составляет 12 месяцев после отчетной даты.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Оборудование сети и базовые станции (включая арендованное оборудование сети и базовые станции стоимостью 7,676 тыс. долларов США и 17,474 тыс. долларов США соответственно) и соответствующие капиталовложения в арендованное оборудование	$ 4,517,536	$ 3,534,574
Офисное оборудование, компьютеры и программное обеспечение (включая арендованное офисное оборудование, компьютеры и программное обеспечение стоимостью ноль долларов США и 402 тыс. долларов США соответственно)	447,640	339,788
Здания и соответствующие вложения в арендованные основные средства	242,175	225,726
Транспортные средства (включая арендованные транспортные средства стоимостью 7,561 тыс. долларов США и 0 долларов США соответственно)	31,949	21,830
Первоначальная стоимость основных средств	5,239,300	4,121,918
Накопленная амортизация (включая накопленную амортизацию по арендованному оборудованию в размере 4,321 тыс. долларов США и 4,536 тыс. долларов США)	(1,948,368)	(1,350,783)
Оборудование к установке	582,827	621,346
Незавершенное строительство	1,423,910	1,090,198
Основные средства, нетто	$ 5,297,669	$ 4,482,679

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 689.7 млн. долларов США, 510.5 млн. долларов США и 385.7 млн. долларов США соответственно, включая амортизационные отчисления по арендованным основным средствам в размере 2.3 млн. долларов США, 4.0 млн. долларов США и 5.4 млн. долларов США соответственно.

9. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного использования	31 декабря 2006 года			31 декабря 2005 года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы							
Приобретенная клиентская база	30–60 месяцев	$ 114,850	$ (95,751)	$ 19,099	$ 110,360	$ (78,219)	$ 32,141
Права на использование помещений	1 год – 15 лет	4,177	(2,520)	1,657	8,749	(2,573)	6,176
Права на использование радиочастот	2 года – 15 лет	163,963	(52,882)	111,081	130,839	(31,227)	99,612
Номерная емкость с ограниченным сроком использования	5–10 лет	90,138	(64,522)	25,616	65,763	(50,325)	15,438
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	От 13 до 180 месяцев	919,400	(383,358)	536,042	704,594	(299,578)	405,016
Бухгалтерское программное обеспечение	От 13 до 48 месяцев	125,277	(38,595)	86,682	102,753	(24,305)	78,448
Офисное программное обеспечение	От 13 до 48 месяцев	63,605	(34,113)	29,492	33,854	(14,553)	19,301
Прочее программное обеспечение	От 3 до 15 лет	14,754	(8,684)	6,070	8,867	(4,318)	4,549
		1,496,164	(680,425)	815,739	1,165,779	(505,098)	660,681
Неамортизируемые нематериальные активы							
Номерная емкость с неограниченным сроком использования		20,177	-	20,177	20,344	-	20,344
Итого прочие нематериальные активы		**$ 1,516,341**	**$ (680,425)**	**$ 835,916**	**$ 1,186,123**	**$ (505,098)**	**$ 681,025**

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.

Значительная часть прав МТС на использование помещений была получена в форме взноса в уставный капитал в 1993 году. Данные помещения включают офисы и объекты административного назначения, используемые для размещения мобильных коммутационных центров. По состоянию на 31 декабря 2006 года стоимость данных прав была полностью амортизирована и списана по причине окончания их срока действия. Помимо этого, при приобретении компании УМС в 2003 году, Группа получила дополнительные имущественные права стоимостью 8.7 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2006 года стоимость прав УМС на использование помещений за вычетом накопленной амортизации составляла 1.7 млн. долларов США.

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 195.0 млн. долларов США, 202.3 млн. долларов США и 138.1 млн. долларов США соответственно. Исходя из данных об амортизируемых нематериальных активах по состоянию на 31 декабря 2006 года, амортизационные отчисления за 2007 год составят 213.8 млн. долларов США, амортизационные отчисления за 2008 год – 206.1 млн. долларов США, за 2009 год – 181.9 млн. долларов США, за 2010 год – 127.8 млн. долларов США, за 2011 год – 24.7 млн. долларов США, а в последующие периоды – 61.4 млн. долларов США. В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования и влияния других соответствующих факторов амортизационные отчисления в соответствующих периодах могут отличаться от данных оценок.

10. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Остаток на начало года	$ 102,185	$ 92,748
Полученные и отложенные платежи за год	31,908	53,644
Амортизированные и признанные в составе доходов суммы за год	(54,486)	(44,207)
Остаток на конец года	79,607	102,185
За вычетом текущей части	(47,528)	(44,361)
Долгосрочная часть	$ 32,079	$ 57,824

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).

11. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Облигации		
Облигации по ставке 9.75% со сроком погашения в 2008 году	$ 400,000	$ 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	399,178	399,052
Итого долгосрочные облигации	**$ 1,199,178**	**$ 1,199,052**
Банковские кредиты	$ 1,872,621	$ 1,645,784
За вычетом текущей части	147,260	765,881
Итого долгосрочная задолженность по кредитам	**$ 1,725,361**	**$ 879,903**

Облигации – 30 января 2003 года 100%-ное дочернее предприятие МТС – MTS Finance S.A. (далее – MTS Finance), зарегистрированное в соответствии с законодательством Люксембурга, выпустило облигации на сумму 400.0 млн. долларов США под 9.75% по номинальной стоимости. Полным и безусловным поручителем по облигациям выступает ОАО «МТС». Срок погашения облигаций – 30 января 2008 года. Компания MTS Finance S.A. выплачивает проценты за предшествующий период раз в полгода – 30 января и 30 июля, начиная с 30 июля 2003 года. Облигации котируются на Люксембургской бирже. Поступления от выпуска облигаций составили 400 млн. долларов США. Соответствующие расходы на выпуск облигаций в размере 3.9 млн. долларов США были капитализированы.

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». Срок погашения облигаций – 14 октября 2010 года. 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 бирже.

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. Компания 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 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.

За исключением некоторых оговорок, условия выпуска данных облигаций ограничивают способность Группы:

- привлекать заемный капитал;
- обременять имущество;
- 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. Группа также обязана предпринимать все экономически целесообразные 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.

Руководство Группы считает, что в течение трехлетнего периода, окончившегося 31 декабря 2006 года, Группа выполняла все ограничительные условия выпуска облигаций.

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов кредиты Группы, предоставленные банковскими учреждениями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Годовая ставка процента (фактическая ставка на 31 декабря 2006 года)	31 декабря 2006	31 декабря 2005
Кредиты в долларах США	2007-2014	ЛИБОР+0.13%-4.15% (5.50%-9.51%)	$ 1,802,340	$ 1,565,047
Кредиты в ЕВРО	2007-2014	ЕВРИБОР +0.35%-0.65% (4.20%-4.50%)	66,281	80,050
Прочие кредиты	Различные	Различные	4,000	687
Итого задолженность			**$ 1,872,621**	**$ 1,645,784**

Кредиты Группы представлены суммами, полученными в рамках подписанных на 31 декабря 2005 года кредитных соглашений и соглашений о предоставлении синдицированного кредита, подписанных в 2006 году 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 предоставляется 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. Комиссия за выдачу кредита в размере 0.10% от первоначальной суммы соглашения и агентское вознаграждение в размере 0.05 млн. долларов США в год также выплачиваются в соответствии с условиями кредитного соглашения. Комиссия за резервирование средств составляет 0.40% годовых от суммы неиспользованного кредита, по второму траншу. Расходы, связанные с получением данного кредита, в сумме 13.4 млн. долларов США были капитализированы. По состоянию на 31 декабря 2006 года сумма непогашенной задолженности по данному кредиту составила 860.0 млн. долларов США.

В течение 2006 года в кредитные соглашения, подписанные на 31 декабря 2005 года, были внесены изменения, согласно которым предельный размер кредитов был увеличен на общую сумму 53.9 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2006 года сумма доступных Группе кредитных средств составляла 625.3 млн. долларов США, включая 470.0 млн. долларов США, доступных по описанным ранее соглашениям синдицированного кредитования.

На банковские кредиты 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 2006 года Группа выполняет все существующие условия.

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам по состоянию на 31 декабря 2006 года:

	Облигации	Кредиты
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2007	$ -	$ 147,260
2008	400,000	200,502
2009	-	839,856
2010	400,000	202,567
2011	-	163,674
Далее	399,178	318,762
Итого	**$ 1,199,178**	**$ 1,872,621**

Хеджирование – В декабре 2004 года Группа заключила с ABN AMRO Bank N.V и HSBC Bank plc два 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 справедливой стоимости будущих денежных потоков, связанных с процентными платежами по кредиту, вызываемым колебанием процентной ставки ЛИБОР. По соглашению с ABN AMRO МТС уплачивала фиксированный процент по ставке 3.27% и получала переменный процент по ставке, равной ЛИБОР, на сумму 100.0 млн. долларов США в течение периода с 7 октября 2004 года по 27 июля 2007 года. По соглашению с HSBC Bank plc МТС уплачивала фиксированный процент по ставке 3.25% и получала переменную процентную ставку, равную LIBOR, на сумму 150.0 млн. долларов США в течение периода с 7 октября 2004 года по 27 июля 2007 года. По состоянию на 31 декабря 2005 года, Группа отразила активы по этим соглашениям в размере 3.6 млн. долларов США в прилагаемом консолидированном балансе и отнесла доход в размере 2.8 млн. долларов США, без учета налога на прибыль в размере 0.8 млн. долларов США, на прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала в прилагаемом консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале в связи с изменением справедливой стоимости этих инструментов. Кредит был погашен в июле 2006 года с опережением установленных сроков, что привело к досрочному расторжению своп соглашений.

В январе 2006 года Группа заключила с HSBC Bank plc 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, связанных с процентными платежами по кредиту, вызываемым колебанием процентной ставки ЕВРИБОР. В свою очередь, по договору с HSBC Bank plc, МТС уплачивает фиксированный процент по ставке 3.29% и получает переменную процентную ставку, равную ЕВРИБОР, на сумму 26.0 млн. долларов США в течение периода с 28 апреля 2006 года по 29 октября 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2006 года, Группа отразила активы по данному договору хеджирования в размере 1.0 млн. долларов США в прилагаемом консолидированном балансе и отнесла доход в размере 0.8 млн. долларов США, без учета

налога на прибыль в размере 0.2 млн. долларов США, на прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала в прилагаемом консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале в связи с изменением справедливой стоимости этого инструмента.

В соответствии с требованиями стандарта бухгалтерского учета № 133 с учетом изменений, внесенных стандартом бухгалтерского учета № 149, данные соглашения рассматриваются как инструменты хеджирования денежных потоков. По состоянию на 31 декабря 2006 года хеджирование было признано высокоэффективным. В следующие 12 месяцев предполагается провести реклассификацию в чистую прибыль около 0.8 млн. долларов США.

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы платежей по финансовой аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2006 года.

Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2007	$	4,215
2008		2,934
2009		643
Последующих лет		8
Итого минимальные арендные платежи (недисконтированные)		7,800
За вычетом суммы процентов		(1,147)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей		6,653
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде		(3,366)
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	$	3,287

График платежей по финансовой аренде включает зажолженность Инвест-Связь-Холдингу, связанной стороне, в размере 0.6 млн. долларов США (см. Примечание 17).

13. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные обязательства по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 г.г. представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Начисленные обязательства по предоставленным услугам	$ 207,749	$ 66,444
Начисленная задолженность по заработной плате и отпускным	70,047	60,732
Начисленные налоги	68,098	97,712
Проценты по займам и кредитам к уплате	59,834	51,403
Итого начисленные обязательства	$ 405,728	$ 276,291

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов налог на прибыль МТС составил:

	31 декабря		
	2006	2005	2004
Текущий налог на прибыль	$ 709,130	$ 475,549	$ 430,687
Отложенный налог на прибыль	(133,027)	(64,959)	(76,023)
Итого налог на прибыль	$ 576,103	$ 410,590	$ 354,664

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации и Украине, действующая в период с 2004 по 2006 гг., составляла 24% и 25% соответственно. Ставка налога на прибыль в Узбекистане и Туркменистане, действующая в период с 2004 по 2006 год, составляла 12% и 20% соответственно.

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль МТС за периоды, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов:

	2006	2005	2004
Установленная ставка налога на прибыль за год	24.0%	24.0%	24.0%
Корректировки:			
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2.9	3.0	1.0
Курсовые разницы и эффект пересчета в иностранную валюту	2.8	(0.8)	1.2
Списание вложений и начисление обязательства Бител, не принимаемые для целей налогообложения	4.6	-	-
Эффект более высокой ставки налога на прибыль, относящейся к иностранному дочернему предприятию	0.3	0.3	0.2
Прочее	-	(0.2)	(0.6)
Эффективная ставка налога на прибыль	34.6%	26.3%	25.8%

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов временные разницы между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых требований и обязательств.

	31 декабря	
	2006	2005
Требования/(обязательства), возникающие в результате эффекта от:		
Отложенные налоговые требования		
Амортизации основных средств	$ 93,865	$ 64,113
Отложенных платежей за подключение	19,214	24,784
Предварительной оплаты, полученной от абонентов	25,755	23,153
Начисленных расходов	72,864	33,803
Резерва по сомнительным долгам	18,837	9,321
Списание устаревших товарно-материальных запасов	2,246	7,122
Прочих	9,994	8,013
Итого отложенные налоговые требования	242,775	170,309
Оценочный резерв	(3,086)	(2,294)
Итого отложенные налоговые требования за вычетом оценочного резерва	239,689	168,015
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	$ (83,462)	$ (140,167)
Амортизации основных средств	(48,574)	(42,394)
Приобретенной клиентской базы	(4,055)	(7,584)
Прочих нематериальных активов	(19,479)	(20,428)
Расходов по выпуску долговых обязательств	(16,841)	(17,836)
Прочее	(12,513)	(14,684)
Итого отложенные налоговые обязательства	(184,924)	(243,093)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	54,765	(75,078)
Чистые отложенные текущие налоговые требования	$ 141,114	$ 83,336
Чистые отложенные долгосрочные налоговые обязательства	$ (86,349)	$ (158,414)

Группа не отражает отложенные налоговые обязательства, относящиеся к нераспределенной прибыли УМС, Уздунробита и ВСТІ, поскольку Группа намеревается постоянно реинвестировать данную прибыль. Нераспределенная прибыль УМС по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов составила 1,373.6 млн. долларов США и 994.0 млн. долларов США соответственно.

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с российским законодательством распределению в качестве дивидендов подлежит прибыль, рассчитанная по российскому законодательству, выраженная в рублях, за вычетом определенных отчислений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, чистая прибыль ОАО «МТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 32,094 млн. рублей (1,181.0 млн. долларов США), 12 544 млн. рублей (444.4 млн. долларов США) и 15,209 млн. рублей (527.9 млн. долларов США) соответственно.

В Примечании 1 приводится подробное описание выкупа собственных акций Компании в декабре 2006 года.

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

В 2000 году МТС утвердила программу премиальных выплат в виде акций и опционов на акции («Программа премиальных выплат в виде опционов») для ряда должностных лиц, ключевых сотрудников и консультантов. Во время публичного размещения своих акций в 2000 году (см. Примечание 1) МТС выделила 9,966,631 обыкновенных акций для финансирования Программы премиальных выплат в виде опционов.

Начиная с 2002 года, МТС предоставила ряд опционов сотрудникам и директорам Группы в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов. Как правило, данные опционы могут быть использованы по истечении двух лет с момента предоставления, при условии, что участники программы продолжают работать в Компании. Ход реализации программы премиальных выплат в виде опционов представлен в приведенной ниже таблице:

	Количество акций	Средневзвешенная цена исполнения (на акцию) долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (на акцию) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона тыс. долл. США.
Неисполненные опционы на 31 декабря 2003 года	4,797,410	1.87	0.71 $	1,237
Предоставленные опционы	1,665,256	5.95	2.36	1,811
Исполненные опционы	(2,726,966)	1.49	0.50	(225)
Аннулированные опционы	(204,730)	1.92	0.73	(55)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2004 года	3,530,970	4.09	1.65 $	2,777
Предоставленные опционы	1,778,694	6.89	1.74	907
Исполненные опционы	(1,801,622)	2.43	1.02	(924)
Аннулированные опционы	(320,802)	5.25	2.06	(305)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2005 года	3,187,240	6.47	2.02 $	2,455
Предоставленные опционы	-	-	-	-
Исполненные опционы	(639,357)	5.95	2.36	(695)
Аннулированные опционы	(1,112,882)	6.23	2.17	(1,017)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2006 года	1,435,001	6.89	1.74 $	743

По состоянию на 31 декабря 2006 года, Группа имела следующие неисполненные опционы.

Цена исполнения, долл. США	Количество акций	Оставшийся средневзвешенный срок до исполнения (лет)
6.89	1,435,001	0.54

По всем неисполненным опционам на 31 декабря 2006 года права на вознаграждение будут получены сотрудниками в течение 2007 года.

Справедливая стоимость опционов, предоставленных МТС в течение годов, закончившихся 31 декабря 2005 и 2004 годов, была рассчитана с использованием биномиальной модели, исходя из следующих допущений:

	2005	2004
Безрисковая процентная ставка	4.7%	4.5%
Предполагаемый дивидендный доход	3%	3%
Предполагаемая волатильность	40.0%	48.8%
Предполагаемый срок обращения (лет)	2	2
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию)	$1.74	$2.36

В соответствии с российским законодательством члены правления МТС, а также ключевые сотрудники могут считаться инсайдерами по отношению к Группе, и в отношении них могут действовать ограничения на продажу принадлежащих им акций.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Дебиторская задолженность:		
Задолженность МТТ за услуги межсетевого соединения	$ 5,164	$ 862
Задолженность Медиапланнинг за рекламные услуги	2,041	1,400
Задолженность Росно за услуги страхования	640	3,663
Задолженность Максима за рекламные услуги	152	1,689
Прочее	437	47
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	$ 8,434	$ 7,661
Кредиторская задолженность		
Задолженность перед Sitronics за программное обеспечение	$ 106,176	$ 25,898
Задолженность перед Квазар-Микро.ру за услуги по системной интеграции	8,172	6,564
Задолженность перед СмартКардз за SIM карты	6,304	-
Задолженность перед МТТ за услуги межсетевого соединения	4,834	4,262
Задолженность перед Максима за рекламные услуги	4,167	1,082
Задолженность перед Комстар ОТС за услуги межсетевого соединения	1,598	2,430
Задолженность перед Медиапланнинг за рекламные услуги	1,244	-
Задолженность перед МГТС за услуги межсетевого соединения	766	588
Прочее	1,995	5
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	$ 135,256	$ 40,829

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 2006 и 2005 г.г. сумма средств МТС, размещенных в МБРР на текущих счетах, составила 86.5 млн. долларов США и 18.0 млн. долларов США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2006 года сумма средств МТС, размещенных в МБРР на депозитных счетах, составила 55.0 млн. долларов США и ноль долларов США по состоянию на 31 декабря 2005 года (Примечание 5). Соответствующие суммы процентов, начисленные и выплаченные по депозитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 4.8 млн. долларов США, 5.4 млн. долларов США и 6.8 млн. долларов США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов, отраженных в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

ОАО «Росно» – МТС заключила договоры добровольного медицинского страхования своих сотрудников, а также страхования имущества с ОАО «Росно», значительный пакет акций которого до февраля 2007 года принадлежал АФК «Система». Платежи по договорам страхования, перечисленные в пользу ОАО «Росно» за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 11.3 млн. долларов США, 12.6 млн. долларов США и 7.6 млн. долларов США соответственно.

С февраля 2007 года Росно не относится к связанным сторонам Группы, т.к. АФК «Система» продала контрольный пакет акций Росно компании Allianz.

Рекламное агентство «Максима» («Максима») – В 2006, 2005 и 2004 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 2006, 2005 и 2004 годов, составила 117.8 млн. долларов США, 58.6 млн. долларов США и 48.9 млн. долларов США соответственно.

Квазар-Микро.ру («Квазар») – в 2004 году МТС заключила соглашения о предоставлении услуг в области внедрения программного обеспечения с компанией «Квазар-Микро.ру», дочерним предприятием АФК «Система». В соответствии с подписанными соглашениями в 2006, 2005 и 2004 г.г. Квазар предоставила МТС услуги в области системной интеграции на сумму 52.1 млн. долларов США, 62.0 млн. долларов США и 9.7 млн. долларов США соответственно.

Комстар ОТС («Комстар») – В 2006, 2005 и 2004 годах МТС имела соглашения о сетевом доступе и аренде каналов связи с компанией «Комстар ОТС», дочерним предприятием АФК «Система». Стоимость услуг сетевого доступа и аренды каналов связи, оказанных Комстар в 2006, 2005 и 2004 годах составила 5.3 млн. долларов США, 4.7 млн. долларов США и 3.1 млн. долларов США соответственно.

В течение 2007 года компании «Телмос» и «МТУ-Информ» объединились с Комстар. В 2006, 2005 и 2004 годах в соответствии с соглашениями о сетевом доступе и аренде каналов связи, подписанными между МТС и данными предприятиями, МТС получала услуги междугородней и международной связи. Стоимость услуг межсетевого соединения и аренды каналов связи в 2006, 2005 и 2004 годах составила 25.9 млн. долларов США, 25.2 млн. долларов США и 27.3 млн. долларов США соответственно.

Московская городская телефонная сеть («МГТС») – В 2006, 2005 и 2004 годах МТС имела заключенные соглашения об аренде каналов связи с МГТС, 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 аренде в 2006, 2005 и 2004 годах составили 13.1 млн. долларов США, 8.3 млн. долларов США и 5.9 млн. долларов США соответственно. Держателем контрольного пакета акций МГТС является АФК «Система».

Инвест-Связь Холдинг – В 2006, 2005 и 2004 годах МТС заключила соглашения аренды оборудования и биллинговой системы с Инвест-Связь-Холдингом, 100% акций которого принадлежат АФК «Система». Данная аренда учитывается как финансовая аренда на основании требований Стандарта бухгалтерского учета № 13 «Учет сделок по аренде». Дисконтируемая стоимость будущих арендных платежей, причитающихся к оплате в течение одного года, классифицируется в составе текущих обязательств, а остальные суммы – в составе долгосрочных обязательств. Процентная ставка по аренде составляет от 26% до 30%.

Дисконтированная стоимость будущих арендных платежей в соответствии с договорами финансовой аренды с Инвест-Связь-Холдингом составляет 0.6 млн. долларов США и будет выплачена в 2007 году.

Суммы основного долга и процентов, выплаченные Инвест-Связь-Холдингу за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составили соответственно 2.7 млн долларов США и 0.5 млн. долларов США. Суммы основного долга и процентов, выплаченные Инвест-Связь-Холдингу за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, составили соответственно 6.1 млн. долларов США и 2.0 млн. долларов США. Суммы основного долга и процентов, выплаченные Инвест-Связь-Холдингу за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, составили 6.4 млн. долларов США и 4.1 млн. долларов США соответственно.

Sitronics – Sitronics Telecom Solutions Chech Republic and Russia, ранее Стром Телеком и Медиател, являются дочерними предприятиями АФК «Система». В течение 2006, 2005 и 2004 годов Группа приобрела у данных компаний телекоммуникационное оборудование, биллинговую систему и соответствующие услуги на сумму около 231.2 млн. долларов США, 179.2 млн. долларов США и 9.1 млн. долларов США соответственно. В соответствии с данными соглашениями авансы, уплаченные и непогашенные по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, составили ноль долларов США и 45.7 млн. долларов США соответственно.

Медиапланнинг – В 2006 и 2005 годах МТС заключила ряд соглашений о предоставлении рекламных услуг с компанией «Медиапланнинг», зависимым предприятием АФК «Система». Стоимость рекламных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составила 45.1 млн. долларов США, 21.5 млн. долларов США и 11.3 млн. долларов США соответственно.

МТТ – В 2006, 2005 и 2004 годах МТС имела соглашения о сетевом доступе и аренде каналов связи с МТТ, дочерним предприятием АФК «Система». Стоимость оказанных услуг сетевого доступа в 2006, 2005 и 2004 годах составила 69.3 млн. долларов США, 41.1 млн. долларов США и 16.1 млн. долларов США соответственно. Выручка за предоставление услуг сетевого доступа за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составила 7.0 млн. долларов США.

СмартКардз – В течение 2006 года Группа заключила несколько соглашений на покупку SIM карт с дочернем предприятием АФК «Система» – СмартКардз. В соответствии с данными соглашениями Группа приобрела SIM карты на сумму около 37.0 млн. долларов США.

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 год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составили 9.7 млн. долларов США.

18. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2006	2005	2004
Заработная плата и социальные отчисления	$ 430,443	$ 336,203	$ 256,989
Аренда	123,378	79,869	54,054
Административные расходы	118,980	100,257	72,586
Ремонт и техническое обслуживание	94,242	90,609	81,538
Налоги, кроме налога на прибыль	88,089	62,102	50,033
Расходы на выставление счетов и обработку данных	44,886	37,287	28,238
Расходы на консультационные услуги	30,306	26,486	19,694
Страхование	10,723	16,804	7,554
Списание устаревших товарно-материальных запасов	-	9,112	4,610
Итого общехозяйственные и административные расходы	$ 941,047	$ 758,729	$ 575,296

19. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
МТС Беларусь, вложения в акции	$ 119,802	$ 66,288
МТС Беларусь, займы выданные	21,341	41,341
Задолженность других зависимых предприятий	330	330
Итого финансовые вложения и средства предоставленные зависимым предприятиям	$ 141,473	$ 107,959

МТС Беларусь – По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, Группа предоставила МТС Беларусь займы на общую сумму в 21.3 млн. долларов США и 41.3 млн. долларов США соответственно. Процентная ставка по данным займам составляет от 3.0% до 11.0% годовых. Помимо этого Группа является поручителем по кредиту на сумму 3.0 млн. долларов США, полученному МТС Беларусь от Citibank International plc (см. Примечание 23).

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 2006, 2005 и 2004 годов, данная доля составила 58.1 млн. долларов США, 42.4 млн. долларов США и 24.1 долларов США соответственно.

20. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В декабре 2005 года МТС приобрела у компании Nomihold Securities Inc. («Nomihold») 51.0% акций компании Tarino Limited («Tarino») за денежное вознаграждение в размере 150.0 млн. долларов США. На момент приобретения компания Tarino через свои 100%-ные дочерние предприятия контролировала ООО «Бител» («Бител»), киргизского оператора, владеющего лицензией на предоставление услуг мобильной связи стандарта GSM 900/1800 на всей территории Киргизии.

Одновременно с приобретением 51.0% акций Группа заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу оставшихся 49.0% акций Tarino. Опцион на покупку мог быть исполнен Группой с 22 ноября 2005 года по 17 ноября 2006 года, а опцион на продажу мог быть исполнен продавцом с 18 ноября 2006 года по 8 декабря 2006 года. Цена опциона на продажу и покупку составляла 170.0 млн. долларов США. В консолидированном балансе опцион на покупку и продажу был отражен по справедливой стоимости, которая на 31 декабря 2005 года приблизительно равна нулю. В консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2006 года были отражены обязательства в размере 170.0 млн.

15 декабря 2005 года после резолюции Верховного суда Киргизии, 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 течение 2006 года Группа предпринимала попытки по восстановлению своих прав собственности в отношении Бител, однако данные усилия до настоящего времени не принесли результатов. Вопрос был представлен на рассмотрение Генеральным прокурором Республики Киргизстан. 15 января 2007 года Генеральный прокурор проинформировал Группу о том, что не считает необходимым участвовать в разрешении спора по правам собственности в отношении Бител и, кроме того, заявил, что Группа не имеет оснований для апелляции в отношении решения суда Республики Киргизстан по вопросу о восстановлении прав собственности на Бител.

Также, 15 декабря 2006 года в Киргизский Верховный суд было подано заявление касательно отмены ряда неблагоприятных для Группы решений киргизских судов, связанных с правами собственности в отношении Бител, но срок, в течение которого должно было произойти слушание дела по данному заявлению, истек без принятия каких-либо действий со стороны Верховного суда.

В связи с этим Группа приняла решение о списании расходов на приобретение 51%-ной доли Бител. По состоянию на 31 декабря 2006 года данное финансовое вложение было полностью обесценено. Также, как указано выше, 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 январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся акции. Требования Nomihold включают исполнение опциона на покупку, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В настоящее время слушания по делу продолжаются.

Также, в арбитражном суде Великобритании продолжается ранее начатое разбирательство в отношении прав собственности Tarino Limited на Бител. Компания Kyrgyzstan Mobitel Investment Company Limited («KMIC») подала иск против трех компаний, зарегистрированных на острове Мэн и связанных с Группой (далее – «компании KFG»), в котором заявляется, что компании KFG нарушили Соглашение о передаче от 31 мая 2003 года в отношении акций Бител. Соглашение о передаче было заключено между компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited («IPOC»). В дальнейшем IPOC передал свои права по данному соглашению компании KMIC, которая выступает истцом в данном разбирательстве. Есть вероятность существования дополнительных или связанных с описанным выше судебных разбирательств, касающихся Tarino Limited. В настоящий момент определить окончательный исход этого или других подобных разбирательств не представляется возможным.

Также, 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 МТС будет отвечать по этим обязательствам перед Бител. Компании KFG также подали встречные иски против Бител, а также иски против других сторон, включая Altimo и Altimo Holding, за незаконное посягательство на права собственности на Бител. В настоящее время оценить окончательный исход данных судебных разбирательств не представляется возможным.

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЯМИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов денежные средства с ограничениями по использованию составили соответственно 24.8 млн. долларов США и 6.2 млн. долларов США и представлены средствами, депонированными на специальных банковских счетах компанией «Уздунробита». В дальнейшем денежные средства будут конвертированы из узбекской национальной валюты сом в доллары США и использованы для расчетов с поставщиками оборудования и программного обеспечения.

22. 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 2006 и 2005 годов, стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена в финансовой отчетности Группы следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Москва и Московская область	$ 233,970	$ 258,226
Азиатская часть России	179,473	193,109
Краснодарский край, Адыгея и Северная Осетия	149,986	124,396
Европейская часть России	111,198	111,198
Республика Татарстан	104,159	104,159
Северо-Западный регион	74,639	74,639
Украина	63,535	61,717
Туркменистан	50,503	50,503
Дальний Восток	48,107	48,107
Узбекистан	40,861	40,861
Прочие	96,143	97,338
Лицензии, первоначальная стоимость	1,152,574	1,164,253
Начисленная амортизация	(747,076)	(561,137)
Лицензии, нетто	$ 405,498	$ 603,116

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 211.3 млн. долларов США, 194.3 млн. долларов США и 151.9 млн. долларов США соответственно.

Исходя из данных об амортизируемых лицензиях на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2006 года, амортизационные отчисления за 2007 год составят 163.8 млн. долларов США, за 2008 год – 100.2 млн. долларов США, за 2009 год – 47.8 млн. долларов США, за 2010 год – 43.4 млн. долларов США, за 2011 год – 23.0 млн. долларов США, а в последующие периоды – 27.3 млн. долларов США В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования и влияния других факторов фактические амортизационные отчисления в соответствующих периодах могут отличаться от данных оценок.

Во всех лицензиях Группы, за исключением лицензий на предоставление услуг на территории г. Москвы, Московской области и Узбекистана, содержится требование о начале предоставления услуг и достижении заданной номерной емкости и зоны покрытия до указанной даты. Группа выполнила такие условия или получила отсрочку в тех лицензионных регионах, в которых Группа еще не начала предоставлять услуги. Руководство Группы полагает, что Группа выполняет все существенные условия лицензий.

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. Однако лицензии, срок действия которых истек в течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года, были продлены. Группа имеет ограниченный опыт продления имеющихся лицензий. Вместе с тем, по мнению руководства, лицензии, необходимые для осуществления деятельности Группы, будут продлены после того, как срок их действия истечет.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2006 года Группа заключила не имеющие обязательной юридической силы соглашения о приобретении основных средств и капитальных услуг на сумму около 299.6 млн. долларов США.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования и офисных помещений, срок которых истекает в различные периоды до 2055 года. Расходы по аренде по данным договорам операционной аренды на сумму 123.4 млн. долларов США, 73.2 млн. долларов США и 54.0 млн. долларов США за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов соответственно, включены в состав операционных расходов в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2006 года, составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря		
2007	$	69,932
2008		32,868
2009		25,359
2010		16,644
2011		11,095
Далее		42,559
Итого	$	198,457

Выданные поручительства – По состоянию на 31 декабря 2006 года Группа выдала гарантии банкам, являющимся третьими сторонами, от имени компании «МТС Беларусь», являющейся зависимым предприятием, на общую сумму 3.0 млн. долларов США. Срок гарантий истекает в апреле 2007 года. Справедливая стоимость гарантий в прилагаемом консолидированном балансе отражается как обязательство. По состоянию на 31 декабря 2006 года справедливая стоимость данных гарантий составляла 0.1 млн. долларов США и рассчитывалась как разница между процентным расходом по балансовой стоимости долга на основе кредитного соглашения и процентным расходом, рассчитанным на основе средней рыночной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2006 года случаев неисполнения обязательств, в отношении которых Группой выданы гарантии, не было.

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 наличие валютного контроля. Дальнейшее успешное развитие и стабильность российской и украинской экономик во многом будет зависеть от действий правительств обеих стран, направленных на реформирование административной, правовой и экономической систем.

Новый 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 универсальной услуги 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 год, закончившийся 31 декабря 2006 года и в период с мая по декабрь 2005 года, составили приблизительно 54.2 млн. долларов США и 30.3 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 24.3 млн. долларов США, который отражается в отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, в составе прочих внереализационных расходов. Размер убытка от операций с иностранной валютой за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, был незначительным.

Судебные иски – В настоящее время в России и Украине существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет и бюджеты региональных органов власти. К таким налогам относятся НДС, налог на прибыль, ряд налогов с оборота, налоги на фонд заработной платы, а также прочие налоги. Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой; поэтому практика применения данных законов налоговыми органами часто является непоследовательной и неустановившейся. Соответственно, существует малое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов, 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.

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 48.8 млн. долларов США на 31 декабря 2006 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Группа подготовила и подала в Московский арбитражный суд заявление о признании решения налоговых органов частично несостоятельными. Сумма оспариваемых налогов и штрафов равняется 1,220,096 тыс. рублей (около 46.3 млн. долларов США). В 2007 году по данному делу был вынесено окончательное решение суда в пользу Группы. Как правило, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2006 года правильность декларирования и уплаты налогов предприятиями Группы за два 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 октября 2002 года по 30 июня 2004 года сумма доначисленного НДС со сборов на обязательное пенсионное страхование (включая штрафы) может достигнуть 13.5 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 2006 года Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности и не выплачивала налоговым органам НДС в отношении указанных отчислений в Пенсионный фонд.

В январе 2007 года налоговые органы США начала проверять ВСТІ на предмет соответствия федеральному законодательству в области налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2004 года. На дату составления финансовой отчетности аудиторская проверка еще не была завершена и налоговая служба не представила своей официальной оценки. На основе предварительных результатов проверки консультанты Группы оценили, что сумма доначисленного налога на прибыль за годы с 2003 по 2006 может составлять около 28.3 млн. долларов США. Руководство Группы оценило максимальную сумму возможных обязательств в размере 3.3 млн. долларов США, и данная сумма была отражена в отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2006 года.

Как описано в Примечании 20, компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся 49% акций Tarino Limited за 170.0 млн. долларов США. Требования Nomihold включают исполнение опциона на покупку, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В настоящее время слушания по делу продолжаются.

Также, как описано в Примечании 20, Также, в арбитражном суде Великобритании продолжается ранее начатое разбирательство в отношении прав собственности Tarino Limited на Бител. Компания Kyrgyzstan Mobitel Investment Company Limited («KMIC») подала иск против трех компаний, зарегистрированных на острове Мэн и связанных с Группой, в котором заявляется, что компании KFG нарушили Соглашение о передаче от 31 мая 2003 года в отношении акций Бител. Соглашение о передаче было заключено между компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited («IPOC»). В дальнейшем IPOC передал свои права по данному соглашению компании KMIC, которая выступает истцом в данном разбирательстве. Есть вероятность существования дополнительных или связанных с описанным выше судебных разбирательств, касающихся Tarino Limited. В настоящий момент определить окончательный исход этого или других подобных разбирательств не представляется возможным.

Также (см. Примечание 20), 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 МТС будет отвечать по этим обязательствам перед Бител. Компании KFG также подали встречные иски против Бител, а также иски против других сторон, включая Altimo и Altimo Holding, за незаконное посягательство на права собственности на Бител. В настоящее время оценить окончательный исход данных судебных разбирательств не представляется возможным.

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 МТС (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.

Руководство считает, что резервы, созданные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых, таможенных и прочих правовых обязательств; в то же время сохраняется риск, что налоговые органы могут занять позицию, касающуюся интерпретации налогового законодательства, отличную от позиции Группы, что может иметь существенные последствия.

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Стандарт бухгалтерского учета № 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.

Деятельность Группы организована в разрезе десяти макро-регионов и иностранных дочерних компаний. В течение 2005 года деятельность Группы в России управлялась в разрезе макро-регионов. В 2005 году у Группы было несколько операционных сегментов, из которых шесть являлись отчетными сегментами – пять российских макро- регионов и Украина.

В 2006 году Группа учредила новые бизнес-единицы: «МТС Россия», ответственную за централизованное оперативное управление деятельностью всех макро-регионов на территории Российской Федерации, работающих в аналогичных экономических условиях и обладающих сходными экономическими характеристиками; бизнес-единицу «УМС», дочернее предприятие МТС в Украине; и бизнес-единицу «Иностранные дочерние предприятия», в которую вошли компании «Уздунробита» в Узбекистане, Barash Communications Technologies, Inc. в Туркменистане 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.

После внедрения бизнес единицы «МТС Россия» руководство Группы выделило два отчетных операционных сегмента: Россия и Украина. В связи с этим Группа ретроспективно скорректировала информацию по сегментам за все представленные периоды.

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

	2006	2005	2004
Выручка от основной деятельности:			
Россия	$ 4,665,530	$ 3,700,601	$ 3,043,893
Украина	1,490,278	1,201,827	832,313
Прочие	242,455	119,932	26,783
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	(14,009)	(11,342)	(15,995)
Итого выручка	$ 6,384,254	$ 5,011,018	$ 3,886,994
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия	$ 819,316	$ 722,977	$ 539,767
Украина	233,744	153,795	124,935
Прочие	42,921	30,341	11,027
Итого амортизация основных средств и нематериальных активов:	$ 1,095,981	$ 907,113	$ 675,729
Операционная прибыль:			
Россия	$ 1,510,875	$ 1,153,542	$ 1,096,787
Украина	530,522	431,292	317,860
Прочие	92,339	47,197	4,416
Операционная прибыль	$ 2,133,736	$ 1,632,031	$ 1,419,063
Операционная прибыль	$ 2,133,736	$ 1,632,031	$ 1,419,063
Курсовые разницы и эффект пересчета валют	(24,051)	(10,319)	(6,529)
Процентные доходы	(13,055)	(24,828)	(21,792)
Процентные расходы	177,145	132,474	107,956
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(58,083)	(42,361)	(24,146)
Списание вложений в Бител	320,000	-	-
Прочие (расходы)/доходы	65,913	13,211	(9,310)
Прибыль до налогообложения и вычета доли миноритарных акционеров	$ 1,665,867	$ 1,563,854	$ 1,372,884

	2006	2005
Поступления долгосрочных активов:		
Россия	$ 1,135,637	$ 1,486,158
Украина	644,524	719,279
Прочие	69,609	132,799
Итого поступления долгосрочных активов:	$ 1,849,770	$ 2,338,236
Увеличение гудвила:		
Россия	$ 12,574	$ 46,382
Украина	-	-
Прочие	-	-
Итого увеличение гудвила	$ 12,574	$ 46,382
Гудвилл:		
Россия	$ 110,992	$ 100,751
Украина	8,000	8,000
Прочие	46,470	46,470
Итого гудвил	$ 165,462	$ 155,221
Внеоборотные активы:		
Россия	$ 4,638,096	$ 4,285,157
Украина	1,794,828	1,390,966
Прочие	271,621	245,918
Итого внеоборотные активы	$ 6,704,545	$ 5,922,041
Итого активы:		
Россия	$ 6,257,781	$ 5,530,911
Украина	1,955,188	1,560,762
Прочие	360,976	454,107
Итого активы	$ 8,573,945	$ 7,545,780

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Функциональная валюта – До 1 января 2007 года функциональной валютой для всех дочерних компаний Группы, за исключением УМС, макро-региона «Юг» и ВСТІ, где в качестве функциональной валюты используется местная валюта, являлся доллар США. С 1 января 2007 года расположенные на территории Российской Федерации дочерние компании Группы ввели рублевые тарифы для расчетов с клиентами. В связи с этим в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета № 52 «Учет операций в иностранной валюте» Группа осуществила переоценку критериев выбора функциональной валюты и, начиная с 1 января 2007 года определила российский рубль в качестве функциональной валюты для всех дочерних компаний Группы, расположенных на территории России. В соответствии со Стандартом бухгалтерского учета № 52 данное изменение применяется, начиная с 1 января 2007 года.

Бител – В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся 49% акций Tarino Limited за 170.0 млн. долларов США (см. Примечание 20).

Ряд частных акционеров АФК «Система», которая является контролирующим акционером ОАО «МТС» приняли решение о внесении денежных средств в размере до 170 млн. долларов США на покрытие убытков Группы, в случае если решение арбитражного суда по вопросу описанного выше опциона на продажу будет принято не в пользу MTS Finance.

Также, в ходе судебного разбирательства, инициированного компанией KMIC против компаний KFG в Лондонском международном арбитражном суде, арбитражный суд вынес частичное решение 25 мая 2007 года. Данное решение было получено Группой 7 июня 2007 года. В данном частичном решении суд постановил, что компании KFG нарушили условия Соглашения о передаче в отношении акций Бител, так как они не установили дату передачи доли в Бител компании KMIC, и не предприняли других действий по передаче акций. Суд постановил, что компания KMIC имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. Группа не может оценить окончательный исход данного разбирательства и сумму ущерба к выплате.

Слияние – 1 апреля 2007 года российские органы власти зарегистрировали присоединение РеКом и Телесот-Алания, 100%-ных дочерних предприятий Компаний, расположенных на территории Российской Федерации, к ОАО «МТС».

Лицензии 3G – В апреле 2007 года ОАО «МТС» получило федеральную лицензию на предоставление услуг 3G на территории России, что позволит абонентам пользоваться высокотехнологичными и инновационными услугами в сочетании с высоким качеством и уровнем обслуживания. ОАО «МТС» планирует начать коммерческое использование сети 3G в течение следующих двух лет.

Одновременно с ОАО «МТС» Уздунробита также получила лицензию на предоставление услуг 3G Узбекистане. Уздунробита планирует произвести запуск сети 3G в 2008 году.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2007 И 2006 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ:	
Консолидированные балансы по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов	2-3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов	4
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов	6-7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-60

Deloitte.

ЗАО Делойт и Туш СНГ
Деловой центр «Моховая»
ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2
Москва, 125009
Россия

Тел: +7 (495) 787 0600
Факс: +7 (495) 787 0601
www.deloitte.ru

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 2007 и 2006 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2007 года. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основании проведенного аудита.

Наши аудиторские проверки проводились в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США. В соответствии с этими стандартами аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал выборочную проверку документальных подтверждений числовых показателей и пояснений к финансовой отчетности. Аудит также включал оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством в ходе составления отчетности, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают 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 2007 и 2006 годов, консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2007 года в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Как описано в Примечании 2 к настоящей консолидированной финансовой отчетности, Группа изменила метод учета неопределенных налоговых позиций начиная с 1 января 2007 года в связи с применением Пояснения № 48 Совета по стандартам бухгалтерского учета «Учет неопределенности в отношении налогов на прибыль» к Стандарту бухгалтерского учета № 109.

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 2007 года. Аудит основывался на критериях, определенных в «Интегрированной концепции внутреннего контроля», разработанной Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвей. Наше заключение от 15 апреля 2008 года содержит безусловно-положительное мнение об эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы.

15 апреля 2008 года

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2007 И 2006 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	31 декабря	
	2007	2006
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:		
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 4)	$ 634,498	$ 219,989
Краткосрочные финансовые вложения, включая вложения в связанные компании в размере 15,000 тыс. долларов США и 55,000 тыс. долларов США соответственно (Прим. 5)	15,776	56,047
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто (Прим. 6)	386,608	298,479
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 15)	25,004	8,434
Товарно-материальные запасы и запасные части (Прим. 7)	140,932	196,265
Расходы будущих периодов	201,702	244,680
Отложенные налоговые требования (Прим. 13)	136,466	141,114
НДС к возмещению	310,548	339,614
Прочие текущие активы, включая активы, предназначенные для продажи, стоимостью 35,354 тыс. долларов США и 63,209 тыс. долларов США соответственно (Прим. 2)	95,123	124,497
Итого текущие активы	1,946,657	1,629,119
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, за вычетом накопленной амортизации в размере 3,079,376 тыс. долларов США и 1,948,368 тыс. долларов США соответственно (Прим. 8)	6,607,315	5,297,669
ЛИЦЕНЗИИ, за вычетом накопленной амортизации в размере 708,844 тыс. долларов США и 747,076 тыс. долларов США соответственно (Прим. 3 и 19)	665,605	405,498
ГУДВИЛ (Прим. 3 и 9)	359,450	165,462
ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, за вычетом накопленной амортизации в размере 949,747 тыс. долларов США и 680,425 тыс. долларов США соответственно (Прим. 3 и 9)	1,070,413	835,916
РАСХОДЫ НА ВЫПУСК ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, за вычетом накопленной амортизации в размере 77,725 тыс. долларов США и 48,733 тыс. долларов США соответственно (Прим. 11)	59,279	70,173
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ (Прим. 17)	195,908	141,473
ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	1,355	3,856
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, включая денежные средства с ограничениями по использованию в размере 28,618 тыс. долларов США и 24,779 тыс. долларов США (Прим. 18) и активы, предназначенные для продажи в размере 32,067 тыс. долларов США и ноль тыс. долларов США (Прим. 2)	60,685	24,779
Итого активы	$ 10,966,667	$ 8,573,945

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2007 И 2006 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	31 декабря 2007	31 декабря 2006
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	$ 486,666	$ 309,712
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 15)	160,253	135,256
Отложенные платежи за подключение, текущая часть (Прим. 10)	32,644	47,528
Предварительная оплата и депозиты, полученные от абонентов	470,302	421,539
Долговые обязательства, текущая часть (Прим. 11)	309,977	147,260
Обязательства по облигациям, текущая часть (Прим. 11)	400,000	-
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	3,305	3,366
Задолженность по налогу на прибыль	51,958	29,110
Начисленные обязательства (Прим. 12)	464,505	405,728
Обязательство в отношении «Бител» (Прим. 20)	170,000	170,000
Прочая кредиторская задолженность	61,824	50,805
Итого текущие обязательства	**2,611,434**	**1,720,304**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Обязательства по облигациям (Прим. 11)	799,314	1,199,178
Долговые обязательства, за вычетом текущей части (Прим. 11)	1,887,195	1,725,361
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части	1,876	3,287
Отложенные платежи за подключение, за вычетом текущей части (Прим. 10)	20,845	32,079
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 13)	114,171	86,349
Прочие долгосрочные обязательства	68,851	10,800
Итого долгосрочные обязательства	**2,892,252**	**3,057,054**
Итого обязательства	**5,503,686**	**4,777,358**
УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Прим. 20)		
ДОЛЯ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ПРИБЫЛИ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	**20,051**	**44,806**
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 2007 и 2006 годов, из которых, соответственно, 777,396,505 и 776,550,625 акций в виде АДА (Прим. 1))	50,558	50,558
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 32,476,837 штук на 31 декабря 2007 года и 15,922,128 штук на 31 декабря 2006 года по стоимости выкупа)	(368,352)	(114,778)
Добавочный капитал	579,520	571,718
Прочие накопленные доходы, относимые на увеличение собственного капитала (Прим. 2)	704,189	89,916
Нераспределенная прибыль	4,477,015	3,154,367
Итого собственный капитал	**5,442,930**	**3,751,781**
Итого обязательства и собственный капитал	**$ 10,966,667**	**$ 8,573,945**

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 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2007	2006	2005
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ, НЕТТО			
Выручка от предоставления услуг и плата за подключение (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 100,771 тыс. долларов США, 39,138 тыс. долларов США и 6,611 тыс. долларов США соответственно)	$ 8,172,650	$ 6,287,100	$ 4,942,288
Выручка от продажи мобильных телефонов и аксессуаров	79,728	97,154	68,730
	8,252,378	**6,384,254**	**5,011,018**
Себестоимость услуг за вычетом амортизации, отдельно показанной ниже (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 135,819 тыс. долларов США, 113,732 тыс. долларов США и 78,253 тыс. долларов США соответственно)	1,727,365	1,223,715	732,867
Себестоимость мобильных телефонов и аксессуаров	158,580	209,260	254,606
Общехозяйственные и административные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 40,599 тыс. долларов США, 13,301 тыс. долларов США и 9,486 тыс. долларов США соответственно) (Прим. 16)	1,243,549	941,047	758,729
Резерв по сомнительным долгам (Прим. 6)	58,924	84,858	50,407
Прочие операционные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 8,349 тыс. долларов США, 4,769 тыс. долларов США и 1,086 тыс. долларов США соответственно)	116,451	87,822	67,173
Коммерческие расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам в размере 193,471 тыс. долларов США, 171,792 тыс. долларов США и 80,146 тыс. долларов США соответственно)	724,115	607,835	608,092
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,489,548	1,095,981	907,113
Операционная прибыль, нетто	**2,733,846**	**2,133,736**	**1,632,031**
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ЭФФЕКТ ПЕРЕСЧЕТА ВАЛЮТ	**(163,092)**	**(24,051)**	**(10,319)**
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ /(ДОХОДЫ)			
Процентные доходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 18,930 тыс. долларов США, 4,844 тыс. долларов США и 5,440 тыс. долларов США соответственно)	(38,100)	(13,055)	(24,828)
Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов	134,581	177,145	132,474
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий (Прим. 17)	(72,665)	(58,083)	(42,361)
Списание вложений в «Бител» (Прим. 20)	-	320,000	-
Прочие расходы, нетто (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере ноль тыс. долларов США, 2,460 тыс. долларов США и 2,070 тыс. долларов США соответственно)	44,034	65,913	13,211
Итого прочие расходы, нетто	**67,850**	**491,920**	**78,496**
Прибыль до налогообложения и вычета доли миноритарных акционеров	**2,829,088**	**1,665,867**	**1,563,854**
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Прим. 13)	738,270	576,103	410,590
ДОЛЯ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ПРИБЫЛИ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	19,314	14,026	26,859
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	**$ 2,071,504**	**$ 1,075,738**	**$ 1,126,405**
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – базовое	1,973,354,348	1,987,610,121	1,986,819,999
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – разводненное	1,974,074,908	1,987,646,015	1,987,110,039
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию	$ 1.05	$ 0.54	$ 0.57

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 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала	Добавочный капитал	Отложенное вознаграждение	Задолженность акционера	Нераспределенная прибыль	Итого
	Количество	Сумма	Количество	Сумма						
САЛЬДО на 31 декабря 2004 года	1,993,326,138	$ 50,558	(7,202,108)	$ (7,396)	$ 22,444	$ 564,160	$ (1,780)	$ (18,237)	$ 1,913,574	$ 2,523,323
Увеличение за счет начисления процентов	-	-	-	-	-	643	-	(643)	-	-
Платежи со стороны АФК «Система»	-	-	-	-	-	-	-	11,698	-	11,698
Выпуск опционов на акции (Прим. 14)	-	-	-	-	-	907	(907)	-	-	-
Исполнение опционов на акции (Прим. 14)	-	-	1,801,622	1,862	-	2,394	-	-	-	4,256
Амортизация отложенного вознаграждения	-	-	-	-	-	-	1,477	-	-	1,477
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	(401,240)	(401,240)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	-	-	-	-	24,898	-	-	-	-	24,898
Изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль (Прим. 11)	-	-	-	-	3,272	-	-	-	-	3,272
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	1,126,405	1,126,405
САЛЬДО на 31 декабря 2005 года	1,993,326,138	$ 50,558	(5,400,486)	$ (5,534)	$ 50,614	$ 568,104	$ (1,210)	$ (7,182)	$ 2,638,739	$ 3,294,089
Увеличение за счет начисления процентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи со стороны АФК «Система»	-	-	-	-	-	-	-	7,182	-	7,182
Исполнение опционов на акции (Прим. 14)	-	-	639,358	655	-	3,149	-	-	-	3,804
Начисленные вознаграждения	-	-	-	-	-	1,675	-	-	-	1,675
Эффект применения Стандарта № 123R (Прим. 2)	-	-	-	-	-	(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
САЛЬДО на 31 декабря 2006 года	1,993,326,138	$ 50,558	(15,922,128)	$ (114,778)	$ 89,916	$ 571,718	$ -	$ -	$ 3,154,367	$ 3,751,781
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	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	256,390	(214)	-	-	-	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
САЛЬДО на 31 декабря 2007 года	1,993,326,138	$ 50,558	(32,476,837)	$ (368,352)	$ 704,189	$ 579,520	$ -	$ -	$ 4,477,015	$ 5,442,930

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

(в тысячах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2007	2006	2005
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Чистая прибыль	$ 2,071,504	$ 1,075,738	$ 1,126,405
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:			
Доля миноритарных акционеров в прибыли дочерних предприятий	19,314	14,026	26,859
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,489,548	1,095,981	907,113
Амортизация расходов на выпуск долговых обязательств	22,406	25,041	14,347
Амортизация отложенных платежей за подключение	(75,404)	(54,486)	(44,207)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(72,665)	(58,083)	(42,361)
Обесценение товарно-материальных запасов	-	-	9,112
Резерв по сомнительным долгам	58,924	84,858	50,407
Отложенный налог на прибыль	(92,088)	(133,027)	(64,959)
Списание НДС к возмещению, по которому возмещение невозможно	17,516	-	-
Прибыль от исключения дочернего предприятия из состава консолидируемых компаний	(8,874)	-	-
Прибыль по операциям с иностранной валютой в ходе неоперационной деятельности	(163,092)	-	-
Обязательство и списание вложений в «Бител» (Прим. 20)	-	320,000	-
Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов, предназначенных для продажи	18,556	-	-
Неденежные расходы, связанные с обязательствами по выводу активов из эксплуатации	1,138	-	-
Неденежные расходы, связанные с реализацией программы вознаграждений в виде акций и опционов	10,426	1,675	1,477
Изменение текущих активов и обязательств:			
Увеличение дебиторской задолженности	(137,880)	(174,790)	(86,008)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	76,950	(39,312)	(74,557)
Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов и прочих текущих активов	35,132	21,094	(157,400)
Уменьшение/(увеличение) НДС к возмещению	12,567	58,446	(125,186)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, начисленных обязательств и прочих текущих обязательств	61,278	138,581	258,394
Дивиденды, полученные от зависимого предприятия	4,900	3,174	-
Чистые поступления денежных средств от основной деятельности	3,350,156	2,378,916	1,799,436

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

(в тысячах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2007	2006	2005
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(873,071)	(38,188)	(178,917)
Приобретение основных средств	(1,316,662)	(1,449,954)	(1,757,980)
Приобретение нематериальных активов	(222,866)	(272,014)	(423,367)
Поступления от реализации основных средств и активов, предназначенных для продажи	22,020	10,987	4,174
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(221,753)	(57,147)	(37,375)
Поступления от выбытия краткосрочных финансовых вложений	267,517	29,159	82,724
Приобретение прочих финансовых вложений	2,808	(3,856)	(150,000)
Поступления от финансовых вложений и средств, предоставленных зависимым предприятиям, нетто	1,965	20,000	12,798
Увеличение денежных средств с ограничениями по использованию	(3,839)	(18,549)	(6,230)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(2,343,881)	(1,779,562)	(2,454,173)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от исполнения опционов на акции	6,057	3,804	4,256
Поступления от выпуска облигаций	-	-	398,944
Выкуп обыкновенных акций	(254,443)	(109,899)	-
Расходы на выпуск облигаций и прочих долговых обязательств	(371)	(20,686)	(59,163)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(4,952)	(5,815)	(8,129)
Дивиденды уплаченные	(756,920)	(558,848)	(407,210)
Поступления по кредитам и займам	475,815	1,284,296	1,012,613
Погашение основной суммы кредитов и займов	(158,080)	(1,064,100)	(491,481)
Платежи, полученные от АФК «Система»	-	7,182	11,698
Чистый (отток) / поступления денежных средств от финансовой деятельности	(692,894)	(464,066)	461,528
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	101,128	6,417	(2,657)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	414,509	141,705	(195,866)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	219,989	78,284	274,150
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	634,498	219,989	78,284
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	$ 838,647	$ 673,410	$ 588,105
Уплаченные проценты	$ 216,997	$ 201,352	$ 145,081
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Поступления оборудования сети и программного обеспечения по договорам финансовой аренды	$ 6,037	$ 7,561	$ 4,091
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	$ 363,004	$ 214,835	$ 69,734
Кредиторская задолженность, связанная с приобретением дочернего предприятия (Прим. 3)	$ 14,639	$ -	$ 23,618

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

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 и объему реализации.

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.

Группа предоставляет широкий спектр услуг голосовой мобильной связи и передачи данных, включая текстовые сообщения («SMS»), мультимедийные сообщения («MMS») и другие способы передачи информации. 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, включая общие услуги пакетной радиосвязи («GPRS»).

В июле 2006 года компания «Украинская 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. УМС планирует начать предоставление услуг стандарта 3G в 2008 году.

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. Компания планирует начать оказание коммерческих услуг по лицензии на предоставление услуг стандарта 3G в 2008 году.

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. К концу 2008 года МТС планирует начать предоставление услуг Интернет-доступа с использованием технологии WiMAX в Ташкенте. Кроме того, в апреле 2007 года «Уздунробита» получила лицензию на предоставление услуг 3G на всей территории Узбекистана. Срок действия лицензии истекает в конце 2016 года. Сеть 3G будет развернута в крупнейших городах страны, где присутствует платежеспособный спрос со стороны населения и существует необходимость увеличения пропускной способности сети. Согласно планам Группы, в 2008 году сеть 3G начнет работу в Ташкенте, а в последствии также охватит Самарканд, Бухару и Андижан.

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 стандарта 3G (UMTS) в рамках своей общей лицензии на предоставление телекоммуникационных услуг.

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 десятью макро-регионами на территории Российской Федерации, бизнес-единицу «МТС Украина» и бизнес-единицу «Зарубежные дочерние компании», в которую вошли компании «Уздунробита» в Узбекистане, Barash Communications Technologies, Inc. (далее – «BCTI») в Туркменистане и «МТС-Беларусь», зависимое предприятие Группы в Республике Беларусь.

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

Акционеры – По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов зарегистрированные акционеры ОАО «МТС» и принадлежащие им доли акционерного капитала Компании представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Акционерная финансовая корпорация «Система» (АФК «Система»)	32.4%	32.2%
Sistema Holding Limited («Система Холдинг»)	9.9%	9.8%
ЗАО «Инвест-Связь» («Инвест-Связь»)	8.2%	8.1%
ООО «ВАСТ» («ВАСТ»)	3.1%	3.0%
Владельцы АДА	39.6%	39.3%
Акции в свободном обращении, держатели ГДР и прочие	6.8%	7.6%
	100.0%	100.0%

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов уставный капитал МТС состоял из 1,960,849,301 и 1,977,404,010 находящихся в обращении обыкновенных акций (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров), из которых 777,396,505 и 776,550,625 акций, соответственно, в виде АДА. На долю ООО «Мобильные ТелеСистемы», 100%-ного дочернего предприятия МТС, приходилось 3,913,003 и 4,761,129 акций по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов соответственно, приобретенных в рамках программы выплаты вознаграждений в виде акций и опционов на акции руководству Группы. В течение 2007 и 2006 годов МТС выкупила 17,402,835 и 11,161,000 собственных обыкновенных акций (3,480,567 и 2,232,200 АДА) за 254.4 млн. долларов США и 110.0 млн. долларов США соответственно. В результате этой операции общее количество собственных акций, находящихся на балансе Группы, достигло 32,476,837 штук и 15,922,128 штук по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 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 53.6% и 53.1% (или 1,050,165,886 обыкновенных акций) соответственно.

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 дальнейшем в результате изменения соотношения между АДА и количеством соответствующих обыкновенных акций, торговли акциями на открытом рынке, а также выкупа Компанией в 2007 и 2006 годах 5,712,767 собственных АДА, количество АДА по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов составило 155,479,301 и 155,310,125 штук соответственно (что эквивалентно акциям в количестве 777,396,505 и 776,550,625 штук соответственно).

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 выплату дивидендов акционерам в размере не менее 50% годовой чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с 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 2007, 2006 и 2005 годов, в соответствии с российским законодательством составила 37,696 млн. рублей (1,473.8 млн. долларов США, неаудировано), 32,094 млн. рублей (1,181.0 млн. долларов США) и 12,544 млн. рублей (444,4 млн. долларов США) соответственно.

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за три года, закончившихся на 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов:

	31 декабря		
	2007	**2006**	**2005**
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 5,967 тыс. долларов США, 1,519 тыс. долларов США и 1,360 тыс. долларов США соответственно)	$ 747,213	$ 561,629	$ 402,600
Дивиденды на 1 АДА, долларов США	1.9	1.4	1.01
Дивиденды на 1 акцию, долларов США	0.375	0.282	0.202

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 0.8 млн. долларов США и 1.3 млн. долларов США соответственно.

В период с июля 2005 года по 31 декабря 2007 года Компания завершила процесс присоединения девятнадцати 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», «Амурская сотовая связь» («АСС»), «Горизонт-РТ», «ТАИФ-Телком», «МТС-РТК», «Сибчелленджк», «Томская сотовая связь» («ТСС»), «БМ Телеком», «Дальневосточные сотовые системы-900» («ДВСС-900»), «Сибирские сотовые системы-900» («ССС-900»), «Уралтел», «РеКом» и «Телесот Алания».

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ 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 сомах; ВСТІ – в долларах США, филиал ВСТІ
в Туркменистане – в туркменских манатах, а «К-Телеком» 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 Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ГААП США») в долларах США.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, 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.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов финансовые вложения Компании в значительные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2007	2006
Россия			
Примтелефон	Консолидировано	100.0%	100.0%
Волгоград Мобайл	Консолидировано	100.0%	100.0%
Астрахань Мобайл	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС-Капитал	Консолидировано	100.0%	100.0%
Мар Мобайл GSM	Консолидировано	100.0%	100.0%
Новител	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС-Кострома	Консолидировано	100.0%	100.0%
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%
МСС	Консолидировано	91.0%	91.0%
Свит-Ком	Консолидировано	74.9%	74.9%
Дагтелеком	Консолидировано	74.9%	74.9%
Башсел	Консолидировано	100.0%	-
РеКом [1]	Присоединено / консолидировано	-	100.0%
Телесот Алания[1]	Присоединено / консолидировано	-	100.0%
ТС-Ритейл	Долевое участие / консолидировано	25.0%	100%
Coral/Sistema Strategic Fund	Долевое участие	35.0%	-
Украина			
УМС	Консолидировано	100.0%	100.0%
Другие страны			
MTS Finance[2]	Консолидировано	100.0%	100.0%
Уздунробита	Консолидировано	100.0%	74.0%
BCTI	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Bermuda Ltd.[3]	Консолидировано	100.0%	100.0%
К-Телеком	Консолидировано	80.0%	-
МТС-Беларусь	Долевое участие	49.0%	49.0%

[1] Предприятия, находящиеся в 100%-ной собственности и присоединенные к ОАО «МТС» 1 апреля 2007 года.
[2] Бенефициарное владение.
[3] 100%-ное дочернее предприятие на Бермудских островах, созданное с целью выкупа АДА Группы (Прим. 1).

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 BCTI, 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 выражены, понесены, подлежат оплате или иным образом измеряются 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 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» («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 перспективно с 1 января 2007 года, при этом пересчет ранее выпущенной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды не проводился.

Неденежные активы и обязательства, приобретенные до 1 января 2003 года, когда российская экономика перестала считаться гиперинфляционной, пересчитывались из долларов США в российские рубли по курсу, действовавшему на указанную дату, в соответствии с Положением Специализированной рабочей группы по текущим вопросам («EITF») № 92-4 «Учет изменения базовой валюты в ситуации, когда экономика перестает рассматриваться как гиперинфляционная». Полученные суммы были отражены в учете как первоначальная стоимость, выраженная в российских рублях. Первоначальная рублевая стоимость неденежных активов и обязательств, приобретенных после 1 января 2003 года, была сохранена.

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

	1 января 2007
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	4,623
Итого увеличение балансовой стоимости	358,997

По состоянию на 1 января 2007 года данное увеличение было отнесено на собственный капитал Группы в составе прочих 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 перспективно, 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 2007 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- российские предприятия – российский рубль;
- УМС – украинская гривна;
- филиал ВСТ1 в Туркменистане – туркменский манат;
- «Узбунробита» – доллар США;
- «К-Телеком» – армянский драм;
- «МТС-Беларусь» – белорусский рубль;
- остальные 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 сомах, туркменских манатах, армянских драмах или белорусских рублях – в соответствии с требованиями национального законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Валютой представления финансовой отчетности Группы остался 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. Разница, возникающая в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражена в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках как курсовые разницы и эффект пересчета валют.
- В отношении российских предприятий Группы, компаний «УМС», «К-Телеком» и филиала ВСТІ в Туркменистане, функциональная валюта которых (соответственно, российский рубль, украинская гривна, армянский драм и туркменский манат) 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 прочих доходов, относимых на увеличение собственного капитала.

Оценки руководства – Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на указанные 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, приобретение 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 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 и прочей дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Расходы будущих периодов – Расходы будущих периодов включают в основном авансовые платежи 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, рекламные материалы, а также прочие виды запасов. 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 запасов.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – Налог на добавленную стоимость по реализованным товарам и услугам, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления на основе счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается с определенными ограничениями за счет НДС по проданным 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 2007 и 2006 годов справедливая стоимость указанного оборудования за вычетом затрат на продажу составила приблизительно 67.4 млн. долларов США и 63.2 млн. долларов США соответственно.

Первоначально Группа договорилась о продаже указанного оборудования третьей стороне в течение 2007 года. Однако в связи с широким географическим разбросом местонахождения оборудования и его разнородностью, в 2007 году Группа пересмотрела оценку времени, необходимого для продажи оборудования, и в результате первоначальный график продажи был продлен еще на два года. Соответственно, в прилагаемом консолидированном балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года часть оборудования «Люсент» стоимостью 35.4 млн. долларов США, продажа которого ожидается в 2008 году, была отражена в составе текущих активов. Остальное оборудование стоимостью 32.0 млн. долларов США, продажа которого ожидается в 2009 году, отражено в консолидированном балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года в составе прочих внеоборотных активов.

В связи с пересмотром первоначального плана продажи справедливая стоимость оборудования «Люсент» по состоянию на 31 декабря 2007 года 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 полностью относится к отчетному сегменту «Россия».

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, продлевающие срок службы основных средств, отражаются по первоначальной стоимости. Амортизационные отчисления по основным средствам с полезным сроком службы более одного года, учитываемым по первоначальной стоимости, рассчитываются линейным способом с использованием приведенных ниже оценок сроков полезной службы 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 и сооружения	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» («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 2005 года оценочный размер обязательств по выводу активов из эксплуатации являлся несущественным для консолидированного финансового положения и финансовых результатов Группы.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2006 года	$	10,821
Обязательства, возникшие в текущем периоде		3,115
Амортизация дисконта		1,138
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств		44,453
Сальдо на 31 декабря 2007 года	$	59,527

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 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 размера затрат на работы по демонтажу в долларовом выражении и изменением инфляционных прогнозов, использованных в расчетах.

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

Лицензии на оказание услуг, выданные Группе, не предусматривают автоматического продления по истечении срока их действия. Поскольку у Группы и у других предприятий отрасли отсутствует достаточный опыт продления лицензий, стоимость лицензий относится на расходы путем начисления амортизации в течение срока действия лицензии, без учета возможности последующего продления, линейным способом в течение срока от трех до пятнадцати лет с момента начала коммерческой деятельности в зоне лицензии и подлежит периодической оценке на предмет обесценения.

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. Стоимость номерной емкости с ограниченным сроком использования относится на расходы путем начисления амортизации в течение срока действия договора, который составляет от пяти до десяти лет. Стоимость прав на использование помещений амортизируется в течение срока от пяти до пятнадцати лет. Амортизация номерной емкости начинается непосредственно после приобретения номерной емкости. Номерная емкость с неограниченным сроком использования не амортизируется, при этом 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 пятнадцати лет. Стоимость приобретенной клиентской базы амортизируется 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 сегменты, определенные в соответствии со Стандартом № 142, и сравнивая балансовую стоимость отчетных сегментов 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, базовые станции и прочее оборудование сотовой сети. Группа также арендует помещения и другие 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 2007 и 2006 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 ноля долларов США (Примечание 20).

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 сопоставляет предполагаемые недисконтированные чистые поступления денежных средств от использования активов с их балансовой стоимостью. Если эти недисконтированные поступления денежных средств оказываются меньше балансовой стоимости активов, МТС отражает убыток от обесценения с целью частичного списания стоимости активов до справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных поступлений денежных средств от использования данных активов. Обесценение основных средств и нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, составило 10.0 млн. долларов США. Обесценения внеоборотных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, не произошло.

Предварительная оплата, полученная 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.

Признание выручки – Группа признает выручку от реализации услуг без учета НДС. Выручка признается только при одновременном выполнении следующих условий: (i) наличие убедительного свидетельства существования соглашения о предоставлении услуг; (ii) товары и услуги были предоставлены покупателю; (iii) размер получаемого вознаграждения фиксирован или может быть определен; и (iv) вероятность взыскания платы 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 мобильных 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 («EITF») «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 представления услуг.

Плата за межсетевое соединение – Поправки к Федеральному закону «О связи», вступившие в силу 1 июля 2006 года, ввели принцип «платит звонящий» (или CPP – 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 стороны, инициирующей звонок. В свою очередь, МТС оплачивает стоимость исходящих звонков своих абонентов на номера других операторов.

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 12 до 60 месяцев в 2005 и 2006 годах и от 14 до 60 месяцев в 2007 году.

Выручка от продажи мобильных телефонов и аксессуаров – МТС продает мобильные 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 EITF № 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, справедливая 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.

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 услуги других операторов 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, принимая 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». Пояснение № 48 вводит единый подход к учету неопределенности в отношении налоговых позиций и разъясняет вопросы признания в учете налога на прибыль, устанавливая минимальный порог 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 Пояснения. Группа учитывает 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).

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 относит такие затраты на расходы по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов, составили 374,885 тыс. долларов США, 321,451 тыс. долларов США и 248,610 тыс. 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 2007, 2006 и 2005 годов, составили 88,810 тыс. долларов США, 70,274 тыс. долларов США и 54,229 тыс. 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 2007, 2006 и 2005 годов, составили 129,880 тыс. долларов США, 138,977 тыс. долларов США и 110,422 тыс. 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 заменены 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. Взносы в фонды относятся на затраты по мере их возникновения. Сумма платежей Группы по ЕСН в России составила 42.8 млн. долларов США, 35.8 млн. долларов США и 35.3 млн. долларов США в 2007, 2006 и 2005 годах соответственно.

В Украине, 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 11.7 млн. долларов США, 9.1 млн. долларов США и 6.6 млн. долларов США в 2007, 2006 и 2005 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 2007, 2006 и 2005 годов количество неисполненных опционов составило 1,397,256, 1,435,001 и 3,187,240 соответственно.

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

	31 декабря		
	2007	**2006**	**2005**
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, базовое	1,973,354,348	1,987,610,121	1,986,819,999
Потенциальный разводняющий эффект опционов на акции	720,560	35,894	290,040
Средневзвешенное количество обыкновенных акций и потенциальных акций, находящихся в обращении, разводненное	1,974, 074,908	1,987,646,015	1,987,110,039

Производные финансовые инструменты и хеджирование – Время от времени для целей приобретения компаний Группа использует 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 ожидаемых колебаний будущих денежных потоков, связанных с процентными платежами по долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой, вызываемым изменением 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.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, классифицированных как инструменты хеджирования движения денежных средств и выполняющих соответствующие требования, относится на собственный капитал. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

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.

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 эффективны в качестве инструментов хеджирования, Группа прекратит их учет как инструментов хеджирования, и все последующие изменения справедливой стоимости будут относиться на финансовый результат.

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, производные финансовые инструменты, 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 2007 года справедливая стоимость облигаций на общую сумму 400 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2008 году, составляла 100.0% номинальной стоимости или 400 млн. долларов США; справедливая стоимость облигаций на общую сумму 400 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2010 году, составляла 103.8% или 415 млн. долларов США; справедливая стоимость облигаций на общую сумму 400 млн. долларов США, подлежащих погашению в 2012 году, составляла 103.1% или 412 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2007 года справедливая стоимость прочих долговых обязательств с фиксированной ставкой процента, включая обязательства по финансовой аренде, приблизительно равнялась их балансовой стоимости. Справедливая стоимость задолженности с переменной процентной ставкой приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Доходы, относимые на увеличение собственного капитала – Доходы, относимые на увеличение собственного капитала, представляют собой сумму чистой прибыли и всех прочих изменений в чистых активах за счет источников, отличных от вкладов учредителей. Ниже в таблице приведен расчет доходов, относимых на увеличение собственного капитала, за вычетом налога на прибыль, за 2007, 2006 и 2005 годы:

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2007	2006	2005
Чистая прибыль	$ 2,071,504	$ 1,075,738	$ 1,126,405
Эффект изменения функциональной валюты	358,997	-	-
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	256,390	41,315	24,898
Изменение справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль в размере 352 тыс. долларов США, 794 тыс. долларов США и 1,033 тыс. долларов США соответственно	(1,114)	(2,013)	3,272
Итого доходы, относящиеся на увеличение собственного капитала	$ 2,685,777	$ 1,115,040	$ 1,154,575

Вознаграждение на основе акций – До 31 декабря 2005 года Группа вела учет опционов на приобретение акций, предоставленных сотрудникам, в соответствии с рекомендациями по признанию и оценке, изложенными в Мнении Совета по стандартам бухгалтерского учета № 25 «Учет акций, предоставленных сотрудникам», Стандарте бухгалтерского учета № 123 «Учет вознаграждения, определяемого на основе рыночной стоимости акций» и Стандарте бухгалтерского учета № 148 «Вознаграждение, определяемое на основе рыночной стоимости акций – Переход к применению и раскрытие информации, поправка к Стандарту № 123». В соответствии с требованиями данных стандартов Группа приняла решение рассчитывать вознаграждение по опционным программам для сотрудников и директоров по методу внутренней стоимости опционов на дату оценки.

Начиная с 1 января 2006 года, Группа применяет требования Стандарта № 123R «Выплаты, основанные на стоимости акций», являющегося пересмотренной версией Стандарта № 123. В соответствии со Стандартом № 123R компании должны рассчитывать и учитывать стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции, предоставляемые сотрудникам за оказанные ими услуги, в составе отчета о прибылях и убытках. Стоимость долевых инструментов определяется на основе справедливой стоимости инструментов на день их предоставления (с некоторыми исключениями) и признается в течение периода оказания услуг работниками до даты обмена 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 акции, 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 опциона, рассчитанной на базе ранее действовавшего Стандарта № 123, с использованием тех же допущений и с учетом возможной утраты прав на получение вознаграждения.

Если бы Группа признавала расходы на вознаграждение на основании положений Стандарта № 123, показатели чистой прибыли и прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 года, выглядели бы следующим образом:

	31 декабря 2005
Чистая прибыль по данным отчетности	$ 1,126,405
С учетом суммы вознаграждения, определяемого на основе стоимости акций, отраженного в составе чистой прибыли, без учета применимых налогов	1,175
За вычетом условной суммы вознаграждения, определяемого на основе стоимости акций, в соответствии со Стандартом № 123, без учета применимых налогов	(2,891)
Условная чистая прибыль	$ 1,124,689
Прибыль на акцию – базовая и разводненная	
По данным отчетности	$ 0.57
Условная	$ 0.57

Сравнительная информация – Некоторые данные отчетности за предыдущие периоды были реклассифицированы для обеспечения их сопоставимости с данными отчетности текущего периода.

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 расчета справедливой стоимости, а также расширяет требования по раскрытию информации об определении 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, изложенные в Стандарте № 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.

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 предоставляет возможность учитывать, без права возврата к прежнему методу учета, большую часть финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на финансовые результаты (право отражения переоценки финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках). Стандарт направлен на улучшение подготовки финансовой отчетности за счет предоставления организациям возможности уменьшить волатильность публикуемых финансовых результатов, возникающую из-за применения разных характеристик при оценке соответствующих активов и обязательств, при этом не обязательно применять сложные положения по учету операций хеджирования. Стандарт № 159 действует с начала первого финансового года организации, начинающегося после 15 ноября 2007 года. Руководство Группы считает, что переход к применению Стандарта № 159 не окажет существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

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 положения усиливают роль оценки по справедливой стоимости и кардинально изменяют методы учета компаниями приобретений предприятий и неконтрольных долей участия в предприятиях («доля миноритарных акционеров» в текущей версии ГААП). 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 оплате приобретений; (в) отнесения покупателем 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, в отношении реклассификации неконтрольных долей участия для их представления отдельной строкой в составе собственного капитала) для целей сравнительных показателей финансовой отчетности, если таковые представляются. Оба стандарта запрещают раннее применение. В настоящее время Группа проводит оценку возможного влияния перехода на применение Стандартов № 141R и № 160 на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В связи с публикацией Стандарта № 160 Комиссия по ценным бумагам и биржам США («SEC») пересмотрела Положение Рабочей группы по текущим вопросам («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). Указанные требования также применимы в отношении неконтрольных долей участия, подлежащих оплате по справедливой стоимости. 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 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 по раскрытию более подробной информации для обеспечения лучшего понимания инвесторами эффекта этих инструментов на финансовое положение, 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. В настоящее время Группа оценивает наличие и величину потенциального эффекта от принятия Стандарта № 161 на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

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.

По состоянию на 30 ноября 2007 года «Башсел» предоставляла услуги около 142,000 абонентов (неаудировано).

Приобретение акций «Башсел» было учтено по методу покупки. Предварительное распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Текущие активы	$	4,960
Внеоборотные активы		28,730
Клиентская база		8,586
Гудвил		5,123
Текущие обязательства		(7,568)
Долгосрочные обязательства		(31,919)
Отложенные налоги		(1,220)
Цена приобретения	$	6,692

Гудвил в основном относится к ожидаемой синергии в результате приобретения и был распределен на операционный сегмент «Россия». Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль. Приобретенная клиентская база амортизируется в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 34 месяца.

Хотя признание операции в учете в целом завершено, в первом квартале 2008 года будут сделаны необходимые окончательные корректировки распределения цены приобретения по данному дочернему предприятию.

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 опциона на покупку и продажу остальных 20% акций со сроком исполнения не ранее июля 2010 года и не позднее июля 2012 года. По данному соглашению цена исполнения будет определяться независимым инвестиционным банком на дату исполнения опциона. Опцион действителен до июля 2012 года. Опцион учитывается по справедливой стоимости, которая на 31 декабря 2007 года равнялась нулю.

«К-Телеком» ведет деятельность под маркой «VivaCell», предоставляя услуги связи стандарта GSM-900/1800 на всей территории Армении. По состоянию на 1 июля 2007 года компания обслуживала 986,000 абонентов (неаудировано). Срок действия лицензии компании истекает в конце 2019 года.

В соответствии с договором купли-продажи МТС заплатила за 80% акций «К-Телеком» 260.0 млн. евро (361.2 млн. долларов США по курсу на дату приобретения), при этом еще 50.0 млн. евро (69.0 млн. долларов США по курсу 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, Группа признала обязательство в прилагаемом консолидированном балансе в размере 10.0 млн. евро (14.7 млн. долларов США по курсу на 31 декабря 2007 года) из 50.0 млн. евро (73.6 млн. долларов США по курсу на 31 декабря 2007 года) с включением данной суммы в цену приобретения «К-Телеком». В связи с данным приобретением Группа предоставила специальный кредит «К-Телеком» в размере 140.0 млн. евро (194.5 млн. долларов США по курсу на дату приобретения) на погашение кредиторской задолженности за поставки оборудования и прочих обязательств, существовавших на дату приобретения, перед компанией PMF Telecommunications, являющейся связанной стороной продавца. В результате предоставления кредита «К-Телеком» погасила свои обязательства перед продавцом и его связанными сторонами. Сумма данного кредита исключается при консолидации и не включается в цену приобретения «К-Телеком». Комиссия посредников и консультантов, уплаченная в рамках данного приобретения, составила 26.7 млн. долларов США.

Приобретение акций «К-Телеком» 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	$	402,558

Отражение условного обязательства по выплате денежного вознаграждения продавцу в случае достижения целевых финансовых показателей приведет к корректировкам цены приобретения в будущем.

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 налога на прибыль.

Приобретенная клиентская база амортизируется в течение предполагаемого 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 СП «Уздунробита» за денежное вознаграждение в размере 250.0 млн. долларов США. Ранее МТС принадлежало 74% акций «Уздунробита». В результате сделки доля Группы в капитале компании увеличилась до 100%. 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, стоимость основных средств – на 5.4 млн. долларов США, при этом Группа признала дополнительный гудвил 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.

Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли приблизительно 9 лет на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение предполагаемого 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. В связи с указанным приобретением Группа заключила опцион 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 2007 и 2006 годов справедливая стоимость опциона равнялась нулю. Компания «Дагтелеком» предоставляет услуги мобильной связи стандарта GSM-900 в республике Дагестан на юге России с населением 2.6 млн. человек. Клиентская база «Дагтелекома» на дату приобретения составляла примерно 170,000 абонентов (неаудировано).

Приобретение акций «Дагтелекома» 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
Цена приобретения	$	14,700

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу макро-региона «Юг», в котором находится компания «Дагтелеком». Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль.

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

Приобретение «РеКом» – В декабре 2005 года МТС приобрела оставшиеся 46.1% акций компании «РеКом» за 110.0 млн. долларов США. До приобретения МТС принадлежало 53.9% акций «РеКом»; в результате сделки компания полностью перешла в собственность МТС. Приобретение было учтено по методу покупки. В результате распределения цены приобретения учетная стоимость лицензии увеличилась на 43.9 млн. долларов США, стоимость клиентской базы – на 15.0 млн. долларов США, при этом Группа отразила гудвил в размере 16.2 млн. долларов США.

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу рынка, учитывая низкий уровень проникновения сотовой связи в регионе на момент приобретения. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль.

Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые на дату приобретения составляли приблизительно от 3 до 8 лет, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 60 месяцев.

Приобретение BCTI – В июне 2005 года МТС заключила соглашение о приобретении 100.0% выпущенных акций BCTI, ведущего оператора сотовой связи в Туркменистане, клиентская база которого насчитывает приблизительно 59,100 абонентов (неаудировано). BCTI имеет лицензию на предоставление услуг мобильной связи стандарта GSM-900/1800 на всей территории Туркменистана. В соответствии с условиями соглашения МТС приобрела 51.0% акций оператора, взяв на себя обязательство выкупить оставшиеся 49.0% акций компании в течение ближайших восьми месяцев при соблюдении определенных условий.

Сумма, уплаченная за 51.0% акций BCTI, составила 28.2 млн. долларов США, включая комиссионное вознаграждение посреднику в размере 2.5 млн. долларов США. Группа отразила в учете приобретение оставшихся 49.0% акций BCTI как финансирование выкупа долей миноритарных акционеров и в итоге консолидировала 100.0% акций данного оператора начиная с 30 июня 2005 года. В ноябре 2005 года МТС завершила сделку по приобретению оставшихся 49.0% акций BCTI за денежное вознаграждение в размере 18.5 млн. долларов США.

Приобретение было учтено по методу покупки. Общая стоимость приобретения составила 46.7 млн. долларов США. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Текущие активы	$	7,808
Внеоборотные активы		3,804
Лицензии		50,503
Отложенные налоги		(10,862)
Текущие обязательства		(4,566)
Цена приобретения	$	46,687

Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые на момент приобретения составляли приблизительно 4 года. В соответствии с требованиями лицензионного соглашения, заключенного с Правительством Туркменистана, Группа отчисляет в бюджет часть чистой прибыли, полученной от деятельности филиала BCTI в Туркменистане. Величина чистой прибыли, из которой производятся отчисления в бюджет, рассчитывается на основании данных финансовой отчетности, подготовленной по туркменским национальным стандартам бухгалтерского учета с определенными корректировками. С момента приобретения и до 21 декабря 2005 года Группа отчисляла в бюджет 49%, а начиная с 21 декабря 2005 года – 20% от суммы чистой прибыли.

Приобретение «Горизонт-РТ» – В июне 2005 года МТС выкупила оставшиеся 24.0% акций «Горизонт-РТ», увеличив долю владения в компании до 100.0%. Цена сделки составила 13.5 млн. долларов США. В результате распределения цены приобретения учетная стоимость лицензий увеличилась на 7.5 млн. долларов США. Произошло признание дополнительного гудвила в размере 2.7 млн. долларов США. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль.

Приобретение «Телесот-Алания» – В декабре 2005 года МТС приобрела оставшиеся 47.5% акций компании «Телесот-Алания», увеличив долю владения в компании до 100.0%. Установленная договором цена сделки составила 32.6 млн. долларов США, из которых 9.0 млн. долларов США были выплачены в 2005 году, а оставшиеся 23.6 млн. долларов США – в 2006 году.

Распределение цены приобретения было завершено в 2006 году. При этом результаты первоначального распределения цены приобретения на момент покупки в 2005 году были скорректированы, что привело к снижению гудвила на 24.0 млн. долларов США и увеличению стоимости лицензий на 5.0 млн. долларов США.

Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшегося срока ее действия, который составлял приблизительно 2 года на дату приобретения, а приобретенная клиентская база амортизируется в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет приблизительно 60 месяцев.

Гудвил в основном относится к экономическому потенциалу макро-региона «Юг», в котором находится приобретенная компания. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль.

Приобретение различных региональных компаний – В ноябре 2006 года МТС создала 100%-ное дочернее предприятие ООО «ТС-Ритейл» (далее – «ТС-Ритейл») с целью дальнейшего расширения своей розничной сети. 7 декабря 2007 года доля МТС в этой компании снизилась со 100% до 25% в результате увеличения уставного капитала «ТС-Ритейл» на 14.0 млн. долларов США. Увеличение капитала было оплачено МТС и некоторыми дочерними предприятиями АФК «Система». Более подробная информация по этой операции представлена в Примечании 15.

В декабре 2005 года МТС приобрела дополнительные 74% акций «МТС-Тверь» за 1.4 млн. долларов США. В результате сделки доля собственности МТС в дочернем предприятии увеличилась до 100.0%. Приобретение акций «МТС-Тверь» было учтено по методу покупки.

В декабре 2005 года МТС приобрела оставшиеся 6.47% акций компании «Сибинтертелеком», увеличив свою долю участия в капитале компании до 100%. Цена приобретения составила 2.8 млн. долларов США. В результате распределения цены приобретения учетная стоимость лицензий увеличилась на 1.4 млн. долларов США. Произошло признание дополнительного гудвила в размере 0.2 млн. долларов США. Величина гудвила не принимается к вычету при исчислении базы по налогу на прибыль.

В феврале 2005 года МТС завершила сделку по приобретению 74.9% акций ООО «Свит-Ком» за денежное вознаграждение в размере 2.0 млн. долларов США. ООО «Свит-Ком» является держателем частоты 3.5 ГГц в Московской области. Компания предоставляет услуги широкополосного радиодоступа для организации сети абонентского доступа («последней мили») по технологии Radio-Ethernet. Приобретение акций «Свит-Ком» было учтено по методу покупки. В результате распределения цены приобретения стоимость лицензий увеличилась на 2.4 млн. долларов США.

В феврале 2005 года МТС приобрела 74% акций компании «МТС-Республики Коми», увеличив свою долю участия в капитале компании до 100%. Сумма сделки составила 1.2 млн. долларов США. Приобретение акций «МТС-Республики Коми» было учтено по методу покупки.

Условные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудировано) – Следующая неаудированная условная финансовая информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, отражает приобретение компаний «К-Телеком», «Башсел» и оставшейся доли в «Уздунробита», как если бы эти сделки были завершены в начале каждого года.

	2007	2006
Условные показатели:		
Выручка, нетто	$ 8,375,532	$ 6,486,102
Операционная прибыль, нетто	2,726,235	2,107,181
Чистая прибыль	2,054,765	1,019,327
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию	$ 1.04	$ 0.51

Приведенные условные показатели основаны на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы сделки по приобретению были завершены на 1 января 2006 года, а также не обязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо увеличение выручки или сокращение затрат в результате эффекта синергии или иного повышения эффективности хозяйственных операций, которое могло бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с момента их приобретения.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Текущие счета в рублях	$ 71,457	$ 92,626
Депозитные счета в рублях	61,517	13,292
Текущие счета в долларах США	15,143	8,445
Депозитные счета в долларах США	255,293	37,601
Текущие счета в украинских гривнах	3,550	14,931
Депозитные счета в украинских гривнах	6,931	5,941
Текущие счета в узбекских сомах	121,719	1,816
Депозитные счета в узбекских сомах	45,736	35,513
Текущие счета в туркменских манатах	22,154	7,441
Текущие счета в армянских драмах	14,777	-
Депозитные счета в армянских драмах	8,546	-
Текущие счета в других валютах	7,675	2,383
Итого денежные средства и их эквиваленты	$ 634,498	$ 219,989

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения, состоящие из депозитов в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2007 года представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2007 года
ОАО «Московский банк реконструкции и развития»	6.6%	Июнь 2008 года	$ 15,000
Прочие			776
Итого краткосрочные финансовые вложения			$ 15,776

Краткосрочные финансовые вложения, состоящие из депозитов в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2006 года представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2006 года
ОАО «Московский банк реконструкции и развития»	7.5%	Март 2007 года	$ 42,700
ОАО «Московский банк реконструкции и развития»	7.5%	Февраль 2007 года	12,300
Прочие			1,047
Итого краткосрочные финансовые вложения			$ 56,047

ОАО «Московский банк реконструкции и развития» является связанной стороной, чей контрольный пакет акций которой принадлежит АФК «Система» (см. также Примечание 15).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Дебиторская задолженность абонентов	$ 180,411	$ 183,038
Дебиторская задолженность по межсетевым соединениям	148,902	89,977
Дебиторская задолженность по роумингу	44,525	26,104
Прочая дебиторская задолженность	56,250	46,795
Резерв по сомнительным долгам	(43,480)	(47,435)
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	$ 386,608	$ 298,479

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов.

	2007	2006	2005
Остаток на начало года	$ 47,435	$ 39,919	$ 16,659
Резерв по сомнительным долгам	58,924	84,858	50,407
Списание дебиторской задолженности	(62,879)	(77,342)	(27,147)
Остаток на конец года	$ 43,480	$ 47,435	$ 39,919

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Запасные части для базовых станций	$ 52,069	$ 78,120
SIM карты и телефонные карты предоплаты	33,315	34,611
Телефонные аппараты и аксессуары	18,263	25,458
Рекламные материалы	7,802	9,021
Прочие материалы	29,483	49,055
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	$ 140,932	$ 196,265

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 2007, 2006 и 2005 годов, составили, соответственно, ноль долларов США, ноль долларов США и 9,112 тыс. 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 12 месяцев после отчетной даты.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Оборудование сети и базовые станции (включая арендованное оборудование сети и базовые станции стоимостью 1,533 тыс. долларов США и 7,676 тыс. долларов США соответственно) и соответствующие капиталовложения в арендованное оборудование	$ 6,374,063	$ 4,517,536
Офисное оборудование, компьютеры и прочее	641,095	447,640
Здания и соответствующие вложения в арендованные основные средства	352,313	242,175
Транспортные средства (включая арендованные транспортные средства стоимостью 13,269 тыс. долларов США и 7,561 тыс. долларов США соответственно)	40,973	31,949
Первоначальная стоимость основных средств	7,408,444	5,239,300
Накопленная амортизация (включая накопленную амортизацию по арендованному оборудованию в размере 5,625 тыс. долларов США и 4,321 тыс. долларов США)	(3,079,376)	(1,948,368)
Оборудование к установке	748,447	582,827
Незавершенное строительство	1,529,800	1,423,910
Основные средства, нетто	$ 6,607,315	$ 5,297,669

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов, составили 999.0 млн. долларов США, 689.7 млн. долларов США и 510.5 млн. долларов США соответственно, включая амортизационные отчисления по арендованным основным средствам в размере 2.8 млн. долларов США, 2.3 млн. долларов США и 4.0 млн. долларов США соответственно.

9. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного использования	31 декабря 2007 года			31 декабря 2006 года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы							
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	13-180 месяцев	$1,280,614	$ (604,635)	$ 675,979	$ 919,400	$ (383,358)	$ 536,042
Приобретенная клиентская база	20-60 месяцев	205,510	(105,714)	99,796	114,850	(95,751)	19,099
Права на использование радиочастот	2 года-15 лет	199,981	(69,398)	130,583	163,963	(52,882)	111,081
Бухгалтерское программное обеспечение	13-48 месяцев	130,968	(48,291)	82,677	125,277	(38,595)	86,682
Номерная емкость с ограниченным сроком использования	5-10 лет	102,857	(82,701)	20,156	90,138	(64,522)	25,616
Офисное программное обеспечение	13-48 месяцев	45,577	(27,471)	18,106	63,605	(34,113)	29,492
Прочее программное обеспечение	3 года-15 лет	18,593	(11,537)	7,056	18,931	(11,204)	7,727
		1,984,100	(949,747)	1,034,353	1,496,164	(680,425)	815,739
Неамортизируемые нематериальные активы							
Гудвил		359,450	-	359,450	165,462	-	165,462
Номерная емкость с неограниченным сроком использования		36,060	-	36,060	20,177	-	20,177
Итого прочие нематериальные активы		$2,379,610	$ (949,747)	$1,429,863	$1,681,803	$ (680,425)	$1,001,378

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 2007, 2006 и 2005 годов, составили 294.8 млн. долларов США, 195.0 млн. долларов США и 202.3 млн. долларов США соответственно. Исходя из данных об амортизируемых нематериальных активах по состоянию на 31 декабря 2007 года, амортизационные отчисления за 2008 год составят 270.1 млн. долларов США, за 2009 год – 263.4 млн. долларов США, за 2010 год – 231.6 млн. долларов США, за 2011 год – 177.3 млн. долларов США, за 2012 год – 31.8 млн. долларов США, а в последующие периоды – 60.2 млн. долларов США. В результате приобретения новых 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 2007 и 2006 годах в разрезе отчетных сегментов:

	Россия	Украина	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2005 года	$ 100,751	$ 8,000	$ 46,470	$ 155,221
Приобретения (Прим. 3)	10,241	-	-	10,241
Сальдо на 31 декабря 2006 года	110,992	8,000	46,470	165,462
Приобретения (Прим. 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	$ 134,818	$ 8,000	$ 216,632	$ 359,450

10. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, представлены следующим образом:

	2007	2006
Остаток на начало года	$ 79,607	$ 102,185
Полученные и отложенные платежи за год	42,446	31,908
Амортизированные и признанные в составе доходов суммы за год	(75,404)	(54,486)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	6,840	-
Остаток на конец года	53,489	79,607
За вычетом текущей части	(32,644)	(47,528)
Долгосрочная часть	$ 20,845	$ 32,079

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).

11. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Облигации:		
Облигации по ставке 9.75% со сроком погашения в 2008 году	$ 400,000	$ 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	399,314	399,178
За вычетом текущей части	(400,000)	-
Итого долгосрочные облигации	$ 799,314	$ 1,199,178
Кредиты банков	$ 2,197,172	$ 1,872,621
За вычетом текущей части	(309,977)	(147,260)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам	$ 1,887,195	$ 1,725,361

Облигации – 30 января 2003 года 100%-ная дочерняя компания МТС – MTS Finance S.A. (далее – «MTS Finance»), зарегистрированная в соответствии с законодательством Люксембурга, выпустило облигации на сумму 400.0 млн. долларов США под 9.75% по номинальной стоимости. Полным и безусловным поручителем по этим облигациям является ОАО «МТС». Срок погашения облигаций – 30 января 2008 года. Поступления от выпуска облигаций составили 400.0 млн. долларов США. Соответствующие расходы на выпуск облигаций в размере 3.9 млн. долларов США были капитализированы. MTS Finance S.A. выплачивала проценты 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». Срок погашения облигаций – 14 октября 2010 года. 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.

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.

Руководство Группы считает, что в течение трехлетнего периода, окончившегося 31 декабря 2007 года, Группа выполняла все ограничительные условия выпуска облигаций.

Кредиты банков – По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов кредиты Группы, предоставленные банковскими учреждениями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Годовая ставка процента (фактическая ставка на 31 декабря 2007 года)	31 декабря 2007	31 декабря 2006
Кредиты в долларах США	2008-2014	ЛИБОР+0.13%-3.10% (4.73%-7.70%)	$ 2,143,181	$ 1,802,340
Кредиты в ЕВРО	2008-2014	ЕВРИБОР +0.35%-0.65% (5.06%-5.36%)	53,299	66,281
Прочие кредиты	Различные	Различные	692	4,000
Итого задолженность			$ 2,197,172	$ 1,872,621

Кредиты Группы представлены суммами, полученными в рамках подписанных на 31 декабря 2006 года кредитных соглашений, в том числе соглашения 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 2007 года сумма непогашенной задолженности по данному кредиту составила 1,330.0 млн. долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2007 года общая сумма доступных Группе кредитных средств составляла 11.2 млн. долларов США.

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 2007 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия.

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и кредитам банков по состоянию на 31 декабря 2007 года:

	Облигации	Кредиты
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2008	$ 400,000	$ 309,977
2009	-	986,774
2010	400,000	348,540
2011	-	237,339
2012	399,314	129,647
Последующие периоды	-	184,895
Итого	$ 1,199,314	$ 2,197,172

Хеджирование – В январе 2006 года Группа заключила с HSBC Bank plc 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 plc, 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. По состоянию на 31 декабря 2007 года, Группа отразила активы по данному договору хеджирования в размере 1.0 млн. долларов США в прилагаемом консолидированном балансе и отнесла доход в размере 0.8 млн. долларов США, без учета налога на прибыль в размере 0.2 млн. долларов США, на прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала в прилагаемом консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале, в связи с изменением справедливой стоимости этого инструмента.

В декабре 2007 года Группа заключила с HSBC Bank plc, 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 plc, МТС уплачивает фиксированный процент по ставке 4.14% и получает плавающий 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 уплачивала 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. Группа подписала два соглашения 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.

По состоянию на 31 декабря 2007 года, Группа отразила обязательство по этим договорам хеджирования в размере 1.4 млн. долларов США в прилагаемом консолидированном балансе и отнесла убыток в размере 1.1 млн. долларов США, без учета налога на прибыль в размере 0.3 млн. долларов США, на прочие доходы, относимые на увеличение собственных средств 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 2007 года хеджирование было признано эффективным. В следующие 12 месяцев предполагается провести реклассификацию в чистую прибыль около 0.4 млн. долларов США.

12. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные обязательства по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Начисленные обязательства по предоставленным услугам	$ 187,062	$ 145,862
Начисленная задолженность по заработной плате и отпускным	101,901	80,269
Начисленные обязательства по отчислениям в социальные фонды	53,109	51,665
Начисленные налоги	60,905	68,098
Проценты по займам и кредитам к уплате	61,528	59,834
Итого начисленные обязательства	$ 464,505	$ 405,728

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов, налог на прибыль МТС представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2007	2006	2005
Текущий налог на прибыль	$ 830,358	$ 709,130	$ 475,549
Отложенный налог на прибыль	(92,088)	(133,027)	(64,959)
Итого налог на прибыль	$ 738,270	$ 576,103	$ 410,590

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации и Украине, действующая в 2007 году, составляла 24% и 25% соответственно. Ставка налога на прибыль в Узбекистане и Туркменистане, действующая в 2007 году, составляла 10% и 20% соответственно. Ставка налога на прибыль в Армении в 2007 году составляла 20%.

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль, приведенная к эффективной ставке на прибыль МТС, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов:

	2007	2006	2005
Установленная ставка налога на прибыль за год	24.0%	24.0%	24.0%
Корректировки:			
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	1.0	2.9	3.0
Курсовые разницы и эффект пересчета в иностранную валюту	0.1	2.8	(0.8)
Эффект применения Пояснения № 48	0.6	-	-
Списание вложений и начисление обязательства «Бител», не принимаемые для целей налогообложения	-	4.6	-
Эффект отличающейся ставки налога на прибыль, относящейся к иностранным дочерним предприятиям	0.2	0.3	0.3
Прочее	0.2	-	(0.2)
Эффективная ставка налога на прибыль	26.1%	34.6%	26.3%

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов временные разницы между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых требований и обязательств:

	31 декабря	
	2007	2006
Требования/(обязательства), возникающие в результате эффекта от:		
Отложенные налоговые требования		
Амортизации основных средств	$ 138,781	$ 93,865
Отложенных платежей за подключение	12,908	19,214
Предварительной оплаты, полученной от абонентов	24,341	25,755
Начисленных расходов	95,636	72,864
Резерва по сомнительным долгам	1,220	18,837
Обесценения товарно-материальных запасов	5,325	2,246
Прочих	2,929	9,994
Итого отложенные налоговые требования	281,140	242,775
Оценочный резерв	-	(3,086)
Итого отложенные налоговые требования за вычетом оценочного резерва	**281,140**	**239,689**
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	$ (131,621)	$ (83,462)
Амортизации основных средств	(63,484)	(48,574)
Приобретенной клиентской базы	(4,113)	(4,055)
Прочих нематериальных активов	(18,807)	(19,479)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(14,184)	(16,841)
Прочих	(26,636)	(12,513)
Итого отложенные налоговые обязательства	**(258,845)**	**(184,924)**
Отложенные налоговые активы, нетто	**22,295**	**54,765**
Отложенные текущие налоговые требования, нетто	$ 136,466	$ 141,114
Отложенные долгосрочные налоговые обязательства, нетто	$ (114,171)	$ (86,349)

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 2007 и 2006 годов составила 1,715.1 млн. долларов США и 1,373.6 млн. долларов США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2007 года Группа включила начисленные дополнительные непризнанные налоговые выгоды на общую сумму около 29.2 млн. долларов США в состав налога на прибыль к уплате.

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

Остаток на 1 января 2007 года	$ 7,610
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	20,643
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим отчетным годам	5,933
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим отчетным годам	(1,345)
Урегулирование налоговых позиций	(3,628)
Остаток на 31 декабря 2007 года	$ 29,213

По состоянию на 31 декабря 2007 года Группа также начислила штрафы и пени по непризнанным налоговым выгодам в размере 2.5 млн. долларов США и 1.9 млн. долларов США соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых выгод 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, ключевых сотрудников и консультантов. Во время публичного размещения своих акций в 2000 году (см. Примечание 1) 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.

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 предоставления (на акцию) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона
Неисполненные опционы на 31 декабря 2004 года	3,530,970	$ 4.09	$ 1.65	$ 2,777
Предоставленные опционы	1,778,694	6.89	1.74	907
Исполненные опционы	(1,801,622)	2.43	1.02	(924)
Аннулированные опционы	(320,802)	5.25	2.06	(305)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2005 года	3,187,240	$ 6.47	$ 2.02	$ 2,455
Предоставленные опционы	-	-	-	-
Исполненные опционы	(639,357)	5.95	2.36	(695)
Аннулированные опционы	(1,112,882)	6.23	2.17	(1,017)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2006 года	1,435,001	$ 6.89	$ 1.74	$ 743
Предоставленные опционы	1,778,694	6.31	5.95	6,652
Исполненные опционы	(848,126)	6.89	1.74	(433)
Аннулированные опционы	(968,313)	6.66	2.65	(1,726)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2007 года	1,397,256	$ 6.31	$ 4.05	$ 5,236

Опционы, не исполненные по состоянию на 31 декабря 2007 года, будут реализованы в течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года. Ни один из опционов, не исполненных на 31 декабря 2007 года, не подлежал немедленному исполнению.

Справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2007 и 2005 годов, рассчитывалась с помощью биномиальной модели, исходя из следующих допущений:

	2007	2005
Безрисковая процентная ставка	3.1%	4.7%
Предполагаемый дивидендный доход	0.3%	3%
Предполагаемая волатильность	40.3%	40.0%
Предполагаемый срок обращения (лет)	2	2
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию), долларов США	$5.95	$1.74

Стоимость вознаграждения, выплаченного в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов на акции, в размере 2.8 млн. долларов США, 1.7 млн. долларов США и 1.5 млн. долларов США была включена в консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов соответственно.

Эффект утраты права на вознаграждение за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, составил 0.3 млн. долларов США. Влияние ожидаемой утраты прав на вознаграждение на результаты деятельности Группы с момента начала применения Стандарта № 123R составило 1.7 млн. долларов США и 1.0 млн. долларов США в 2007 и 2006 годах соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2007 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 3.0 млн. долларов США. Ожидается, что указанная сумма вознаграждений будет отражена Группой в течение средневзвешенного периода, составляющего 0.54 года.

В соответствии с российским законодательством, члены правления МТС, а также ключевые сотрудники могут считаться инсайдерами по отношению к Группе, и в отношении них могут действовать ограничения на продажу принадлежащих им акций.

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»). Программа премирования основана на единицах, эквивалентных обыкновенным акциям Компании («Фантомные акции»). 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 цены исполнения Фантомных акций, умноженной на количество Фантомных акций, распределенных в момент предоставления вознаграждения. Первоначальная цена предоставленного вознаграждения определяется исходя из среднерыночной цены за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате предоставления вознаграждения. Цена исполнения Фантомных акций определяется на основе среднерыночной цены за акцию в течение стодневного периода, предшествующего дате закрепления за сотрудником права на вознаграждение. 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 только в случае, если по окончании периода закрепления прав совокупный процент прироста рыночной капитализации Компании с даты предоставления вознаграждения превышает совокупную стоимость собственного капитала за тот же период, определяемую Советом директоров.

Максимальное число фантомных АДА Группы составляет 3,600,000 штук или 18,000,000 Фантомных акций, зарезервированных для выпуска в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных акций. Из них 720,000 АДА или 3,600,000 Фантомных акций были предоставлены в 2007 году. Ход реализации Программы премиальных выплат в виде фантомных акций представлен в приведенной ниже таблице:

	Количество акций	Средневзвешенная цена исполнения (на акцию) долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (на акцию) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона
Не исполнено на 31 декабря 2006 года	-	$ -	$ -	$ -
Предоставлено	3,600,000	11.4	8.8	32,400
Исполнено	-	-	-	-
Аннулировано	(183,320)	11.4	8.8	(1,650)
Не исполнено на 31 декабря 2007 года	3,416,680	$ 11.4	$ 8.8	$ 30,750

По всем Фантомным акциям, остающимся в обращении по состоянию на 31 декабря 2007 года, права на вознаграждение будут получены сотрудниками в течение 2009 года. По состоянию на 31 декабря 2007 года отсутствовали Фантомные акции, подлежащие немедленному исполнению.

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:

	2007
Безрисковая процентная ставка	3.1%
Приведенная стоимость предполагаемых дивидендов, долларов США	$5.3
Предполагаемая волатильность	40.3%
Ожидаемый период обращения, лет	1.5
Совокупная стоимость собственного капитала	21.7%
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну акцию), долларов США	$8.8

Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных акций, признанная в консолидированных отчетах о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, составила 7.6 млн. долларов США. Соответствующие отложенные налоговые требования составили 1.8 млн. долларов США. Соответствующее обязательство в размере 7.6 млн. долларов США было включено в состав прочих долгосрочных обязательств консолидированного баланса на 31 декабря 2007 года.

По состоянию на 31 декабря 2007 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям в виде Фантомных акций, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 23.7 млн. долларов США. Ожидается, что указанная сумма вознаграждений будет отражена в учете Группы в течение средневзвешенного периода, составляющего 1.5 года. Руководство Группы должно оценивать ожидаемый эффект утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на закрепление прав на Фантомные акции за сотрудниками, и признавать расходы только по тем акциям, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками. Ожидаемый эффект утраты прав на получение вознаграждения Группы составляет 5.1%. Эффект утраты прав на получение вознаграждения в течение года, закончившегося 31 декабря 2007 года, составил 2.0 млн. долларов США.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Дебиторская задолженность:		
ТС-Ритейл	$ 8,578	$ -
Задолженность «Комстар ОТС» за услуги межсетевого соединения	6,048	-
Задолженность «Максима» за рекламные услуги	4,305	152
Задолженность МТТ за услуги межсетевого соединения	3,029	5,164
Задолженность МГТС за услуги межсетевого соединения	2,631	-
Задолженность «Медиапланнинг» за рекламные услуги	-	2,041
Задолженность «Росно» за услуги страхования	-	640
Прочая	413	437
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	$ 25,004	$ 8,434
Кредиторская задолженность:		
Задолженность перед Ситроникс за программное обеспечение и услуги предоставления персонала FORIS	$ 99,816	$ 106,176
Задолженность перед «Квазар-Микро.ру» за услуги по системной интеграции	20,230	8,172
Задолженность перед МТТ за услуги межсетевого соединения	19,197	4,834
Задолженность перед «Комстар ОТС» за услуги межсетевого соединения	6,825	1,598
Задолженность перед Ситроникс Смарт Технологии за SIM карты и телефонные карты предоплаты	5,754	6,304
Задолженность перед «Медиапланнинг» за рекламные услуги	2,609	1,244
Задолженность перед МГТС за услуги межсетевого соединения	1,833	766
Задолженность перед «Максима» за рекламные услуги	1,266	4,167
Прочая	2,723	1,995
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	$ 160,253	$ 135,256

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 2007 и 2006 годов сумма средств МТС, размещенных в МБРР на текущих счетах, составила 321.7 млн. долларов США и 86.5 млн. долларов США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов сумма средств МТС, размещенных в МБРР на депозитных счетах, составила 265.0 млн. долларов США и 55.0 млн. долларов США соответственно. Соответствующие суммы процентов, начисленные и выплаченные по депозитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов, составили 18.9 млн. долларов США, 4.8 млн. долларов США и 5.4 млн. долларов США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов, отраженных в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

«ТС-Ритейл» – Как описано в Примечании 3, 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 в рамках реализации плана развития бизнеса «ТС-Ритейл» произвело увеличение уставного капитала до 14.0 млн. долларов США. Увеличение капитала было оплачено МТС (2.4 млн. долларов США) и прочими дочерними предприятиями АФК «Система» (11.6 млн. долларов США). В результате данной операции доля Группы в капитале «ТС-Ритейл» сократилась до 25%. С момента увеличения уставного капитала МТС деконсолидировала «ТС-Ритейл» и впоследствии учитывала это вложение по методу долевого участия. В 2007 году МТС предоставила «ТС-Ритейл» краткосрочный заем в размере 8.6 млн. долларов США.

Комстар ОТС («Комстар») – МТС заключила соглашения о сетевом доступе, аренде каналов связи и номерной емкости с компаниями «Комстар», «Телмос» и «МТУ-Интел», дочерними предприятиями АФК «Система». В течение 2007 года компании «Телмос» и «МТУ-Информ» объединились с «Комстар». Выручка по договорам с этими компаниями за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов, составила 10.0 млн. долларов США, 1.7 млн. долларов США и ноль долларов США соответственно. Расходы по межсетевому доступу и аренде каналов связи за 2007, 2006 и 2005 годы составили 34.8 млн. долларов США, 25.9 млн. долларов США и 25.2 млн. долларов США соответственно.

Рекламное агентство «Максима» («Максима») – В 2007, 2006 и 2005 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 2007, 2006 и 2005 годов, составила 127.7 млн. долларов США, 117.8 млн. долларов США и 58.6 млн. долларов США соответственно.

МТТ – В 2007, 2006 и 2005 годах МТС заключила соглашения о сетевом доступе и аренде каналов связи с МТТ, дочерним предприятием АФК «Система». Стоимость оказанных услуг сетевого доступа в 2007, 2006 и 2005 годах составила 62.0 млн. долларов США, 29.4 млн. долларов США и 5.0 млн. долларов США соответственно. Стоимость оказанных услуг сетевого доступа в 2007, 2006 и 2005 годах составила 83.1 млн. долларов США, 69.3 млн. долларов США и 41.1 млн. долларов США соответственно.

Московская городская телефонная сеть («МГТС») – В 2007, 2006 и 2005 годах МТС заключила соглашения об аренде каналов связи 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 аренде в 2007, 2006 и 2005 годах составили 16.3 млн. долларов США, 13.1 млн. долларов США и 8.3 млн. долларов США соответственно. Стоимость оказанных услуг сетевого доступа в 2007, 2006 и 2005 годах составила 25.2 млн. долларов США, 7.9 млн. долларов США и 0.3 млн. долларов США соответственно.

«Медиапланнинг» – В 2007, 2006 и 2005 годах МТС заключила ряд соглашений о предоставлении рекламных услуг с компанией «Медиапланнинг», дочерним предприятием АФК «Система». Стоимость рекламных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов, составила 48.8 млн. долларов США, 45.1 млн. долларов США и 21.5 млн. долларов США соответственно.

ОАО «Росно» («Росно») – МТС заключила договоры добровольного медицинского страхования своих сотрудников, а также страхования имущества с «Росно», значительный пакет акций которого до февраля 2007 года принадлежал АФК «Система». Платежи по договорам страхования, перечисленные в пользу «Росно» за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, составили 11.3 млн. долларов США и 12.6 млн. долларов США соответственно. С февраля 2007 года «Росно» не относится к связанным сторонам Группы, так как АФК «Система» продала контрольный пакет акций «Росно» компании Allianz.

Ситроникс – Sitronics Telecom Solutions Chech Republic and Ситроникс Телеком Солюшнс (Россия), ранее «Стром Телеком» и «Медиател», являются дочерними предприятиями АФК «Система». В течение 2007, 2006 и 2005 годов Группа приобрела у данных компаний телекоммуникационное оборудование, биллинговую систему (FORIS) и соответствующие услуги на сумму около 67.1 млн. долларов США, 231.2 млн. долларов США и 179.2 млн. долларов США соответственно. Основные работы по внедрению системы FORIS были закончены в 2007 году.

«Квазар-Микро.ру» («Квазар») – в 2004 году МТС заключила соглашения о предоставлении услуг в области внедрения программного обеспечения с компанией «Квазар-Микро.ру», дочерним предприятием АФК «Система». В соответствии с подписанными соглашениями в 2007, 2006 и 2005 годах «Квазар» предоставила МТС услуги в области системной интеграции в связи с установкой системы Oracle E-Business Suite («OEBS») на сумму 64.8 млн. долларов США, 52.1 млн. долларов США и 62.0 млн. долларов США соответственно. К концу 2007 года основные работы по внедрению OEBS были завершены.

Ситроникс Смарт Технологии (ранее – «Смарт Карты») – В течение 2007 и 2006 годов МТС приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплаты у компании Ситроникс Смарт Технологии, дочернего предприятия АФК «Система», на сумму около 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 2007 и 2006 годы, составили 14.5 млн. долларов США и 9.7 млн. долларов США соответственно.

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

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 2007, 2006 и 2005 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2007	2006	2005
Заработная плата и социальные отчисления	$ 562,924	$ 430,443	$ 336,203
Аренда	179,436	123,378	79,869
Административные расходы	145,109	125,934	100,257
Ремонт и техническое обслуживание	142,969	94,242	90,609
Налоги, кроме налога на прибыль	141,254	88,089	62,102
Расходы на выставление счетов и обработку данных	36,052	44,886	37,287
Расходы на консультационные услуги	23,742	23,352	26,486
Страхование	12,063	10,723	16,804
Обесценение товарно-материальных запасов	-	-	9,112
Общехозяйственные и административные расходы	$ 1,243,549	$ 941,047	$ 758,729

17. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Вложения в акции «МТС-Беларусь»	$ 188,622	$ 119,802
Займы, выданные «МТС-Беларусь»	-	21,341
Вложения в Coral/Sistema Strategic Fund	6,916	-
Задолженность других зависимых предприятий	370	330
Итого финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям	$ 195,908	$ 141,473

«МТС-Беларусь» – По состоянию на 31 декабря 2006 года, Группа предоставила «МТС-Беларусь» займы на общую сумму в 21.3 млн. долларов США. Процентная ставка по данным займам составляет от 3% до 11% годовых. По состоянию на 31 декабря 2007 года займы были полностью погашены.

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. Группа приняла на себя обязательство по инвестированию суммы до 26.3 млн. долларов США, если соответствующая необходимость будет установлена Генеральным партнером фонда.

Долевое участие в компании «ТС-Ритейл» по состоянию на 31 декабря 2007 года отражено в сумме ноль долларов США. См. также Примечание 15.

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 2007, 2006 и 2005 годов, данная доля составила 72.7 млн. долларов США, 58.1 млн. долларов США и 42.4 млн. долларов США соответственно.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЯМИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов денежные средства с ограничениями по использованию составили соответственно 28.6 млн. долларов США и 24.8 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 сом в доллары США и использованы для расчетов с поставщиками оборудования и программного обеспечения.

19. 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 2007 и 2006 годов, стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена в финансовой отчетности Группы следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Москва и Московская область	$ 302,724	$ 233,970
Армения	246,917	-
Узбекистан	196,517	40,861
Азиатская часть России	196,119	179,473
Северо-Западный регион	96,648	74,639
Украина	63,535	63,535
Дальний Восток	58,091	48,107
Европейская часть России	53,382	111,198
Туркменистан	50,504	50,503
Краснодарский край, Адыгея и Северная Осетия	9,985	149,986
Республика Татарстан	-	104,159
Прочие	100,027	96,143
Лицензии, первоначальная стоимость	1,374,449	1,152,574
Начисленная амортизация	(708,844)	(747,076)
Лицензии, нетто	$ 665,605	$ 405,498

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов, составили 195.7 млн. долларов США, 211.3 млн. долларов США и 194.3 млн. долларов США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2007 года лицензии на осуществление деятельности на территории Республики Татарстан и большая часть лицензий на осуществление деятельности в Краснодарском крае, Республике Адыгея и Северной Осетии были полностью самортизированы и, соответственно, их первоначальная стоимость и начисленная амортизация были списаны с консолидированного баланса Группы.

Исходя из данных об амортизируемых лицензиях на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2007 года, амортизационные отчисления за 2008 год составят 148.1 млн. долларов США, за 2009 год – 86.0 млн. долларов США, за 2010 год – 78.8 млн. долларов США, за 2011 год – 55.5 млн. долларов США, за 2012 год – 42.0 млн. долларов США, а в последующие периоды – 255.2 млн. долларов США. В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования и влияния других факторов фактические амортизационные отчисления в соответствующих периодах могут отличаться от данных оценок.

В 2006 году во всех лицензиях Группы, за исключением лицензий на предоставление услуг на территории г. Москвы, Московской области и Узбекистана, содержалось требование о начале предоставления услуг и достижении заданной номерной емкости и зоны покрытия до указанной даты. В 2007 году в условия предоставления лицензий на осуществление деятельности на территории Российской Федерации были внесены изменения. Требования по достижению заданной номерной емкости и зоны покрытия были аннулированы. Вместо этого были установлены целевые сроки начала предоставления услуг. Руководство полагает, что Группа выполняет все существенные условия лицензий.

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. Однако лицензии, срок действия которых истек в течение года, закончившегося 31 декабря 2007 года, были продлены. Затраты на продление лицензий были несущественными. Группа имеет ограниченный опыт продления имеющихся лицензий. Вместе с тем, по мнению руководства, лицензии, необходимые для осуществления деятельности Группы, будут продлены после того, как срок их действия истечет.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2007 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов на сумму около 252.7 млн. долларов США.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для размещения телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2056 года. Расходы по операционной аренде на сумму 179.4 млн. долларов США, 123.4 млн. долларов США и 73.2 млн. долларов США за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов соответственно, включены в состав операционных расходов в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках.

Будущие минимальные платежи по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2007 года, составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря		
2008	$	184,281
2009		32,963
2010		23,186
2011		12,759
2012		9,372
Последующие периоды		37,553
Итого	**$**	**300,114**

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 наличие валютного контроля. Дальнейшее успешное развитие и стабильность 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 универсальной услуги начиная с 3 мая 2005 года. Размер отчислений составляет 1.2% от выручки, полученной за счет предоставления услуг клиентам, исключая доходы от межсетевого соединения и маршрутизации трафика других операторов. Отчисления Группы в данный фонд за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2006 и 2005 годов, составили приблизительно 64.8 млн. долларов США, 54.2 млн. долларов США и 30.3 млн. долларов США соответственно и были отражены в консолидированных отчетах 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 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 2007 и 2006 годов соответственно, в составе прочих расходов. Размер убытка от операций с иностранной валютой за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, был незначительным.

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, налоги на фонд заработной платы, а также прочие налоги. Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой, поэтому практика применения данных законов налоговыми органами часто является непоследовательной и неустановившейся. Соответственно, существует малое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов, 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.

В сентябре 2006 года 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 52.3 млн. долларов США на 31 декабря 2007 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Группа подготовила и подала в Московский арбитражный суд заявление о признании решения налоговых органов частично недействительными. Сумма оспариваемых налогов и штрафов составляет 1,220,096 тыс. рублей (около 49.7 млн. долларов США). 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. По состоянию на 31 декабря 2007 года Группа не начислила резерва в финансовой отчетности и не производила выплат в пользу налоговых органов в связи с указанной налоговой проверкой.

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 2007 года правильность декларирования и уплаты налогов предприятиями ОАО «МТС» и его дочерними предприятиями за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами, при условии, что не было предоставлено заключения по результатам налоговой проверки за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2006 годов. 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. На дату подписания настоящей отчетности налоговая проверка не была завершена. Официальное решение налоговых органов может быть получено не ранее июля 2008 года, и в настоящее время результаты налоговой проверки предсказать невозможно.

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 с отчислений в Пенсионный фонд (включая штрафы) может достигнуть 11.5 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 2007 года Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности и не выплачивала налоговым органам НДС, относящийся к указанным отчислениям в Пенсионный фонд.

В 2008 году налоговые органы завершили работы по проверке «Уздунробита», ВСТІ и «К-Телеком» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. 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 2007 и 2006 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных таможенных пошлин.

Руководство считает, что резервы, созданные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов начисленные резервы составляли 25.4 млн. долларов США и 29.8 млн. долларов США 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 МТС приобрела у компании Nomihold Securities Inc. («Nomihold») 51% акций компании Tarino Limited («Tarino») за денежное вознаграждение в размере 150.0 млн. долларов США. На момент приобретения компания Tarino через свои 100%-ные дочерние предприятия контролировала ООО «Бител» («Бител»), киргизского оператора, владеющего лицензией на предоставление услуг мобильной связи стандарта GSM 900/1800 на всей территории Киргизии.

Одновременно с приобретением 51% акций Группа заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу оставшихся 49% акций Tarino. Опцион на покупку мог быть исполнен Группой с 22 ноября 2005 года по 17 ноября 2006 года, а опцион на продажу мог быть исполнен продавцом с 18 ноября 2006 года по 8 декабря 2006 года. Цена опциона на продажу и покупку составляла 170.0 млн. долларов США. В консолидированном балансе опцион на покупку и продажу был отражен по справедливой стоимости, которая на 31 декабря 2005 года приблизительно равна нулю. В консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2006 года были отражены обязательства в размере 170.0 млн.

15 декабря 2005 года после резолюции Верховного суда Киргизии, произошел захват офиса «Бител» третьей стороной. Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью «Бител».

В течение 2006 года Группа предпринимала попытки по восстановлению своих прав собственности в отношении «Бител», однако данные усилия до настоящего времени не принесли результатов. Вопрос был представлен на рассмотрение Генеральным прокурором Республики Киргизстан. 15 января 2007 года Генеральный прокурор проинформировал Группу о том, что не считает необходимым участвовать в разрешении спора по правам собственности в отношении «Бител» и, кроме того, заявил, что Группа не имеет оснований для апелляции в отношении решения суда Республики Киргизстан по вопросу о восстановлении прав собственности на «Бител».

Также, 15 декабря 2006 года в Киргизский Верховный суд было подано заявление касательно отмены ряда неблагоприятных для Группы решений киргизских судов, связанных с правами собственности в отношении «Бител», но срок, в течение которого должно было произойти слушание дела по данному заявлению, истек без принятия каких-либо действий со стороны Верховного суда.

В связи с этим Группа приняла решение о списании расходов на приобретение 51%-ной доли «Бител». По состоянию на 31 декабря 2006 года данное финансовое вложение было полностью обесценено, а соответствующие расходы в размере 150.0 млн. долларов США были включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Также, как указано выше, в связи с обесценением актива, в финансовой отчетности было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долларов США и отражен соответствующий внереализационный расход.

В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся 49% акций Tarino Limited за 170.0 млн. долларов США. Требования Nomihold включают исполнение опциона на покупку, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В настоящее время слушания по делу продолжаются.

Ряд частных акционеров АФК «Система», которая является контролирующим акционером ОАО «МТС», приняли решение о внесении денежных средств в размере до 170 млн. долларов США на покрытие убытков Группы, в случае если решение арбитражного суда по вопросу описанного выше опциона на продажу будет принято не в пользу MTS Finance.

В ходе отдельного судебного разбирательства, инициированного компанией KMIC (Kyrgyzstan Mobitel Investment Company Limited) против компаний KFG (три компании, зарегистрированные на острове Мэн и являющиеся связанными сторонами Группы) в Лондонском международном арбитражном суде, арбитражный суд вынес решение о том, что компании KFG нарушили Соглашение о передаче от 31 мая 2003 года в отношении акций «Бител». «Бител» принадлежал Tarino через компании KFG. Соглашение о передаче было заключено между компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited («IPOC»). В дальнейшем IPOC передал свои права по данному соглашению компании KMIC, которая выступает истцом в данном разбирательстве. В данном решении суд постановил, что компании KFG нарушили условия Соглашения о передаче в отношении акций «Бител», так как они не установили дату передачи доли в «Бител» компании KMIC, и не предприняли других действий по передаче акций. Данное нарушение произошло до даты приобретения компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что компания KMIC имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. Группа не может оценить окончательный исход данного разбирательства и сумму ущерба к выплате.

Также, 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 МТС будет отвечать по этим обязательствам перед «Бител».

Компании KFG также подали встречные иски против «Бител», а также иски против других сторон, включая Altimo и Altimo Holding, за незаконное посягательство на права собственности на «Бител». В ноябре 2007 года суд острова Мэн отклонил запрос на рассмотрение этого иска в своей юрисдикции. По этому решению была сразу же подана апелляция компаниями KFG. В настоящее время оценить окончательный исход данных судебных разбирательств не представляется возможным.

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 МТС (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.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Стандарт бухгалтерского учета № 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.

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, Barash 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:

	2007	2006	2005
Выручка от реализации:			
Россия	$ 6,181,023	$ 4,665,530	$ 3,700,601
Украина	1,608,021	1,490,278	1,201,827
Прочие	483,499	242,455	119,932
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	(20,165)	(14,009)	(11,342)
Итого выручка от реализации	$ 8,252,378	$ 6,384,254	$ 5,011,018
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия	$ 1,076,586	$ 819,316	$ 722,977
Украина	324,976	233,744	153,795
Прочие	87,986	42,921	30,341
Итого амортизация основных средств и нематериальных активов:	$ 1,489,548	$ 1,095,981	$ 907,113
Операционная прибыль:			
Россия	$ 2, 076,083	$ 1,510,875	$ 1,153,542
Украина	456,777	530,522	431,292
Прочие	200,986	92,339	47,197
Операционная прибыль	$ 2,733,846	$ 2,133,736	$ 1,632,031
Операционная прибыль	$ 2,733,846	$ 2,133,736	$ 1,632,031
Курсовые разницы и эффект пересчета валют	(163,092)	(24,051)	(10,319)
Процентные доходы	(38,100)	(13,055)	(24,828)
Процентные расходы	134,581	177,145	132,474
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(72,665)	(58,083)	(42,361)
Списание вложений в «Бител»	-	320,000	-
Прочие расходы, нетто	44,034	65,913	13,211
Прибыль до налогообложения и вычета доли миноритарных акционеров	$ 2,829,088	$ 1,665,867	$ 1,563,854

	2007	2006
Поступления внеоборотных активов:		
Россия	$ 619,298	$ 1,135,637
Украина	581,720	644,524
Прочие	189,294	69,609
Итого поступления внеоборотных активов:	$ 1,390,312	$ 1,849,770
Внеоборотные активы:		
Россия	$ 5,378,043	$ 4,638,096
Украина	2,062,015	1,794,828
Прочие	1,262,725	271,621
Итого внеоборотные активы	$ 8,702,783	$ 6,704,545
Итого активы:		
Россия	$ 7,154,657	$ 6,257,781
Украина	2,243,328	1,955,188
Прочие	1,568,683	360,976
Итого активы	$ 10,966,667	$ 8,573,945

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

«Мобильные системы связи» («МСС») – В соответствии со стратегией Группы в отношении увеличения доли собственности в своих дочерних предприятиях, МТС приобрела у частного инвестора дополнительно 9% акций омского дочернего предприятия, компании «Мобильные системы связи» за 16.0 млн. долларов США денежными средствами. В результате сделки доля собственности МТС в дочернем предприятии увеличилась до 100%.

Погашение еврооблигационного займа на 400 млн. долларов США – Группа погасила собственные еврооблигации в сумме 400.0 млн. долларов США, срок погашения по которым наступал 30 января 2008 года. Купонные выплаты за весь период обращения облигаций, включая последний купонный платеж, срок которого наступил одновременно с окончанием обращения еврооблигаций, составили 195.0 млн. долларов США. Еврооблигации были выпущены в январе 2003 года на сумму 400.0 млн. долларов США. Купонный доход по облигациям выплачивался раз в полгода по ставке 9.75%.

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

Deloitte.

ЗАО Делойт и Туш СНГ
Деловой центр «Моховая»
ул. Воздвиженка, 4/7 стр. 2
Москва, 125009
Россия

Тел: +7 (495) 787 0600
Факс: +7 (495) 787 0601
www.deloitte.ru

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.

Deloitte & Touche

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

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

© 2009 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

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.

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.

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 вознаграждение	Задолженность акционера	Нераспределенная прибыль	Итого
	Количество	Сумма	Количество	Сумма						
САЛЬДО на 31 декабря 2005 года	1,993,326,138	$ 50,558	(5,400,486)	$ (5,534)	$ 568,104	$ 50,614	$ (1,210)	$ (7,182)	$ 2,638,739	$ 3,294,089
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
САЛЬДО на 31 декабря 2006 года	1,993,326,138	$ 50,558	(15,922,128)	$ (114,778)	$ 571,718	$ 89,916	$ -	$ -	$ 3,154,367	$ 3,751,781
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
САЛЬДО на 31 декабря 2007 года	1,993,326,138	$ 50,558	(32,476,837)	$ (368,352)	$ 579,520	$ 704,189	$ -	$ -	$ 4,477,015	$ 5,442,930
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
САЛЬДО на 31 декабря 2008 года	1,993,326,138	$ 50,558	(108,273,338)	$ (1,426,753)	$ 590,759	$ (346,178)	$ -	$ -	$ 5,186,510	$ 4,054,896

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

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

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 «MBT».

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, абонентны, 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

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, Barash 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%
	100.0%	100.0%

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.

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.

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», «Сибчелледж», «Томская сотовая связь» («ТСС»), «БМ Телеком», «Дальневосточные сотовые системы-900» («ДВСС-900»), «Сибирские сотовые системы-900» («ССС-900»), «Уралтел», «РеКом», «Телесот Алания», «Астрахань Мобайл», «Мар 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. («BCTI») – в долларах США; филиал BCTI в Туркменистане – в туркменских манатах; «K-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.

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

	Метод учета	31 декабря 2008 года	31 декабря 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

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:

	1 января 2007 года
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	4,623
Итого увеличение балансовой стоимости	358,997

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.

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 ВСТІ 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.

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.

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:

	2008	2007
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	(10,723)	-
Остаток на конец года	$ 62,053	$ 59,527

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 несущественными. 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

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.

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 («EITF») «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 представления услуг.

Плата за межсетевое соединение – Поправки к Федеральному закону «О связи», вступившие в силу 1 июля 2006 года, ввели принцип «платит звонящий» (или «CPP» – 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.

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

Плата за подключение – МТС отражает плату за подключение новых абонентов по тарифны планам с предварительной и последующей оплатой в составе доходов будущих период в момент заключения договора с абонентом и подключения дополнительных услуг и призна ее в качестве выручки в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом На основании анализа абонентской базы в регионах деятельности Группы, проведенног 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 EITF № 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 EITF № 02-16 «Учет клиентом (включая посредника) определенного вида вознаграждения, полученного от поставщика» и Положением EITF № 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.

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).

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).

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	1,921,934,091	1,974, 074,908	1,987,646,015

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.

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	$ 880,052	$ 2,685,777	$ 1,115,040

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.

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,

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.

В ноябре 2008 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Положение EITF № 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 EITF № 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.

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
Цена приобретения	$	6,692

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

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	$	402,558

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.

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
Цена приобретения	$	14,700

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).

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.

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			776
Итого краткосрочные финансовые вложения			$ 15,776

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	(47,691)	(43,480)
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	$ 320,559	$ 386,608

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	(9,223)	3,151	-
Остаток на конец года	$ 47,691	$ 43,480	$ 47,435

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	$ 110,490	$ 140,932

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	7,537,754	7,408,444
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	1,321,265	1,529,800
Основные средства, нетто	$ 5,900,129	$ 6,607,315

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:

		31 декабря 2008 года			31 декабря 2007 года		
	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная 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
		1,743,948	(871,897)	872,051	1,984,100	(949,747)	1,034,353
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		$ 2,159,276	$ (871,897)	$ 1,287,379	$ 2,379,610	$ (949,747)	$ 1,429,863

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

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:

	Россия	Украина	Прочие	Итого
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	134,818	8,000	216,632	359,450
Приобретения (Примечание 3)	16,366	-	29,222	45,588
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	(23,873)	(2,492)	(691)	(27,056)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	$ 127,311	$ 5,508	$ 245,163	$ 377,982

10. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

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

	2008	2007
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	(9,962)	6,840
Остаток на конец года	40,244	53,489
За вычетом текущей части	(23,795)	(32,644)
Долгосрочная часть	$ 16,449	$ 20,845

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).

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	$ 1,578,540	$ 799,314
Кредиты банков	$ 2,490,995	$ 2,197,172
За вычетом текущей части	(1,181,039)	(309,977)
Итого долгосрочные кредиты банков	$ 1,309,956	$ 1,887,195
Финансовая аренда	5,699	5,181
За вычетом текущей части	(2,690)	(3,305)
Итого долгосрочные обязательства по финансовой аренде	$ 3,009	$ 1,876

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.

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.

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,

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 2008 года	31 декабря 2007 года
Кредиты в долларах США	2009-2015	ЛИБОР+0.13%-3.10% (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	2009-2014	ЕВРИБОР+0.35%-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.

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 «Skandinavska Enskilda Banken AB».

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

	Облигации	Кредиты
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	$ 1,578,540	$ 2,490,995

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.

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

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%

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).

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 установленными 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:

	2008	2007
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	962	-
Остаток на конец года	$ 6,147	$ 29,213

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.

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 предоставления (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.

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:

		2007
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:

		2008
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.

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.

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	683,336 $	56.79 $	44.0 $	30,750
Предоставлено	6,676,716	76.64	0.68	
Исполнено	-	-	-	
Аннулировано	(1,346,442)	72.02	0.88	
Неисполнено на 31 декабря 2008 года	6,013,610 $	75.41 $	0.78 $	-

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:

	Предоставление фантомных акций 2007	Предоставление фантомных акций 2008 (I)	Предоставление 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

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.

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	$ 49,684	$ 25,004
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 «Медиапланнинг» 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	$ 186,878	$ 160,253

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.

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».

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.

«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	$ 1,492,156	$ 1,243,549	$ 941,047

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.

18. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	Годовая ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Финансовые вложения в Tammaron Ltd	-	до востребования	$ 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			1,288	1,355
Итого прочие вложения			$ 39,076	$ 1,355

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.

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, несущественна 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.

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		50,898
Итого	$	379,562

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 наступлении 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.

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.

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.

В 2008 году налоговые органы завершили работы по проверке «Уздунробита», BCTI и «К-Телеком» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Сумма налогов, доначисленных по результатам данных проверок, является несущественной. 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.

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

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 KMIC (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 KMIC, которая выступает истцом в данном разбирательстве. В своем решении арбитраж постановил, что компании KFG нарушили условия Соглашения о передаче в отношении акций «Бител», так как они не установили дату, в которую доли в «Бител» должны были быть переданы компании KMIC и не предприняли других действий по передаче акций. Данное нарушение произошло до даты приобретения компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что компания KMIC имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. По 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.

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, Barash 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:

	2008	2007	2006
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	(36,403)	(20,165)	(14,009)
Итого выручка от реализации	$ 10,245,293	$ 8,252,378	$ 6,384,254
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:	$ 1,936,837	$ 1,489,548	$ 1,095,981
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	$ 3,203,492	$ 2,733,846	$ 2,133,736

	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	$ 2,570,684	$ 2,829,088	$ 1,665,867

	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	$ 2,313,772	$ 1,390,312
Внеоборотные активы:		
Россия	$ 4,840,847	$ 5,378,043
Украина	1,484,317	2,062,015
Прочее	1,345,077	1,262,725
Итого внеобротные активы	$ 7,670,241	$ 8,702,783
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	$ 10,448,334	$ 10,966,667

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.

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 истекал 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.