

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Консолидированная
финансовая отчетность**

по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов
и за годы, закончившиеся 31 декабря 2007,
2006 и 2005 годов

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

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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	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						
САЛДО на 31 декабря 2004 года	<u>1,993,326,138</u>	<u>\$ 50,558</u>	<u>(7,202,108)</u>	<u>\$ (7,396)</u>	<u>\$ 22,444</u>	<u>\$ 564,160</u>	<u>\$ (1,780)</u>	<u>\$ (18,237)</u>	<u>\$ 1,913,574</u>	<u>\$ 2,523,323</u>
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
САЛДО на 31 декабря 2005 года	<u>1,993,326,138</u>	<u>\$ 50,558</u>	<u>(5,400,486)</u>	<u>\$ (5,534)</u>	<u>\$ 50,614</u>	<u>\$ 568,104</u>	<u>\$ (1,210)</u>	<u>\$ (7,182)</u>	<u>\$ 2,638,739</u>	<u>\$ 3,294,089</u>
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
САЛДО на 31 декабря 2006 года	<u>1,993,326,138</u>	<u>\$ 50,558</u>	<u>(15,922,128)</u>	<u>\$ (114,778)</u>	<u>\$ 89,916</u>	<u>\$ 571,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,154,367</u>	<u>\$ 3,751,781</u>
Влияние изменения функциональной валюты (Прим. 2)	-	-	-	-	358,997	-	-	-	-	358,997
Исполнение опционов на акции (Прим. 14)	-	-	848,126	869	-	5,188	-	-	-	6,057
Начисленные вознаграждения	-	-	-	-	-	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
САЛДО на 31 декабря 2007 года	<u>1,993,326,138</u>	<u>\$ 50,558</u>	<u>(32,476,837)</u>	<u>\$ (368,352)</u>	<u>\$ 704,189</u>	<u>\$ 579,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,477,015</u>	<u>\$ 5,442,930</u>

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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, Varash Communications Technologies, Inc. (далее – «ВСТ») 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 «МВТ».

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%
	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

Каждая АДА первоначально представляла 20 обыкновенных акций Компании. С января 2005 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено с 1 к 20 на 1 к 5. Первоначально Компания выпустила 17,262,204 АДА, представляющих 345,244,080 обыкновенных акций. В 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

В период с июля 2005 года по 31 декабря 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», «Сибчеллендж», «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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

По состоянию на 31 декабря 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%
ВСТП	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 ВСТП, 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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

№ 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 («ЕИТФ») № 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:

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

По состоянию на 1 января 2007 года данное увеличение было отнесено на собственный капитал Группы в составе 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 ВСТІ в Туркменистане – туркменский манат;
- «Узбунробита» – доллар США;
- «К-Телеком» – армянский драм;
- «МТС-Беларусь» – белорусский рубль;
- остальные предприятия Группы – доллар США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, продлевающие срок службы основных средств, отражаются по первоначальной стоимости. Амортизационные отчисления по основным средствам 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
		<hr/>
Сальдо на 31 декабря 2007 года	\$	<u>59,527</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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 нуля 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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 («ЕИТФ») «Отражение выручки принципалом на валовой основе и агентом на нетто-основе». Валовая выручка отражается при выполнении всех или некоторых из следующих условий: МТС принимает на себя основные обязательства в отношении сделки, имеет возможность регулировать цены и выбирать поставщиков услуг.

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

Плата за межсетевое соединение – Поправки к Федеральному закону «О связи», вступившие в силу 1 июля 2006 года, ввели принцип «платит звонящий» (или 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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 ЕИТФ № 00-21 «Учет выручки по соглашениям, предусматривающим поставку нескольких товаров или услуг» доход от реализации таких товаров признается отдельно от выручки от реализации услуг мобильной связи. Стоимость телефонных аппаратов и аксессуаров, реализованных абонентам в розничных пунктах продаж или в составе пакета услуг при заключении контракта на обслуживание, относится на расходы в момент признания соответствующей выручки.

Мероприятия по стимулированию продаж – Как правило, акции по стимулированию продаж проводятся при заключении нового контракта на обслуживание или в рамках рекламного предложения. Мероприятия, которые выражаются в снижении цены услуг (предоставление бесплатного эфирного времени и скидок), отражаются в периоде признания соответствующей выручки и относятся на уменьшение выручки и дебиторской задолженности. Однако если поощрительные мероприятия заключаются в бесплатном предоставлении товаров или услуг в момент реализации, 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 отправку 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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	<u>1,974,074,908</u>	<u>1,987,646,015</u>	<u>1,987,110,039</u>

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 ЕИТФ № 00-6 «Учет самостоятельных производных финансовых инструментов, стоимость которых привязана к цене акций консолидированной дочерней компании и исполнение которых может осуществляться акциями такой компании».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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	<u>\$ 2,685,777</u>	<u>\$ 1,115,040</u>	<u>\$ 1,154,575</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

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:

	<u>31 декабря 2005</u>
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	<u>(2,891)</u>
Условная чистая прибыль	<u>\$ 1,124,689</u>
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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

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)
		<hr/>
Цена приобретения	\$	<u>6,692</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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	\$	<u>402,558</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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
		<hr/>
Цена приобретения	\$	<u>14,700</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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 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. 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		<u>(4,566)</u>
Цена приобретения	\$	<u>46,687</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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.

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
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:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
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	<u>\$ 634,498</u>	<u>\$ 219,989</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения, состоящие из депозитов в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2007 года представлены следующим образом:

	<u>Годовая ставка процента</u>	<u>Дата погашения</u>	<u>31 декабря 2007 года</u>
ОАО «Московский банк реконструкции и развития»	6.6%	Июнь 2008 года	\$ 15,000
Прочие			<u>776</u>
Итого краткосрочные финансовые вложения			<u>\$ 15,776</u>

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

	<u>Годовая ставка процента</u>	<u>Дата погашения</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
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			<u>1,047</u>
Итого краткосрочные финансовые вложения			<u>\$ 56,047</u>

ОАО «Московский банк реконструкции и развития» является связанной стороной, чей контрольный пакет акций которой принадлежит АФК «Система» (см. также Примечание 15).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

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	<u>(43,480)</u>	<u>(47,435)</u>
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	<u>\$ 386,608</u>	<u>\$ 298,479</u>

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	<u>(62,879)</u>	<u>(77,342)</u>	<u>(27,147)</u>
Остаток на конец года	<u>\$ 43,480</u>	<u>\$ 47,435</u>	<u>\$ 39,919</u>

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	<u>29,483</u>	<u>49,055</u>
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	<u>\$ 140,932</u>	<u>\$ 196,265</u>

Прочие материалы в основном включают канцелярские товары, топливо и вспомогательные материалы. Суммы списаний в связи с обесценением товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

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	<u>7,408,444</u>	<u>5,239,300</u>
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	<u>1,529,800</u>	<u>1,423,910</u>
Основные средства, нетто	<u>\$ 6,607,315</u>	<u>\$ 5,297,669</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

9. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

Срок полезного использо- вания	31 декабря 2007 года			31 декабря 2006 года			
	Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция	Остаточ- ная стоимость	Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция	Остаточ- ная 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
		<u>1,984,100</u>	<u>(949,747)</u>	<u>1,034,353</u>	<u>1,496,164</u>	<u>(680,425)</u>	<u>815,739</u>
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		<u>\$2,379,610</u>	<u>\$ (949,747)</u>	<u>\$1,429,863</u>	<u>\$1,681,803</u>	<u>\$ (680,425)</u>	<u>\$1,001,378</u>

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

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

Ниже приведено изменение чистой балансовой стоимости гудвила в 2007 и 2006 годах в разрезе отчетных сегментов:

	<u>Россия</u>	<u>Украина</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
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	<u>110,992</u>	<u>8,000</u>	<u>46,470</u>	<u>165,462</u>
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	<u>\$ 134,818</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 216,632</u>	<u>\$ 359,450</u>

10. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, представлены следующим образом:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
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	<u>53,489</u>	<u>79,607</u>
За вычетом текущей части	<u>(32,644)</u>	<u>(47,528)</u>
Долгосрочная часть	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 32,079</u>

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)**

11. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 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	<u>\$ 799,314</u>	<u>\$ 1,199,178</u>
Кредиты банков	\$ 2,197,172	\$ 1,872,621
За вычетом текущей части	(309,977)	(147,260)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам	<u>\$ 1,887,195</u>	<u>\$ 1,725,361</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

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	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			<u>\$ 2,197,172</u>	<u>\$ 1,872,621</u>

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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:

	<u>Облигации</u>	<u>Кредиты</u>
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	<u>\$ 1,199,314</u>	<u>\$ 2,197,172</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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	<u>\$ 464,505</u>	<u>\$ 405,728</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ**
*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 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	<u>\$ 738,270</u>	<u>\$ 576,103</u>	<u>\$ 410,590</u>

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	<u>26.1%</u>	<u>34.6%</u>	<u>26.3%</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

По состоянию на 31 декабря 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	<u>281,140</u>	<u>242,775</u>
Оценочный резерв	-	(3,086)
Итого отложенные налоговые требования за вычетом оценочного резерва	<u>281,140</u>	<u>239,689</u>
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	<u>(258,845)</u>	<u>(184,924)</u>
Отложенные налоговые активы, нетто	<u>22,295</u>	<u>54,765</u>
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», ВСТП 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 льготы на общую сумму около 29.2 млн. долларов США в состав налога на прибыль к уплате.

Информация по суммам непризнанных налоговых льгот 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	<u>(3,628)</u>
Остаток на 31 декабря 2007 года	<u>\$ 29,213</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

По состоянию на 31 декабря 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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

Опционы, не исполненные по состоянию на 31 декабря 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:

	<u>2007</u>	<u>2005</u>
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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

Программа премиальных выплат в виде фантомных акций

В июне 2007 года Совет Директоров МТС утвердил Программу премиальных выплат в виде фантомных акций с целью предоставления отложенного вознаграждения определенным ключевым сотрудникам Группы (далее – «Участники программы»). 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	<u>3,416,680</u>	<u>\$ 11.4</u>	<u>\$ 8.8</u>	<u>\$ 30,750</u>

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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

	<u>2007</u>
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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ**
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2007	2006
Дебиторская задолженность:		
ТС-Ритейл	\$ 8,578	\$ -
Задолженность «Комстар ОТС» за услуги межсетевое соединения	6,048	-
Задолженность «Максима» за рекламные услуги	4,305	152
Задолженность МТТ за услуги межсетевое соединения	3,029	5,164
Задолженность МГТС за услуги межсетевое 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 межсетевое соединения	19,197	4,834
Задолженность перед «Комстар ОТС» за услуги межсетевое 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 межсетевое 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

«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.

«Медиапланниг» – В 2007, 2006 и 2005 годах МТС заключила ряд соглашений о предоставлении рекламных услуг с компанией «Медиапланниг», 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 «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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 Czech Republic and Ситроникс Телеком Солушнс (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 («ОЕBS») 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 ОЕBS 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

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	<u>\$ 1,243,549</u>	<u>\$ 941,047</u>	<u>\$ 758,729</u>

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	<u>370</u>	<u>330</u>
Итого финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям	<u>\$ 195,908</u>	<u>\$ 141,473</u>

«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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 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 незначительными. 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

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	<u>37,553</u>
Итого	<u>\$ 300,114</u>

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 межсетевое 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

15 декабря 2005 года после резолюции Верховного суда 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 КМИС (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 («ИРОС»). В дальнейшем ИРОС передал свои права по данному соглашению компании КМИС, 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 КМИС, и не предприняли других действий по передаче акций. Данное нарушение произошло до даты приобретения компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что компания КМИС 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ

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

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, Varash Communications Technologies, Inc. в Туркменистане, «К-Телеком» в Армении и «МТС-Беларусь», зависимое предприятие Группы в Республике Беларусь. Подразделения, которые осуществляют свою деятельность в различных странах, управляются самостоятельно с учетом различных экономических и правовых условий, требующих различных подходов в разработке маркетинговых и инвестиционных стратегий. Руководитель, осуществляющий управление Группой, оценивает результаты деятельности по операционной прибыли каждого бизнес-подразделения.

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей, приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
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	<u>(20,165)</u>	<u>(14,009)</u>	<u>(11,342)</u>
Итого выручка от реализации	<u>\$ 8,252,378</u>	<u>\$ 6,384,254</u>	<u>\$ 5,011,018</u>
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:	<u>\$ 1,489,548</u>	<u>\$ 1,095,981</u>	<u>\$ 907,113</u>
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	<u>\$ 2,733,846</u>	<u>\$ 2,133,736</u>	<u>\$ 1,632,031</u>
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	<u>\$ 2,829,088</u>	<u>\$ 1,665,867</u>	<u>\$ 1,563,854</u>
		<u>2007</u>	<u>2006</u>
Поступления внеоборотных активов:			
Россия		\$ 619,298	\$ 1,135,637
Украина		581,720	644,524
Прочие		189,294	69,609
Итого поступления внеоборотных активов:		<u>\$ 1,390,312</u>	<u>\$ 1,849,770</u>
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		<u>\$ 8,702,783</u>	<u>\$ 6,704,545</u>
Итого активы:			
Россия		\$ 7,154,657	\$ 6,257,781
Украина		2,243,328	1,955,188
Прочие		1,568,683	360,976
Итого активы		<u>\$ 10,966,667</u>	<u>\$ 8,573,945</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007, 2006 И 2005 ГОДОВ**
*(в тысячах долларов США, за исключением количества акций, показателей,
приведенных в расчете на акцию, и если не указано иное)*

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%.