

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Неаудированная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**
на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года,
и за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2010 и 2009 годов

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	1-2
НЕАУДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НА 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА, И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2010 И 2009 ГОДОВ	
Неаудированные сокращенные консолидированные балансы на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года	3-4
Неаудированные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов	5-6
Неаудированные сокращенные консолидированные отчеты о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов	7-8
Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов	9-32

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ОАО АФК «Система»

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного баланса АФК «Система» и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 30 июня 2010 года и соответствующих сокращенных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе и отчетов о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов. Ответственность за подготовку прилагаемой сокращенной консолидированной отчетности несет руководство Группы.

Мы провели нашу обзорную проверку в соответствии со стандартами, установленными Американским институтом сертифицированных аудиторов. Обзор промежуточной финансовой информации заключается, главным образом, в выполнении аналитических процедур и проведении опросов персонала, отвечающего за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета. Объем процедур по обзору существенно меньше объема процедур, предусмотренных Общепринятыми стандартами аудита США, цель которого состоит в выражении мнения относительно финансовой отчетности в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

В результате проведенного обзора нам не стало известно о каких-либо существенных изменениях, которые необходимо внести в прилагаемую сокращенную консолидированную финансовую отчетность, с тем, чтобы обеспечить ее соответствие Общепринятым стандартам бухгалтерского учета США.

Группа учитывала и представила ее инвестиции в акции ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») балансовой стоимостью 833.5 миллионов долларов США по состоянию на 30 июня 2010 года в соответствии с положениями Совета по стандартам бухгалтерского учета США. В отсутствие возможности достоверно определить справедливую стоимость инвестиций в акции Связьинвеста, руководство Группы пришло к вышеуказанному выводу, основываясь на использовании оценок, включающих различные неочевидные рыночные данные. Так как такому анализу присуща неопределенность, стоимость, по которой Группа может реализовать эти финансовые вложения в случае осуществления сделки между заинтересованными сторонами, может в значительной степени отличаться от ее балансовой стоимости.

Ранее нами была проведена аудиторская проверка консолидированного баланса Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, отчетов о движении денежных средств и отчетов о движении собственного капитала и доходах/(расходах), относимых на собственный капитал, за год, закончившийся на эту дату (которые не представлены здесь), в соответствии с Общепринятыми стандартами аудита США, и в отчете от 26 апреля 2010 года выразили безусловно-положительное аудиторское мнение в отношении такой отчетности. По нашему мнению, информация, представленная в прилагаемом сокращенном консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2009 года представлена достоверно во всех существенных аспектах по отношению к консолидированному балансу, на основании которого такая информация была подготовлена.



31 августа 2010 года
Россия, г. Москва

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

НЕАУДИРОВАННЫЕ СОКРАЩЕННЫЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Примечания	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
АКТИВЫ			
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты		\$ 2,395,263	\$ 3,845,427
Краткосрочные финансовые вложения		594,290	575,966
Кредиты клиентам и банкам, нетто		4,195,741	4,775,518
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто		1,686,616	1,334,169
Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, нетто		2,016,721	1,358,226
НДС к возмещению		385,145	302,703
Товарно-материальные запасы и запасные части		1,348,079	1,137,294
Краткосрочные отложенные налоговые требования		357,780	348,965
Активы по прекращенной деятельности		606,437	-
Итого оборотные активы		13,586,072	13,678,268
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства, нетто	5	18,417,421	19,266,950
Авансы на приобретение внеоборотных активов		233,317	502,481
Гудвилл		1,623,680	1,647,102
Лицензии, нетто	6	971,381	1,025,462
Прочие нематериальные активы, нетто	7	1,706,401	1,772,540
Финансовые вложения в зависимые предприятия		546,626	631,822
Вложения в акции Связынвеста		833,456	859,668
Кредиты клиентам и банкам, за вычетом краткосрочной части		1,333,101	1,614,968
Расходы по выпуску долговых обязательств, нетто		109,252	162,525
Отложенные налоговые требования, за вычетом краткосрочной части		288,142	243,569
Долгосрочные финансовые вложения		322,575	342,168
Прочие внеоборотные активы		189,032	263,517
Итого внеоборотные активы		26,574,384	28,332,772
ИТОГО АКТИВЫ		\$ 40,160,456	\$ 42,011,040

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

НЕАУДИРОВАННЫЕ СОКРАЩЕННЫЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Примечания	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности		\$ 1,378,511	\$ 1,416,118
Банковские депозиты и выданные банковские векселя, краткосрочная часть		3,462,017	3,789,248
Налоги к уплате		838,877	736,834
Краткосрочные отложенные налоговые обязательства		108,028	87,415
Предварительная оплата, полученная от абонентов		487,808	554,409
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства		3,024,363	2,359,643
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам	8	459,634	504,458
Текущие выплаты по долгосрочной задолженности	9	2,440,865	3,736,708
Обязательства по прекращенной деятельности		327,702	-
Итого краткосрочные обязательства		12,527,805	13,184,833
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам, за вычетом текущих выплат	9	11,128,229	11,204,055
Предварительная оплата, полученная от абонентов, за вычетом краткосрочной части		133,478	130,153
Банковские депозиты и выданные банковские векселя, за вычетом краткосрочной части		918,442	1,455,402
Отложенные налоговые обязательства, за вычетом краткосрочной части		1,637,768	1,610,726
Обязательства по выводу активов из эксплуатации		196,110	189,490
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию		32,730	31,870
Безвозмездно полученные основные средства		108,669	112,255
Итого долгосрочные обязательства		14,155,426	14,733,951
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26,683,231	27,918,784
Обязательства будущих периодов и условные обязательства		-	-
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия		108,095	82,261
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал (9,650,000,000 выпущенных акций; 9,278,981,940 акций, находящихся в обращении, номиналом 0.09 рублей)		30,057	30,057
Собственные акции, выкупленные у акционеров (371,018,060 акций номиналом 0.09 рублей)		(466,345)	(466,345)
Добавочный капитал		1,750,152	1,745,386
Нераспределенная прибыль		5,863,798	5,577,759
Накопленные расходы, относимые на уменьшение собственного капитала		(206,196)	(93,647)
Итого собственный капитал АФК «Система»		6,971,466	6,793,210
Неконтрольные доли участия в собственном капитале дочерних предприятий		6,397,664	7,216,785
ИТОГО КАПИТАЛ		13,369,130	14,009,995
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		\$ 40,160,456	\$ 42,011,040

См. примечания к неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

НЕАУДИРОВАННЫЕ СОКРАЩЕННЫЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2010 года	2009 года
Реализация товаров и услуг		\$ 12,796,517	\$ 6,665,569
Доходы от финансовой деятельности		324,491	324,363
ИТОГО ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		13,121,008	6,989,932
Себестоимость реализованных товаров и услуг, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(5,294,867)	(2,705,776)
Расходы по финансовой деятельности, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(208,402)	(178,724)
Коммерческие и управленческие расходы		(1,720,582)	(1,369,353)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(1,439,219)	(1,081,476)
Транспортные расходы		(281,795)	(33,144)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(73,098)	(69,706)
Убыток от обесценения прочих внеоборотных активов		(22,745)	(43,065)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1,924,693)	(354,017)
Прочие операционные расходы, нетто		(121,564)	(139,222)
Доля в чистой прибыли/(убытках) зависимых предприятий		35,627	(6,534)
Прибыль от приобретения компаний		-	2,782,835
Убыток от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях		-	(51,523)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		2,069,670	3,740,227
Процентные доходы		82,774	62,742
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	10	(1,006)	(8,444)
Процентный расход, за вычетом капитализированных процентов		(828,003)	(499,462)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют		66,942	(294,934)
Прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль, доли в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан и вычета неконтрольных долей участия		1,390,377	3,000,129
Расход по налогу на прибыль		(516,570)	(174,127)
Доля в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан за вычетом неконтрольной доли акционеров в размере 2,076 тыс. долл. США		-	4,400
Прибыль от продолжающейся деятельности		\$ 873,807	\$ 2,830,402

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

НЕАУДИРОВАННЫЕ СОКРАЩЕННЫЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2010 года	2009 года
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом расхода на прибыль в размере 0 долл. США	3	(30,014)	1,473
Убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль в размере 0 долл. США		-	(27,627)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		\$ 843,793	\$ 2,804,248
Неконтрольная доля участия		(555,044)	(464,827)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АФК «СИСТЕМА»		\$ 288,749	\$ 2,339,420
Прочие доходы/(расходы), относимые на собственный капитал:			
Изменение справедливой стоимости процентных свопов за вычетом налога на прибыль в размере 2,813 тыс. долл. США и 446 тыс. долл. США соответственно		3,437	2,492
Непризнанные актуарные убытки за вычетом неконтрольной доли участия в размере 49 тыс. долл. США и 287 тыс. долл. США соответственно (эффект налога на прибыль отсутствует)		(716)	(349)
Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи (эффект налога на прибыль отсутствует)		5,639	(6,773)
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности за вычетом неконтрольных долей участия в размере 403,225 тыс. долл. США и 157,381 тыс. долл. США соответственно (эффект налога на прибыль отсутствует)		(120,909)	10,810
Доходы, относимые на увеличение собственного капитала		\$ 176,200	\$ 2,345,600
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении		9,278,981,940	9,278,981,940
Прибыль/(убыток) на одну акцию, базовая и разводненная, в центах США			
Прибыль от продолжающейся деятельности		\$ 9.42	\$ 30.50
Убыток от прекращенной деятельности		(0.32)	(0.28)
Чистая прибыль, относящаяся к АФК «Система»		9.12	30.22
Суммы, относящиеся к АФК «Система»:			
Прибыль от продолжающейся деятельности, за вычетом налога на прибыль		\$ 318,763	\$ 2,365,574
Убыток от прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль		(30,014)	(26,154)
Чистая прибыль		288,749	2,339,420

См. примечания к неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

НЕАУДИРОВАННЫЕ СОКРАЩЕННЫЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2010 И 2009 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 года	2009 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Чистая прибыль	\$ 843,793	\$ 2,804,248
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,439,219	1,081,476
Чистый убыток от прекращенной деятельности	30,014	26,154
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(35,627)	2,134
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(36,452)	(131,244)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	1,006	8,444
(Прибыль)/убыток по операциям с иностранной валютой	(66,942)	269,615
Амортизация расходов по выпуску долговых обязательств	50,824	10,374
Вознаграждения сотрудникам дочерних предприятий в неденежной форме	6,304	6,554
Неденежные расходы, связанные с обязательствами по выводу активов из эксплуатации	4,507	2,838
Убыток от обесценения гудвилла и прочих активов	22,745	43,065
Убыток от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях	-	51,523
Убыток от реализации объектов основных средств	-	2,141
Прибыль от приобретения компаний	-	(2,782,835)
Амортизация платежей за подключение абонентов	(18,529)	(28,707)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	73,098	69,706
Резерв по возможным потерям по кредитам	23,588	14,883
Движение по неопределенным налоговым позициям	-	417
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности, за вычетом изменений, произошедших в результате приобретения дочерних предприятий:		
Ценные бумаги торгового портфеля	86,132	(78,590)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	(432,283)	(136,165)
НДС к возмещению	(84,253)	(11,736)
Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	(366,604)	441,416
Товарно-материальные запасы	(228,092)	(43,546)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	213,815	(649,497)
Предварительная оплата, полученная от абонентов	(35,382)	(22,400)
Налоги к уплате	102,648	187,255
Начисленные расходы и прочие текущие обязательства	92,775	404,225
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	15,383	82,380
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию	860	(1,489)
Итого чистое поступление денежных средств от основной деятельности	\$ 1,702,547	\$ 1,622,639

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

НЕАУДИРОВАННЫЕ СОКРАЩЕННЫЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2010 И 2009 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 года	2009 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(773,641)	(1,489,657)
Приобретение нематериальных активов	(140,828)	(212,232)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(194,099)	(1,613,809)
Поступления от продажи дочерних предприятий, за вычетом выбывших денежных средств	-	5,090
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(78,005)	(32,632)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(641,106)	(178,225)
Приобретение прочих внеоборотных активов	-	(654,852)
Поступления от продажи прочих внеоборотных активов	91,330	74,039
(Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограничениями по использованию	(16,743)	8,100
Поступления от продажи основных средств	728	2,575
Поступления от продажи долгосрочных финансовых вложений	44,320	-
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	289,991	164,695
Чистое увеличение/(уменьшение) суммы кредитов клиентам банковского подразделения	785,316	(327,792)
Итого чистый расход денежных средств по инвестиционной деятельности	\$ (632,737)	\$ (4,254,700)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
(Погашение основной суммы)/поступления от краткосрочных займов, нетто	(44,824)	274,565
Чистое (уменьшение)/увеличение депозитов клиентов банковского подразделения	(540,638)	123,383
Чистое уменьшение по векселям, выданным банковским подразделением	(244,794)	(112,283)
Поступления от долгосрочных займов, за вычетом расходов на выпуск долговых обязательств	1,857,954	4,423,621
Расходы на выпуск долговых обязательств	2,451	(50,933)
Погашение основной суммы долгосрочных кредитов и займов	(3,189,337)	(1,393,164)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(10,420)	(4,378)
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	(353,988)	(66,532)
Выплаты акционерам дочерних предприятий	(3,283)	-
Итого (чистый расход)/чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	\$ (2,526,879)	\$ 3,194,279
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	\$ 6,905	\$ 44,447
(УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	\$ (1,450,164)	\$ 606,665
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	3,845,427	1,936,414
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	\$ 2,395,263	\$ 2,543,079
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:		
Проценты уплаченные	\$ (906,276)	\$ (397,409)
Налог на прибыль уплаченный	(490,288)	(156,310)

См. примечания к неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2010 И 2009 ГОДОВ

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ

Описание деятельности – АФК «Система» и ее дочерние предприятия (далее – «Группа») осуществляют свою деятельность в сфере телекоммуникаций, высоких технологий, нефтегазовой и энергетической отраслях, банковском и прочих секторах экономики, включая розничную торговлю, туристический бизнес, здравоохранение и прочие. Основным направлением деятельности Группы являются отрасли экономики, связанные со сферой обслуживания населения. Большинство консолидированных предприятий и материнская компания являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – «РФ»).

Владельцем контрольного пакета акций АФК «Система» является В. П. Евтушенков. Акционерами, владеющие неконтрольными долями, являются топ-менеджеры и директора Группы. Остальные акции торгуются на Лондонской фондовой бирже, в форме Глобальных депозитарных расписок («ГДР»), а также на российских фондовых биржах.

Группа осуществляет свою деятельность в четырех сегментах: «Телекоммуникации», «Высокие технологии и промышленность», «Потребительские активы» и «Топливо-энергетический комплекс». Ниже представлены операционные сегменты Группы и основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы в данных сегментах:

Значительные предприятия	Сокращенное наименование	Основная деятельность
АФК «Система»	АФК «Система»	Инвестиционная и финансовая деятельность
Сегмент «Телекоммуникации»		
МТС и дочерние предприятия	МТС	Услуги беспроводной телефонной связи
Комстар-ОТС и дочерние предприятия	Комстар-ОТС	Услуги проводной телефонной связи и передачи данных, Интернет-услуги
Sistema Shyam TeleServices Limited	SSTL	Услуги беспроводной телефонной связи
«Система Масс Медиа» и дочерние предприятия	CMM	Кабельное телевидение, рекламная деятельность, выпуск и распространение периодических изданий, кинопроизводство
Сегмент «Потребительские активы»		
Московский Банк Реконструкции и Развития и дочерние предприятия	МБРР	Банковская деятельность, операции с ценными бумагами и иностранной валютой
«Детский Мир-Центр» и дочерние предприятия	ДМ-Центр	Розничная и оптовая торговля
ВАО «Интурист» и дочерние предприятия	Интурист	Туристические услуги в РФ и зарубежных странах, гостиничный бизнес
«Медси» и дочерние предприятия	МЕДСИ	Услуги в области здравоохранения
Сегмент «Высокие технологии и промышленность»		
Концерн «РТИ Системы» и дочерние предприятия	Концерн РТИ	Производство радиотехнического оборудования и НИОКР
«Ситроникс» и дочерние предприятия	Ситроникс	ИТ и системная интеграция, решения в сфере телекоммуникаций и микроэлектроники
«Биннофарм» и дочерние предприятия	Биннофарм	Производство и продажа лекарственных средств
Сегмент «Топливо-энергетический комплекс»		
«АНК «Башнефть»	Башнефть	Добыча нефти и газа
«Уфанефтехим»	Уфанефтехим	Нефтепереработка
«Новойл»	Новойл	Нефтепереработка
«Уфаоргсинтез»	Уфаоргсинтез	Нефтепереработка
«Уфимский НПЗ»	УНПЗ	Нефтепереработка
«Башкирнефтепродукт»	БНП	Розничная и оптовая реализация нефтепродуктов
«Башкирэнерго»	Башкирэнерго	Производство электроэнергии

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы представления отчетности – Прилагаемая сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ГААП США»). Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в валюте стран, на территории которых они зарегистрированы, в соответствии с требованиями соответствующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Прилагаемая финансовая отчетность отличается от обязательной финансовой отчетности тем, что она включает корректировки, необходимые для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ГААП США, не отраженных в бухгалтерских книгах предприятий Группы.

По мнению руководства Группы, данная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит все корректировки, представляющие собой только стандартные корректировки финансовой отчетности, необходимые для достоверного представления результатов деятельности за промежуточные периоды. Определенная информация и соответствующие пояснения, как правило, включаемые в финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с ГААП США, были сокращены или исключены, однако Группа полагает, что информация, содержащаяся в настоящей финансовой отчетности, представлена адекватно и в достаточном объеме, обеспечивая таким образом достоверность информации. Представленные финансовые результаты деятельности за промежуточные периоды не обязательно являются показательными при рассмотрении операционных результатов за весь финансовый год.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов.

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность АФК «Система», а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых АФК «Система» контролирует на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа является основным бенефициаром. Все существенные операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций были исключены из консолидированной отчетности.

Доля собственности АФК «Система» и процент голосующих акций, контролируемых Группой, в значительных предприятиях Группы по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года представлены ниже:

Значительные предприятия	Доля собственности		Процент голосующих акций	
	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
МТС	55%	55%	55%	55%
Комстар-ОТС	35%	35%	64%	64%
SSTL	74%	74%	74%	74%
Скай Линк	100%	50%	100%	50%
Ситроникс	70%	70%	70%	70%
МБРР	99%	96%	100%	100%
EWUB	99%	99%	100%	100%
ДКБ	100%	100%	100%	100%
Интурист	66%	66%	66%	66%
ДМ-Центр	100%	100%	100%	100%
Концерн РТИ	97%	97%	97%	97%
МЕДСИ	100%	100%	100%	100%
Биннофарм	100%	100%	100%	100%
Башнефть	73%	73%	86%	86%
Новойл	71%	71%	96%	95%
УНПЗ	64%	63%	89%	88%
Уфанефтехим	59%	53%	88%	79%
Уфаоргсинтез	63%	59%	90%	84%
БНП	59%	74%	80%	80%
Башкирэнерго	31%	31%	50%	50%

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету

Положения, обязательные к применению в течение отчетного периода

В июне 2009 года Советом по стандартам бухгалтерского учета (FASB) обновил положения, касающиеся учета для целей консолидации компаний с переменными долями участия, в отношении которых теперь требуется проведение анализа с целью определения того, дает ли переменное участие контрольную долю участия в компании с переменной долей участия. Группа не имеет существенных компаний с переменной долей участия, в отношении которых она является основным бенефициаром, и в связи с этим применение данных положений с 1 января 2010 года не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В январе 2010 года FASB выпустил дополнительные указания, требующие раскрытия дополнительной информации по реклассификации вводных данных между Уровнями 1 и 2 иерархии справедливой стоимости, а также отдельному представлению информации о покупках, продажах, выпусках и погашениях вводных данных Уровня 3. В новых положениях также поясняются процедуры, установленные для определения справедливой стоимости по каждому классу активов и обязательств, а также для раскрытия информации о вводных данных и методиках оценки. Данные положения действуют в отношении промежуточных и годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 года, за исключением положений по раскрытию информации о деятельности, касающейся покупок, продаж, выпуска и погашения в детальных вводных данных Уровня 3 иерархии справедливой стоимости, которые вступают в действие в отношении промежуточных и годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2010 года. Применение данных положений окажет влияние на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

В феврале 2010 года FASB обновил положения по учету и раскрытию информации о событиях после отчетной даты, исключив требование в отношении организации, предоставляющей или предоставившей финансовую отчетность в Комиссию по ценным бумагам и биржам США («SEC»), раскрывать дату, до которой события после отчетной даты были оценены в первоначальной и пересмотренной финансовой отчетности. Пересмотренная финансовая отчетность включает финансовую отчетность, пересмотренную в результате исправления ошибки или ретроспективного применения ГААП США. Обновленные указания устраняют потенциальные конфликты с нормативами SEC. Группа начала применять пересмотренные указания в феврале 2010 года.

Положения, обязательные к применению в будущие отчетные периоды

В октябре 2009 года FASB внес поправки в положение по признанию выручки по соглашениям, предусматривающим многокомпонентную поставку, которые требуют использования метода относительной цены продажи при распределении выручки по данным соглашениям. Данный метод позволяет продавцу при оценке соглашений с многокомпонентной поставкой использовать наилучшую оценку цены реализации при отсутствии у продавца объективных подтверждений или подтверждений третьих сторон относительно цены реализации. Обновленные положения действуют перспективно в отношении соглашений, предусматривающих получение выручки, заключенных или значительно измененных в течение финансовых лет, начинающихся не ранее 15 июня 2010 года. Переход к применению данных указаний с 1 января 2011 года не должен оказать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В марте 2010 года FASB опубликовал дополнение к стандартам бухгалтерского учета Accounting Standards Update (далее – «ASU») 2010-11 «Производные финансовые инструменты и хеджирование (Тема 815): «Исключение из определения в отношении встроенных кредитных производных инструментов». В указанном дополнении представлены разъяснения относительно указаний нормативных документов по производным инструментам, в соответствии с которыми определенные относящиеся к кредиту компоненты исключаются из анализа, целью которого является определить необходимость учета таких компонентов в качестве возможных встроенных производных инструментов. Как указано в ASU 2010-11, компонент встроенного кредитного производного инструмента, относящийся к передаче кредитного риска, представленный только в форме соподчинения одного финансового инструмента другому, не подлежит самостоятельному отражению, отдельно от основного контракта в соответствии с ASC 815-15-25 «Производные инструменты и хеджирование – Встроенные производные инструменты – Признание». Все остальные компоненты встроенного кредитного производного инструмента подлежат анализу, осуществляемому с тем, чтобы определить, имеется ли тесная и однозначная связь между экономическими характеристиками таких компонентов и экономическими характеристиками основного контракта, а также с тем, чтобы определить, требуют ли такие компоненты раздельного отражения в учете. Применительно к Группе дополнение ASU 2010-11 вступает в действие начиная с 1 июля 2010 года.

Допускается также досрочное применение дополнения. Руководство Группы считает, что применение ASU 2010-11 не окажет существенного влияния на финансовое положение Группы, равно как и на результаты ее деятельности или движение денежных средств.

В апреле 2010 года FASB выпустил дополнение ASU 2010-17 «Признание выручки по методу выполненных этапов (Тема 605): метод поэтапного признания выручки». Поправки, содержащиеся в указанном дополнении, подлежат применению в перспективном порядке и начинают действовать в отношении этапов, завершившихся в отчетных годах, а также в промежуточных периодах, относящихся к таким отчетным годам, не раньше 15 июля 2010 года. Допускается досрочное применение дополнения. Если досрочное применение указанного дополнения выпадает на период, не являющийся началом отчетного года, то указанное дополнение подлежит применению в ретроспективном порядке, начиная с первого дня отчетного года, в котором началось применение положений дополнения. Руководство Группы считает, что применение положений ASU 2010-17 не окажет существенного влияния на ее финансовое положение, а также на результаты ее деятельности или движение денежных средств.

Пересмотр сравнительной информации за предыдущие периоды

В соответствии с информацией, представленной в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в апреле 2009 года доля участия Группы в компаниях топливно-энергетического комплекса Республики Башкортостан была увеличена до контрольного участия в результате покупки акций, что было учтено по методу приобретения. Поскольку на момент выпуска Группой сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, оценка внеоборотных активов, приобретенных в результате сделки, еще не была завершена, в указанную финансовую отчетность были включены предварительные суммы.

К 31 декабря 2009 года проведение оценки было завершено. Результатом проведения указанной оценки стало увеличение предварительно определенных показателей справедливой стоимости активов, при этом прибыль от приобретения составила 2.7 млрд. долл. США. В соответствии с порядком учета, применяющимся при приобретении предприятий, Группа в своей сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, пересмотрела сравнительные данные за прошлый период с целью корректировки предварительно определенных значений, отраженных по состоянию на дату приобретения.

В таблице ниже представлена сверка финансовых показателей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, осуществляемая путем сопоставления с показателями, указанными в сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года.

	До внесения коррек- тировок	Пересмот- ренная оценка	Результат прочих рекла- сификаций	Результат после коррек- тировки
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года:				
Итого выручка	\$ 6,961,540	\$ -	\$ 28,392	\$ 6,989,932
Прибыль от основной деятельности	1,086,226	2,685,877	(31,876)	3,740,227
Чистая прибыль	98,984	2,705,269	(5)	2,804,248
Чистая прибыль / (убыток), относящаяся к АФК «Система»	(149,253)	2,488,708	(35)	2,339,420

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Нефтяная компания «РуссНефть»

В апреле 2010 года Группа приобрела неконтрольную долю участия в размере 49% в НК «РуссНефть». Сумма денежного вознаграждения, выплаченного Группой в соответствии с ранее заключенным соглашением, составила 20 млн. долл. США.

Финансовое вложение в неконтролируемое предприятие учитывается Группой по методу учета доли в собственном капитале. На момент утверждения настоящей финансовой отчетности первоначальная оценка доли участия Группы в НК «РуссНефть» еще не была завершена. Предварительные суммы в отношении данной сделки представлены следующим образом:

Оборотные активы	\$	1,260,494
Основные средства		2,809,765
Нематериальные активы		758,486
Лицензии на пользование недрами		2,047,646
Прочие внеоборотные активы		57,725
Краткосрочные обязательства		(3,449,426)
Долгосрочные обязательства		(4,147,570)
Отложенные налоги		(115,557)
Неконтрольная доля участия		798,437
Уплаченное вознаграждение	\$	20,000

«Скай Линк»

В ноябре 2009 года Группа и Связьинвест (далее – «Стороны») подписали меморандум о намерениях, не имеющий обязательной юридической силы. В соответствии с меморандумом, Стороны договорились о проведении ряда сделок, конечным результатом которых станет: 1) продажа инвестиций Группы в Связьинвест государственному предприятию; 2) погашение (в неденежной форме) задолженности Группы перед «Сбербанком»; 3) увеличение доли собственности Группы в компании «Скай Линк» (по состоянию на 31 декабря 2009 года компания являлась зависимым предприятием Группы – доля Группы в капитале составляла 50%) до 100% с последующей продажей данной инвестиции государственному предприятию; 4) продажа Группе 28% обыкновенных акций МГТС, принадлежащих Связьинвесту. Кроме того, в соответствии с указанным меморандумом, Связьинвесту также должна быть уплачена определенная денежная сумма.

В апреле 2010 года Группа, осуществив ряд операций, увеличила эффективную долю участия в «Скай Линк» с 50% до 100%. Поскольку указанная доля предполагается к продаже в ходе сделки с компанией «Связьинвест», эта доля была классифицирована на дату приобретения как актив, предназначенный для продажи.

Предварительное распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	47,640
Внеоборотные активы		541,267
Краткосрочные обязательства		(135,248)
Долгосрочные обязательства		(136,873)
Справедливая стоимость вложений Группы на дату приобретения		(148,263)
Уплаченное вознаграждение		168,523

Активы и обязательства по прекращенной деятельности по состоянию на 30 июня 2010 года представлены следующим образом:

Оборотные активы	\$	47,127
Внеоборотные активы		559,310
Итого активы по прекращенной деятельности	\$	606,437
Краткосрочные обязательства	\$	(182,336)
Долгосрочные обязательства		(145,366)
Итого обязательства по прекращенной деятельности	\$	(327,702)

В июле 2010 года Группа и Связьинвест заключили соглашение об обмене акциями. В рамках этого соглашения стороны договорились об обмене акциями МГТС и «Скай Линк».

В соответствии с данным соглашением, Связьинвест обязуется передать Группе 28% обыкновенных акций МГТС (что составляет 23.3% от уставного капитала МГТС). В обмен на предоставленные акции МГТС Группа передаст Связьинвесту имеющиеся 50% акций «Скай Линк». Объединение данной доли с пакетом акций в размере 50%, принадлежащим «Скай Линк», в итоге составит 100% уставного капитала «Скай Линк». Кроме того, Группа также выплатит дополнительную сумму в размере 450 млн. рублей для покрытия разницы в стоимости акций МГТС и «Скай Линк». Права и обязательства, имеющиеся у сторон в соответствии с соглашением об обмене акциями, вступают в силу при выполнении ряда предварительных условий, как указано в первом абзаце настоящего раздела.

Условия указанного соглашения об обмене акциями в основных существенных положениях соответствуют положениями Меморандума о намерениях, подписанного Комстар-ОТС, АФК «Система» и Связьинвестом 23 ноября 2009 года.

В финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, представленной в качестве сравнительной в сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, доля, принадлежащая Группе в чистых активах и чистом убытке «Скай Линка», была учтена в составе чистых консолидированных активов и результатов деятельности по методу долевого участия. Доля Группы в чистых убытках «Скай Линка» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, составила 27.2 млн. долл. США. Информация касательно классификации активов и обязательств по прекращенным операциям и инвестиций в «Скай Линк» представлена в балансе.

Неконтрольные доли участия в компаниях топливно-энергетического комплекса

В феврале-апреле 2010 года Башнефть сделала ряд предложений в рамках обязательной оферты в соответствии с законодательством РФ об акционерных обществах о покупке неконтрольных долей участия в УНПЗ, Уфаоргсинтезе, Уфанефтехиме, Новойле и БНП. В результате последующих приобретений неконтрольных долей владения, доля участия Группы в указанных предприятиях увеличилась соответственно на 0.51%, 3.67%, 5.64%, 0.51% и 0.59%, при этом общая сумма вознаграждения, уплаченная Группой, составила 128.1 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 119.1 млн. долл. США.

В апреле 2010 года Башнефть приобрела 25% акций «Системы-Инвест», дочернего предприятия Группы, за денежное вознаграждение в размере 205 млн. долл. США. В результате приобретения доля Группы в «Системе-Инвест» увеличилась до 90%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 245.7 млн. долл. США.

Прочие приобретения

Ниже представлена информация о прочих приобретениях Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года				
		Дата приобретения	Доля собственности		Приобретающий сегмент	Цена Приобретения (в млн.)
			До приобретения	После приобретения		
«Тензор Телеком»	Услуги проводной связи и Интернет-услуги	февраль 2010 года	0%	100%	Телекоммуникации	7.3
Итого						\$ 7.3

4. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В январе 2010 года АФК «Система» продала акции БНП Башнефти, дочернему предприятию Группы. В результате сделки по продаже эффективная доля собственности Группы в БНП сократилась. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 53.0 млн. долл. США.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
Коммуникационное и передаточное оборудование, сотовые сети и базовые станции	\$ 10,588,929	\$ 10,069,994
Оборудование по переработке, транспортировке и сбыту нефтепродуктов	4,943,798	5,096,275
Оборудование геологоразведки и добычи нефти и газа	3,495,220	3,515,365
Прочее оборудование	1,988,961	1,855,183
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	1,755,806	1,823,421
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	1,654,882	1,661,599
Незавершенное строительство и оборудование к установке	702,924	956,202
Телекоммуникационное оборудование к установке	454,029	432,908
Земельные участки	32,516	33,208
	25,617,065	25,444,155
За вычетом накопленной амортизации	(7,199,644)	(6,177,205)
Итого	\$ 18,417,421	\$ 19,266,950

Отчисления по амортизации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов, составили соответственно 1,176.9 млн. долл. США и 874.2 млн. долл. США.

6. ЛИЦЕНЗИИ, НЕТТО

Лицензии, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
Лицензии	\$ 1,465,854	\$ 1,370,913
За вычетом накопленной амортизации	(494,473)	(345,451)
Итого	\$ 971,381	\$ 1,025,462

Лицензии на осуществление деятельности содержат ряд требований и условий, предусмотренных законодательством. К таким требованиям, как правило, относятся ориентировочные даты начала оказания услуг, территориальное покрытие и срок окончания действия. Руководство Группы полагает, что Группа выполняет все существенные условия лицензий.

Лицензии, срок действия которых окончился в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, были возобновлены, однако их балансовая стоимость в прилагаемом консолидированном балансе является незначительной в связи с низкими затратами на их продление. Руководство в настоящее время не учитывает данные по продлению лицензий при определении сроков их полезного использования, поскольку Группа имеет ограниченный опыт продления лицензий.

Амортизационные отчисления по лицензиям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 года, составили 39.4 млн. долл. США и 38.6 млн. долл. США соответственно.

Ожидаемые амортизационные отчисления за каждый из последующих пяти лет и последующие годы представлены следующим образом:

Год, заканчивающийся 30 июня	
2011	\$ 295,338
2012	272,965
2013	171,858
2014	72,764
2015	64,359
Последующие годы	94,097
	\$ 971,381

7. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

За вычетом накопленной амортизации, нематериальные активы (за исключением гудвилла и лицензий) по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

	30 июня 2010 года			31 декабря 2009 года		
	Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	Остаточная стоимость	Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	Остаточная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы						
Приобретенная клиентская база	\$ 601,401	(260,819)	340,582	\$ 596,583	(251,352)	345,231
Радиочастоты	246,378	(85,780)	160,598	239,045	(75,351)	163,694
Телефонная номерная емкость с ограниченным сроком использования, программное обеспечение и прочие активы	2,083,098	(1,093,933)	989,165	2,105,459	(1,089,064)	1,016,395
	<u>2,930,877</u>	<u>(1,440,532)</u>	<u>1,490,345</u>	<u>2,941,087</u>	<u>(1,415,767)</u>	<u>1,525,320</u>
Неамортизируемые нематериальные активы						
Торговые марки	212,824	-	212,824	220,173	-	220,173
Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования	3,232	-	3,232	27,047	-	27,047
Итого нематериальные активы	<u>\$ 3,146,933</u>	<u>(1,440,532)</u>	<u>1,706,401</u>	<u>\$ 3,188,307</u>	<u>(1,415,767)</u>	<u>1,772,540</u>

Амортизационные отчисления по прочим нематериальным активам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 года, составили 146.9 млн. долл. США и 114.3 млн. долл. США соответственно. Ожидаемые амортизационные отчисления за каждый из последующих пяти лет и последующие годы представлены следующим образом:

Год, заканчивающийся 30 июня	
2011	\$ 439,789
2012	364,027
2013	300,508
2014	192,755
2015	57,233
Последующие годы	136,033
	<u>\$ 1,490,345</u>

Амортизационные расходы, которые будут начислены в будущих периодах, могут отличаться от ожидаемых значений в результате приобретений новых нематериальных активов, изменений сроков полезного использования и других факторов.

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года представлена следующим образом:

	Процентная ставка (по состоянию на 30 июня 2010 года)	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
<i>В долларах США:</i>			
Deutsche Bank AG,	11.5%	\$ 20,500	\$ 20,408
Лондонский филиал			
Прочие	Различные	54,709	47,940
		<u>75,209</u>	<u>68,348</u>
<i>В евро:</i>			
Газэнергопромбанк	8.0%	-	32,278
Societe Generale – Geniki Bank	EURIBOR+2.25% (2.7%)	14,689	17,215
Прочие	Различные	24,712	26,398
		<u>39,401</u>	<u>75,891</u>
<i>В рублях:</i>			
БИНБАНК	12.5%	-	51,249
Уралсиб	14.0%	28,500	50,367
МДМ Банк	13.0%	10,298	46,767
Райффайзенбанк	МосПрим+3.5–5.2% (7–8.6%)	104,246	30,645
Сбербанк	16.0%	19,234	22,120
РуссБанк	9.5–13.0%	62,436	6,761
Прочие	Различные	111,081	106,196
		<u>335,795</u>	<u>314,105</u>
Кредиты в прочих валютах	Различные	1,619	5,838
Займы от связанных сторон	Различные	7,610	40,276
Итого		\$ <u>459,634</u>	\$ <u>504,458</u>

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Долгосрочная задолженность по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года представлена следующим образом:

	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
Кредиты и займы банков и кредитных организаций	\$ 7,090,826	\$ 8,549,643
Корпоративные облигации	6,214,399	5,970,658
Займы от связанных сторон	31,040	118,013
Финансовая аренда	170,087	181,047
Прочие кредиты и займы	62,742	121,402
	<u>13,569,094</u>	<u>14,940,763</u>
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(2,440,865)	(3,736,708)
Итого	\$ <u>11,128,229</u>	\$ <u>11,204,055</u>

Корпоративные облигации по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
Облигации Башнефти со сроком погашения в 2016 году	Рубль	12.5%	\$ 1,602,800	\$ 1,653,209
Облигации МТС со сроком погашения в 2020 году	Доллар США	8.6%	750,000	-
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2014 году	Рубль	14.8%	626,087	661,284
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году	Рубль	12.5%	609,064	628,220
Облигации МТС со сроком погашения в 2014 году	Рубль	16.8%	480,840	495,963
Облигации МТС со сроком погашения в 2016 году	Рубль	14.3%	480,840	495,963
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Доллар США	8.0%	400,000	400,000
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2010 году	Доллар США	8.4%	400,000	400,000
Облигации МТС со сроком погашения в 2018 году	Рубль	8.0%	308,074	298,155
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2013 году	Рубль	19.0%	192,336	184,236
Облигации Ситроникса со сроком погашения в 2010 году	Рубль	22.0%	92,323	96,841
Облигации Sistema Capital со сроком погашения в 2011 году	Доллар США	8.9%	89,237	89,480
Облигации Интуриста со сроком погашения в 2013 году	Рубль	14.0%	54,112	-
Облигации Ситроникса со сроком погашения в 2013 году	Рубль	11.8%	40,262	-
Облигации МТС со сроком погашения в 2015 году	Рубль	7.8%	38,906	248,213
Облигации ДМ-Центр со сроком погашения в 2015 году	Рубль	8.5%	36,864	38,024
Облигации МТС со сроком погашения в 2013 году	Рубль	7.0%	12,944	247,981
Облигации Интуриста со сроком погашения в 2010 году	Рубль	9.0%	-	33,064
Облигации МГТС со сроком погашения в 2010 году	Рубль	16.0%	-	402
			6,214,689	5,971,035
За вычетом неамортизированного дисконта			(290)	(377)
Итого			\$ 6,214,399	\$ 5,970,658

Справедливая стоимость корпоративных облигаций на основе рыночных котировок, по состоянию на 30 июня 2010 года, на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

	Фондовая биржа	% от номинала	Справедливая стоимость
Облигации Башнефти со сроком погашения в 2016 году	Московская Межбанковская валютная Биржа («ММВБ»)	107.5 \$	1,723,010
Облигации МТС со сроком погашения в 2020 году	Ирландская фондовая биржа	103.5	776,250
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	113.7	711,861
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	110.1	670,579
Облигации МТС со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	113.2	544,311
Облигации МТС со сроком погашения в 2014 году	Лондонская фондовая биржа	109.0	524,116
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Люксембургская фондовая биржа	104.1	416,400
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2010 году	Люксембургская фондовая биржа	101.5	406,000
Облигации МТС со сроком погашения в 2018 году	ММВБ	100.9	310,847
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	104.2	200,414
Облигации Ситроникса со сроком погашения в 2010 году	ММВБ	103.5	95,554
Облигации Sistema Capital со сроком погашения в 2011 году	Лондонская фондовая биржа	102.4	91,379
Облигации Интуриста со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	101.8	55,086
Облигации Ситроникса со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	101.9	41,027
Облигации МТС со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	98.3	38,245
Облигации ДМ-Центр со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	88.6	32,662
Облигации МТС со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	97.5	12,620
			\$ 6,650,361

По состоянию на 30 июня 2010 года справедливая стоимость всей прочей долгосрочной задолженности несущественно отличается от ее балансовой стоимости в связи с тем, что эффективные процентные ставки равны или приближаются к рыночной ставке.

Условия размещения облигаций MTS Finance, с учетом некоторых исключений и ограничений, содержат положения, ограничивающие способность МТС привлекать заемные средства, передавать имущество в залог, арендовать имущество, продаваемое или передаваемое МТС, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом и продавать или передавать какие-либо из GSM-лицензий по лицензионным зонам Москвы, Санкт-Петербурга, Краснодар и Украины. Кроме того, если МТС заключает соглашения об определенном типе слияния или объединения, или же если имеют место другие изменения в контроле, держатели облигаций имеют право требовать от МТС выкупа у них облигаций за 101.0% номинальной стоимости плюс начисленные проценты. На облигации также распространяются условия перекрестного невыполнения обязательств по обращающимся на открытом рынке облигациям АФК «Система». 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.

По облигациям Sistema Capital установлены определенные ограничительные условия в отношении выпуска дополнительных долговых обязательств, слияний, приобретений и продажи компаний, а также обременения и продажи активов и проведения сделок с зависимыми компаниями. Кроме того, в соответствии с условиями выпуска, в случае смены основного акционера, держатели облигаций имеют право требовать выкупа непогашенных облигаций по цене, равной 101.0% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты.

МТС имеет безусловное обязательство по выкупу, по номинальной стоимости, облигаций со сроком погашения в 2018 году, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного процентного дохода. Таким образом, данные облигации являются облигациями с правом досрочного погашения в соответствии с положениями FASB в отношении заемных средств, поскольку держатели облигаций имеют право в одностороннем порядке потребовать обратного выкупа облигаций по номинальной стоимости после объявления условий нового купонного периода. Положения FASB требуют отражения обязательств, которые могут быть предъявлены к досрочной оплате, как обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций. В графике погашения, представленном ниже, облигации со сроком погашения в 2018 году отражены как облигации со сроком погашения в 2013 году, поскольку 2013 год будет являться периодом, в котором держатели облигаций смогут впервые воспользоваться своим правом и в одностороннем порядке потребовать выкупа указанных облигаций.

Полным и безусловным гарантом по основной сумме облигационного займа ДМ-Центр является Правительство Москвы. Одновременно АФК «Система» предоставила Правительству Москвы в залог объекты недвижимости и акции балансовой стоимостью около 8.7 млн. долл. США.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2010 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия по выпуску облигационных займов.

Кредиты и займы банков и кредитных организаций по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

	Срок погашения	Процентная ставка (по состоянию на 30 июня 2010 года)	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
<i>В долларах США:</i>				
Сбербанк	2010-2013	LIBOR+8% (8.53%)	\$ 370,000	\$ 370,000
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2010-2017	LIBOR+0.23%-1.8% (0.98%-2.6%)	260,766	279,519
Golden Gates (Банк Москвы)	2011-2013	LIBOR+8.0% (8.5%); 10.5%	285,459	230,000
Синдицированный кредит МТС, полученный в 2006 году	2010-2011	LIBOR+1.15% (1.9%)	215,385	323,077
ЕБРР	2010-2014	LIBOR+1.5%-3.3% (2.3%-4.0%)	183,333	200,000
The Royal Bank of Scotland	2011	LIBOR+0.35%-2.65% (0.9-3.18%)	107,005	152,649
HSBC Bank plc and ING BHF Bank AG	2010-2014	LIBOR+0.3% (1.1%)	81,115	90,985
Citibank International plc and ING Bank N.V.	2010-2013	LIBOR+0.4% (1.2%)	73,386	84,560
HSBC Bank plc, ING Bank AG and Bayerische Landesbank	2010-2015	LIBOR+0.3% (1.1%)	67,875	76,180
Commerzbank AG, ING Bank AG and HSBC Bank plc	2010-2014	LIBOR+0.3% (1.1%)	59,162	66,557
Barclays Bank plc	2010-2014	LIBOR+0.13%-0.15% (0.88%-0.9%)	52,625	59,203
Standard Bank	2015	LIBOR+6.5% (6.9%)	30,011	30,000
Юникредит	2011-2012	LIBOR +4.2% (4.7%)	20,000	20,000
ВТБ	2010-2013	8.5-11.8%	4,783	755,173
Синдицированный кредит МТС, полученный в 2009 году	2011-2014	LIBOR+6.6% (7%)	-	360,000
HSBC Bank plc	2011	5.2%	-	44,667
Прочие	2010-2015	Различные	20,278	24,362
			1,831,183	3,166,932
<i>В евро:</i>				
Газпромбанк	2010-2011	6%-8%	244,820	286,920
Синдицированный займ Интраком Телеком	2010-2011	EURIBOR+1.5% (2.3%)	165,254	193,671
ЕБРР	2010-2016	EURIBOR+7.3% (8.1%),	146,892	484,895
BNP Paribas	2018	EURIBOR+1.65% (2.7%)	51,260	-
LBBW	2017	EURIBOR+0.75% (1.8%)	42,814	-
The Royal Bank of Scotland	2010-2013	EURIBOR+0.4% (1.4%)	14,827	19,859
Синдицированный кредит МТС, полученный в 2009 году	2011-2012	EURIBOR+6.5% (7.5%)	-	341,580
Европейский инвестиционный банк	2010-2016	EURIBOR+6.4% (7.4%)	-	164,979
Nordic Investment Bank	2010-2016	EURIBOR+6.5%-6.9% (7.5%-7.9%)	-	114,768
Прочие	2010-2011	Различные	17,552	18,790
			683,418	1,625,462
<i>В рублях:</i>				
Сбербанк	2011-2013	9.7%-17%	2,598,461	2,878,897
ВТБ	2012	15%-17.5%	541,524	-
Банк Москвы	2013	9.5%	397,495	-
Газпромбанк	2012	10.5%	207,087	213,600
Райффайзенбанк	2010-2012	MosPrime+2.5%-5.4% (6-9.8%)	142,192	39,677
Юникредит	2011-2016	MosPrime+1.8% (5.2%)	63,618	57,278
Прочие	Различные	Различные	6,956	49,619
			3,957,333	3,239,071
Кредиты в прочих валютах	2010-2018	Различные	618,892	518,178
Итого			\$ 7,090,826	\$ 8,549,643

На синдицированный кредит, предоставленный МТС группой международных финансовых институтов, в состав которой входят The 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 Ltd., распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочего, обязательства по обеспечению определенного уровня по ряду финансовых показателей, а также ограничения на распоряжение активами и проведение операций с компаниями Группы.

Кредит Сбербанка в размере 26 млрд. рублей (около 833.4 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2010 года) обеспечен залогом 25.0% плюс одна акция Связьинвеста. В отношении кредита действуют определенные ограничительные условия, в том числе требование поддерживать определенный уровень отдельных финансовых показателей, сохранять долю собственности Комстара-ОТС в МГТС на уровне не менее 50% плюс одна голосующая акция, а также поддерживать долю собственности АФК «Система» в Комстар-ОТС на уровне не менее 50% плюс одна голосующая акция.

Кредитная линия в размере 25 млрд. рублей (801.4 млн. долл. США на 30 июня 2010 года) от Сбербанка, полученная МТС, обеспечена залогом 50.18% акций Комстар-ОТС, а также оборудованием остаточной стоимостью 30 млрд. рублей на 31 декабря 2009 года (961.7 млн. долл. США на отчетную дату).

На прочие кредитные линии, открытые в пользу МТС международными кредитными организациями, в том числе (i) ЕБРР, (ii) Citibank International plc & ING Bank N.V., (iii) HSBC Bank plc & ING BHF Bank AG, (iv) Commerzbank AG, ING Bank AG & HSBC Bank plc, (v) HSBC Bank plc, ING Bank Deutschland AG и Bayerische Landesbank, (vi) Barclays Bank plc и (vii) The Royal Bank of Scotland, распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочих, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения в отношении передачи или продажи своего имущества и активов другому лицу и проведения операций с компаниями Группы.

Кредитная линия ВТБ в размере 16.5 млрд. руб. (528.9 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2010 года), предоставленная Башнефти, содержит условие, по которому Башнефть имеет право представить, в течение одного года, залог по данному кредиту в форме собственных акций, акций Новойла, УНПЗ, Уфанефтехима, БНП, Уфаоргсинтеза или обеспечить поручительство указанных дочерних предприятий в отношении кредитной линии. На кредит распространяются определенные ограничительные условия финансового и нефинансового характера, включая, среди прочего, ограничения на операции с дочерними предприятиями и требования по соблюдению определенных значений отдельных финансовых показателей.

Кредит, предоставленный Газпромбанком, на сумму 150 млн. евро обеспечен залогом облигаций МТС, зданий «Гостиница Пекин», «Система-Тауэр» и офиса АФК «Система», расположенного по адресу: Москва, ул. Моховая 13. Кредитное соглашение содержит определенные ограничительные условия, в том числе в отношении слияний, объединения или реализации активов, которые могут потенциально ухудшить платежеспособность АФК «Система».

На кредитную линию в размере 370 млн. долл. США, предоставленную Сбербанком АФК «Система», распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочего, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения на распоряжение активами.

Гарантом по синдицированному кредиту, предоставленному Интраком Телеком, дочернему предприятию Ситроникса, группой международных финансовых институтов, в состав которой входят Alphabank, HSBC Bank plc, Geniki Bank of Greece S.A., National Bank of Greece S.A., Piraeus Bank S.A., EFG Eurobank S.A., FBB-First Business Bank S.A., Aspis Bank, Millennium Bank S.A. выступают ОАО «Ситроникс» и Intracom Holding S.A. Кредитное соглашение содержит определенные ограничительные условия, включая, среди прочего, ограничения относительно уровня определенных финансовых показателей.

В качестве обеспечения обязательств по ряду кредитов, предоставленных Группе, в залог было передано оборудование примерной балансовой стоимостью 67.7 млн. долл. США.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2010 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия кредитных соглашений.

График погашения долгосрочных долговых обязательств, начиная с 30 июня 2010 года, в течение пятилетнего периода, а также в последующие годы представлен следующим образом:

Год, заканчивающийся 30 июня	
2011	\$ 2,440,865
2012	2,359,156
2013	4,140,501
2014	683,698
2015	799,013
Последующие годы	3,145,861
Итого	\$ 13,569,094

10. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ И ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Следующая таблица по иерархии источников определения справедливой стоимости представляет информацию об активах и обязательствах Группы, оцениваемых по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 30 июня 2010 года:

	Уровень 1 (Котировки на активных рынках для идентичных активов и обязательств)	Уровень 2 (Значительные прочие очевидные данные)	Уровень 3 (Значительные неочевидные данные)	Сальдо на 30 июня 2010 года
Активы по справедливой стоимости:				
Ценные бумаги торгового портфеля	440,800	-	-	440,800
Ценные бумаги в наличии для продажи	225,643	-	-	225,643
Процентные свопы МТС	-	4,068	-	4,068
Итого активы	666,443	4,068	-	670,511
Обязательства по справедливой стоимости:				
Процентные свопы МТС	-	(38,297)	-	(38,297)
Кроссвалютные процентные свопы МТС	-	(10,906)	-	(10,906)
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	-	(6,932)	-	(6,932)
Опцион Роснано на продажу	-	-	(21,633)	(21,633)
Валютные опционные контракты	-	(886)	-	(886)
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	-	-	(108,095)	(108,095)
Итого обязательства	-	(57,021)	(129,728)	(186,749)

Группа использует производные инструменты в рамках общей стратегии управления рыночными рисками, главным образом связанными с колебаниями курсов иностранной валюты и процентных ставок. Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли или спекулятивных целей.

Риск изменения процентной ставки

Часть задолженности, имеющейся у Группы, подвержена риску колебания процентных ставок. Группа использует разные стратегии хеджирования и производные финансовые инструменты для обеспечения сбалансированного сочетания задолженности с фиксированной и переменной ставкой. Основной риск был связан с колебаниями процентных ставок, привязанных к EURIBOR и LIBOR. В настоящее время Группа использует процентные и кроссвалютные свопы в качестве производных инструментов в рамках соответствующих стратегий хеджирования. Некоторые производные инструменты, используемые для управления риском, связанным с задолженностью Группы, в отношении которой действует плавающая ставка процента, определены как инструменты хеджирования денежных потоков.

Валютный риск

Часть задолженности Группы выражена в долларах США, и поскольку большая часть операций Группы осуществляется в российских рублях, Группа подвержена риску изменения курса обмена рубля к доллару США. Время от времени Группа заключает валютные опционы, позволяющие иметь права в рамках опционов как на продажу, так и на покупку и приобретать валюту по разным курсам с целью управления, в частности, риском изменения курса обмена доллара США к рублю.

Описание деятельности Группы по хеджированию приводится ниже:

Хеджирование денежных потоков

В 2009, 2008 и 2007 годах Группа заключала своп-соглашения об обмене обязательств по совершению процентных платежей по плавающей процентной ставке на обязательства по совершению процентных платежей по фиксированной ставке с целью управления риском изменения переменной процентной ставки по ее долговым обязательствам. Данные инструменты соответствуют требованиям по учету в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ОПБУ США. Сроки каждой своп-сделки по обмену процентной ставки точно соответствуют срокам погашения страхуемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок действия своп-контрактов по обмену процентной ставки, незакрытых по состоянию на 30 июня 2010 года, истекает в 2012-2015 годах.

Кроме того, в 2009 году Группа заключила несколько кроссвалютных своп-соглашений по обмену процентной ставки. Данные соглашения хеджируют риск изменения как процентной ставки, так и курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в рублях, на суммы, выраженные в долларах США и Евро, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе рыночного курса спот на момент заключения соглашения. Данные договоры также предусматривают обмен фиксированной процентной ставки по долларам США и Евро на фиксированную процентную ставку по рублям. Данные инструменты соответствуют требованиям по учету в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ОПБУ США. Суммы каждой кроссвалютной сделки своп по обмену процентной ставки точно соответствуют выплатам процентов и основной суммы страхуемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок действия кроссвалютных своп-контрактов по обмену процентной ставки, незакрытых по состоянию на 30 июня 2010 года, истекает в 2012-2015 годах.

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования в консолидированном балансе по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года.

	Статья баланса	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
Производные инструменты в отношении активов			
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	\$ 4,068	3,391
Итого		\$ 4,068	3,391
Производные инструменты в отношении обязательств			
Процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	\$ (38,297)	\$(32,636)
Кроссвалютные процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(10,906)	(9,211)
Кроссвалютные процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	-	(17,348)
Итого		\$ (49,203)	\$(59,195)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов.

	Статья, по которой отражена прибыль/(убыток)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2010 года	2009 года
Процентные свопы	Процентные расходы	\$ (15,359)	\$(1,667)
Кроссвалютные процентные свопы	Курсовые разницы и убыток от пересчета валют	(17,753)	-
Итого		\$ (33,112)	\$(1,667)

Неэффективная часть процентных своп-соглашений в сумме (0.2) млн. долл. США была включена в состав процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года. Неэффективная часть кроссвалютных процентных своп-соглашений в размере (2.7) млн. долл. США была включена в состав курсовых разниц и убытка от пересчета валют в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года.

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на накопленные прочие совокупные доходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 года	2009 года
Накопленный убыток по производным инструментам, начало года	\$ (40,292)	\$ (16,714)
Корректировки справедливой стоимости производных инструментов хеджирования, без учета налога	(26,863)	825
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период, без учета налога	33,112	1,667
Накопленный убыток по производным инструментам, конец отчетного периода	\$ (34,043)	\$ (14,222)

На 30 июня 2010 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере приблизительно 32.9 млн. долл. США будет реклассифицирован в чистую прибыль.

Приток и отток денежных средств, относящийся к инструментам хеджирования, был отражен в составе движения денежных средств по основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов.

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

Валютные опционы – В 2009 году Группа заключила валютные опционные соглашения для управления риском изменения обменных курсов, связанных с выраженными в долларах США долговыми обязательствами. В соответствии с этими соглашениями у Группы имеется сочетание прав по опционам на продажу и покупку на приобретение 80.0 млн. долларов США по курсам, находящимся в диапазоне, предусмотренном договорами. Данные контракты не были предназначены для целей учета при хеджировании. Срок исполнения данных валютных опционных соглашений наступает в 2010-2011 годах.

Приобретенные колл-опционы – В третьем квартале 2008 года с целью хеджирования рисков, связанных с введенной в апреле 2008 года программой по мотивации сотрудников в форме предоставления опционов на условные акции («фантомные опционы»), Комстар-ОТС приобрел фантомный колл-опцион под свои депозитарные расписки (ГДР), выданные инвестиционным банком, на сумму 19.4 млн. долл. США. Сумма уплаченных денежных средств была учтена в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2008 год. Данное соглашение наделяет Комстар-ОТС правом на получение во втором квартале 2010 года выплаты, равной разнице между среднеарифметическим значением ежедневных взвешенных по объему средних торговых цен на депозитарные расписки на Лондонской фондовой бирже в период с 1 февраля по 31 марта 2010 года и ценой реализации фантомного опциона, составляющей 10.2368 долларов США, и если такая разница представлена положительным числом, то оно умножается на 9,000,000. После приобретения инструмента Группа производит оценку справедливой стоимости соответствующего актива с использованием модели определения цены опционов с изменением оценки на каждую отчетную дату. В апреле 2010 года срок действия опциона закончился без исполнения опциона.

Валютные форвардные контракты – В декабре 2008 года в целях управления риском изменения валютных курсов в отношении векселей в долларах США, выданных компании «Access», Комстар-ОТС заключил ряд форвардных контрактов с МБРР на приобретение 32.0 млн. долл. США и 68.0 млн. долл. США в январе и феврале 2009 года, соответственно, по курсу 27.85 рублей за 1 долл. США.

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года.

	Статья баланса	30 июня 2010 года	31 декабря 2009 года
Производные инструменты по обязательствам:			
Валютные опционы	Прочая кредиторская задолженность	\$ 886	(2,654)
Валютные опционы	Прочие долгосрочные обязательства	-	(1,627)
Итого		\$ 886	(4,281)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за годы, закончившиеся 30 июня 2010 и 2009 годов.

	Статья, по которой отражается прибыль/(убыток)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2010 года	2009 года
Валютные опционы	Курсовые разницы и убыток от пересчета валют	\$ 3,395	\$ -
Приобретенный колл-опцион	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(5,394)
Валютный форвард	Курсовые разницы и прибыль от пересчета валют	-	12,374
Итого		\$ 3,395	\$ 6,980

Валютное форвардное соглашение АФК «Система» – В 2009 году АФК «Система» заключила ряд валютных форвардных соглашений для управления риском изменения валютных курсов. По состоянию на 30 июня 2010 года «Система» отразила обязательство в размере 6.8 млн. долл. США по форвардным валютным контрактам в прилагаемом консолидированном балансе и убыток в размере 2.4 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе Группы.

Пут-опцион «Роснано» – В октябре 2009 года Ситроникс заключил договор об образовании Ситроникс-Нано 49.75% которого будут принадлежать Ситроникс, 49.75% – «Роснано» и 0.5% – третьей стороне. Основной задачей Ситроникс-Нано является приобретение оборудования и лицензий, необходимых для начала производства интегральных схем с проектными нормами 90 нанометров, и передача их в аренду Ситрониксу, а также предоставление Ситрониксу финансирования. Приобретение оборудования и лицензий будет финансироваться за счет собственного капитала Ситроникс-Нано и заемных средств. «Роснано» имеет опцион на продажу своих акций АФК «Система» по рыночной цене плюс 25% с реализацией опциона не ранее, чем через девять лет и не позднее, чем через 10.5 лет с даты финансирования (декабрь 2009 года). По состоянию на 30 июня 2010 года «Система» отразила обязательство в размере 21.6 млн. долл. США в консолидированном балансе и убыток в размере 1.0 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе Группы.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Раздел 280 Кодификации положений ГАП США «Сегментная отчетность» 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, которая регулярно оценивается руководителем или коллективным органом, осуществляющим управление операциями, с целью принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов работы.

Операционные сегменты Группы представлены следующими сегментами: «Телекоммуникации», «Высокие технологии и промышленность», «Потребительские активы» и «Топливо-энергетический комплекс». Руководство Группы оценивает показатели по данным сегментам, исходя из объема полученной прибыли от основной деятельности и объема прибыли по продолжающейся деятельности.

Исключение эффекта операций между предприятиями Группы, представленное ниже, в основном представлено следующими статьями: операции купли-продажи между предприятиями Группы, исключение наценки при перепродаже товарно-материальных запасов, а также другие операции между компаниями Группы, проводимые в ходе обычной деятельности.

Анализ и сверка информации по сегментам Группы с соответствующей информацией, включенной в консолидированную финансовую отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года и 2009 годов, представлены следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года	Телеком- муникации	Высокие техно- логии и промыш- ленность	Потреби- тельские активы	Топливо- энерге- тический комплекс	Прочие направ- ления и материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы ^(а)	5,459,398	530,560	897,087	6,225,258	8,705	13,121,008
Реализация товаров и услуг между сегментами	4,400	157,901	4,823	1,056	20,824	189,004
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	16,544	-	261	18,822	-	35,627
Процентные доходы	39,245	5,171	1,400	25,699	50,620	122,135
Процентные расходы	469,931	46,424	23,312	138,075	169,174	846,916
Чистый процентный доход ^(б)	-	-	19,340	-	-	19,340
Амортизация основных средств и нематериальных активов	985,067	63,034	29,668	357,366	4,084	1,439,219
Прибыль/(убыток) от основной деятельности	1,252,868	(3,951)	(5,535)	964,337	(85,394)	2,122,325
Расход по налогу на прибыль	270,841	9,368	8,226	192,908	35,227	516,570
Дочерние предприятия	220,620	178,089	2,568	87,392	57,957	546,626
Активы по сегментам	18,564,762	2,796,922	8,210,577	12,580,675	4,145,224	46,298,160
Задолженность ^(б)	7,899,125	934,953	437,878	2,199,767	2,557,005	14,028,728
Капитальные затраты	658,489	49,055	46,234	160,551	140	914,469

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года	Телеком- муникации	Высокие техно- логии и промыш- ленность	Потреби- тельские активы	Топливо- энергети- ческий комплекс	Прочие направ- ления и материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы ^(а)	4,553,250	457,644	795,141	1,167,418	16,479	6,989,932
Реализация товаров и услуг между сегментами	2,479	111,425	20,943	-	5,959	140,806
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	2,459	-	224	-	4,400	7,083
Процентные доходы	41,346	9,065	3,905	8,922	50,172	113,410
Процентные расходы	231,244	36,471	35,170	85,554	123,552	511,991
Чистый процентный доход ^(б)	-	-	23,166	-	-	23,166
Амортизация основных средств и нематериальных активов	853,510	30,001	24,850	166,064	7,051	1,081,476
Прибыль/(убыток) от основной деятельности	1,081,059	5,799	(14,900)	2,814,730	(43,732)	3,842,956
Расходы/(требования) по налогу на прибыль	167,669	1,245	(7,169)	21,710	(9,328)	174,127
Дочерние предприятия	316,408	8,661	2,570	-	6,259	333,898
Активы по сегментам	17,451,519	2,492,426	9,635,716	11,026,271	3,611,774	44,217,706
Задолженность ^(в)	5,833,555	764,468	427,452	2,702,805	2,422,593	12,150,873
Капитальные затраты	1,402,633	37,258	25,781	151,184	61,299	1,678,155

(а)-Процентные доходы и расходы по сегменту «Банковская деятельность» отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы как выручка от финансовой деятельности.

(б)-Большая часть выручки сегмента «Банковская деятельность» представлена процентным доходом. Кроме того, при управлении этим сегментом руководство в первую очередь полагается на информацию о чистом процентном доходе, а не о валовых доходах и расходах. По этой причине раскрывается только нетто-величина процентного дохода.

(в)-Представляет сумму краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Сверка информации о прибыли от основной деятельности по сегментам с величиной консолидированной прибыли по продолжающейся деятельности до налогообложения, доли в чистой прибыли энергетических компаний Республики Башкортостан и вычета неконтрольных долей владения и сверка активов сегментов с консолидированными активами Группы представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 года	2009 года
Итого прибыль от основной деятельности по сегментам	\$ 2,122,325	3,842,956
За вычетом эффекта операций между сегментами	(52,655)	(102,729)
Процентные доходы	82,774	62,742
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(38,672)	(8,444)
Процентные расходы	(813,650)	(499,462)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют	90,255	(294,934)
Консолидированная прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль, доли в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан и вычета неконтрольных долей владения	\$ 1,390,377	3,000,129
	30 июня 2010 года	30 июня 2009 года
Итого активы по сегментам	\$ 46,298,160	\$ 44,217,706
За вычетом эффекта операций между сегментами	(6,137,704)	(5,766,579)
Консолидированные активы	\$ 40,160,456	\$ 38,451,127

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов, Группа не получала выручки от операций с одним внешним покупателем, сумма которой равнялась или превышала бы 10% от размера консолидированной выручки Группы.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов выручка Группы, полученная от деятельности за рубежом, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 года	2009 года
Украина	\$ 532,017	\$ 536,827
Азиатско-Тихоокеанский регион	602,145	463,431
Греция	139,886	93,517
Центральная и Восточная Европа	39,388	63,831
Прочие	83,047	157,977
Итого	\$ 1,396,483	\$ 1,315,583

По состоянию на 30 июня 2010 и 2009 годов долгосрочные активы Группы, расположенные за рубежом, представлены следующим образом:

	30 июня	
	2010 год	2009 года
Украина	\$ 1,394,119	\$ 1,653,699
Азиатско-Тихоокеанский регион	2,484,202	2,208,012
Греция	105,752	300,510
Центральная и Восточная Европа	74,896	28,971
Прочие	72,897	33,677
Итого	\$ 4,131,866	\$ 4,224,869

12. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа предоставляет и приобретает услуги у зависимых предприятий и предприятий, связанным с ней посредством общего контроля. Операции Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 года	2009 года
Продажа товаров и услуг	\$ (42,363)	\$ (71,603)
Оказание телекоммуникационных услуг	(4,889)	(27,937)
Доходы от оказания финансовых услуг	(6,437)	(15,636)
Приобретение телекоммуникационных услуг	1,931	14,775
Приобретение товаров для перепродажи	1,244	11,459
Прочее	26,328	9,276

Остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года, представлены следующим образом:

	30 июня	
	2010 года	31 декабря 2009 года
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	\$ 89,081	\$ 105,548
Краткосрочные инвестиции	15,885	24,942
Ссуды предоставленные клиентам	3,974	65,483
Прочие внеоборотные активы	77,765	103,433
Кредиторская задолженность	(28,971)	(42,368)
Банковские депозиты и выданные векселя	(21,672)	(11,483)

Балансы на конец отчетного периода по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2010 и 31 декабря 2009 годов раскрываются в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

Группа заключает сделки по приобретению телекоммуникационных услуг у своих зависимых предприятий Скайлинк и «МТС Белоруссия» и предоставляет им телекоммуникационные услуги в ходе обычной деятельности.

13. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 30 июня 2010 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 273.4 млн. долл. США.

Соглашение с Apple – В августе 2008 года Группа заключила безусловное соглашение с Apple Sales International о приобретении в течение трех лет 1.5 миллиона телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок. В соответствии с соглашением Группа также принимает на себя определенные расходы по рекламе iPhone. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, и за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, Группа осуществила 3.1%, 0.4% и 7.2%, соответственно, от общего объема приобретения, предусмотренного договором.

Общая сумма, уплаченная за телефонные аппараты, приобретенные по договору за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, и годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составила 26.5 млн. долл. США, 3.4 млн. долл. США и 65.4 млн. долл. США соответственно.

Программа долгосрочного инвестирования МГТС – В декабре 2003 года МГТС объявила о принятии долгосрочной инвестиционной программы на 2004-2012 годы, предусматривающей масштабные капиталовложения с целью расширения и полной цифровизации московской телефонной сети. Данная программа была одобрена решением Правительства Москвы 16 декабря 2003 года. На начало реализации этой инвестиционной программы капитальные затраты оценивались примерно в 1,600 млн. долл. США и включали реконструкцию 350 АТС и установку 4.3 миллионов новых телефонных номеров. В результате реализации программы капитальных вложений в здания телефонных узлов идет установка нового цифрового оборудования, при этом после замены аналогового коммутационного оборудования освобождаются значительные площади. Предполагается, что освободившиеся площади после реконструкции будут проданы третьим сторонам либо сданы в аренду. В рамках реализации инвестиционной программы реконструкции или перестройке подлежат здания 113 АТС. В настоящее время руководство еще не приняло решение относительно продажи либо аренды площадей, освобождающихся в ходе реализации инвестиционной программы.

В ноябре 2006 года МГТС подписала соглашение с Правительством Москвы, утверждающее инвестиционную программу МГТС. Согласно данному соглашению Правительство Москвы имеет право на получение не менее 30% рыночной стоимости дополнительных площадей, которые будут созданы в ходе реализации инвестиционной программы. Связанное обязательство возникает в момент завершения реконструкции соответствующих объектов недвижимости. В декабре 2005 года МГТС произвела авансовый платеж в рамках этой программы в пользу Правительства Москвы, который будет зачтен против будущего обязательства, возникающего в результате реализации инвестиционной программы.

В рамках реализации инвестиционной программы МГТС заключила с «Системой-Галс», дочерним предприятием АФК «Система», ряд договоров на строительство и реконструкцию зданий телефонных станций. Большая часть работ по данным договорам должна была быть выполнена между 2006 и 2012 годами. Договоры предусматривали подготовку проектной документации и проведение строительных работ «Системой-Галс» от имени МГТС. При этом МГТС должно было возместить «Системе-Галс» все расходы, понесенные в связи со строительными работами с маржой в размере 4.75% сверх суммы таких расходов и выплатить фиксированное вознаграждение из расчета 0.04 млн. долл. США на одно здание. В течение 2009 и 2008 годов «Система-Галс» вела работы по разработке проекта и подготовке на 96 объектах, в результате чего стоимость незавершенного строительства компании увеличилась на 2.8 млн. долл. США и 11.0 млн. долл. США соответственно, а также была отражена задолженность перед «Системой-Галс». Строительных или прочих работ в отношении других объектов в 2009 году не велось, так как бизнес-планы компании все еще находятся в стадии разработки.

В феврале 2009 года Совет директоров МГТС утвердил расторжение соглашений с «Системой-Галс» по 26 объектам, в связи с чем уменьшилась соответствующая доля обязательств МГТС перед «Системой-Галс», а также были подписаны 26 новых соглашений с компаниями-инвесторами. По новым соглашениям компании-инвесторы будут выполнять все необходимые работы по реконструкции и получать имущественные права на реконструированные здания, кроме помещений, в которых расположены оцифрованные узлы, которые останутся в собственности МГТС. Кроме того, в течение 12 месяцев с момента передачи здания по инвестиционному проекту МГТС должна получить денежные выплаты в размере доли МГТС в стоимости здания до реконструкции, определенной независимой оценочной фирмой в 2008 году, плюс проценты в размере 20% годовых, начисленные за период с момента передачи здания в проект и до даты платежа. На 31 декабря 2009 года 2 из вышеуказанных 26 соглашений были подписаны «Системой-Галс».

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2078 года. Арендные расходы по данным договорам операционной аренды составили 225.7 млн. долл. США и 191.7 млн. долл. США за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2010 и 2009 годов, соответственно. Будущие минимальные платежи по данным договорам аренды по состоянию на 30 июня 2010 года, составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 30 июня		
2011 года	\$	220,784
2012 года		171,406
2013 года		144,386
2014 года		123,372
2015 года		119,214
В последующие годы		415,798
Итого	\$	<u>1,194,961</u>

Налогообложение – В настоящее время в России и других странах СНГ 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. 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 зачастую либо отсутствует, либо является непоследовательной. Соответственно, существует малое число прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов в налоговых декларациях, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам для России и стран СНГ, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

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 30 июня 2010 года налоговые декларации МТС и прочих дочерних предприятий в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В октябре 2009 года российские налоговые органы провели налоговую проверку «Сибинтертелеком» на предмет соблюдения налогового законодательства за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2007 и 2008 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 174.5 млн. руб. (5.6 млн. долл. США на 30 июня 2010 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Это решение еще не вступило в силу, когда Группа подготовила и направила в Федеральную Налоговую Службу апелляцию о признании решения налоговых органов безосновательным. По состоянию на 30 июня 2010 года в консолидированной финансовой отчетности не были начислены какие-либо резервы в отношении данных сумм, поскольку руководство Группы считает, что будет принято решение в пользу Группы.

В ходе своей обычной деятельности Группа приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования. Руководство Группы считает, что связанные таможенные сборы рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с применимыми 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 30 июня 2010 и 2009 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных таможенных сборов.

В отношении доходов и расходов, возникающих при расчетах между дочерними предприятиями Группы, а также различных скидок и бонусов для абонентов Группы, предоставляемых в ходе маркетинговой деятельности, могут применяться правила трансфертного ценообразования. Руководство Группы считает, что налоговые обязательства рассчитаны в соответствии с требованиями применимого налогового законодательства, касающимися трансфертного ценообразования. Однако существует риск того, что налоговые органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по налогам. По состоянию на 30 июня 2010 и 2009 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных сумм.

Руководство считает, что резервы, созданные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 30 июня 2010 и 2009 годов начисленные резервы составляли 63.9 млн. долл. США и 79.2 млн. долл. США, соответственно. Кроме того, в соответствии с рекомендациями налоговых органов по расчету налогов на прибыль было произведено начисление в отношении непризнанных доходов по налогу на прибыль, потенциальных штрафов и пеней в размере 8.2 млн. долл. США и 8.5 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2010 и 2009 годов соответственно. При этом сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от позиции руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и соответствующие последствия будут существенными.

Лицензии 3G – В мае 2007 года Федеральная служба по надзору в сфере коммуникаций и СМИ выдала МТС лицензию на предоставление услуг связи 3G в Российской Федерации. Лицензия была выдана с условием выполнения определенных обязательств капитального и прочего характера. Основные условия заключаются в обязанности МТС построить определенное число базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, также компания должна начать оказание услуг на территории Российской Федерации к определенному сроку и построить определенное число базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого годов с момента предоставления лицензии. По мнению руководства, на 30 июня 2010 года МТС выполняет все указанные условия.

Гарантии – По состоянию на 30 июня 2010 года МБРР и «Далкомбанк» гарантировали кредиты нескольким компаниям, в том числе связанным сторонам, на общую сумму 167.4 млн. долл. США, АФК «Система» гарантировала кредиты нескольким компаниям, являющимся связанными сторонами, на общую сумму 70.7 млн. долл. США, EWUB выдал гарантии нескольким компаниям и физическим лицам на общую сумму 0.1 млн. долл. США.

Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2009 года случаев неисполнения обязательств, в отношении которых Группой выданы гарантии, не было.

Антимонопольные разбирательства – В марте 2010 года Федеральная Антимонопольная Служба России инициировала разбирательство о возможном нарушении компаниями МТС, «Вымпелком» и «Мегафон» антимонопольного закона о конкуренции, в частности в связи с ценовой политикой Группы на предоставление услуг роуминга. Несмотря на то, что Группа считает, что она не нарушила соответствующее законодательство, если факт нарушения все же будет установлен, Группе могут быть начислены штрафы в размере до 15% от прибыли, полученной от продажи услуг роуминга в 2009 году, что составляет 1.48 млрд. руб. (приблизительно 47.4 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2010 года). Руководство Группы считает, что нарушение антимонопольного законодательства не имело места, и, следовательно, в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности соответствующих сумм начислено не было.

В декабре 2009 года Ростелеком обратился в ФАС с просьбой расследовать согласованные действия МГТС и Комстар-ОТС на рынке услуг междугородной и международной связи. «Ростелеком» считает, что действия МГТС и Комстар-ОТС привели к ограничению конкуренции и затруднению доступа к рынку услуг междугородной и международной связи для других операторов, включая «Ростелеком». 3 июня 2010 года ФАС отклонил исковое заявление, посчитав претензии «Ростелеком» необоснованными.

Прочее – Время от времени в ходе нормальной деятельности Группы в судебные, налоговые и таможенные органы поступают иски и претензии в отношении Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретения

В июле 2010 года Башнефть приобрела 49.99% акций ОАО Аспек за денежное вознаграждение в сумме 3.7 млрд. руб. (приблизительно 119 млн. долл. США).

В июле 2010 года Группа приобрела 51% акций ОАО «М2М Телематикс» за вознаграждение в сумме 20 млн. долл. США.

В июле 2010 компания МТС приобрела у «Cavolo Trading Limited» (Кипр) 100% акций ЗАО «Мультирегион», одного из ведущих в России операторов кабельного телевидения и широкополосного доступа в Интернет. Стоимость приобретения составила 123.5 млн. долл. США. Кроме того, МТС примет на себя долговые обязательства в сумме 94.4 млн. долл. США.

Прочее

В августе 2010 года SSTL получил от Государственного Банка Индии заем в размере 280 млн. долл. США (13 млрд. индийских рупий). Ставка процента составляет 11%, срок выплаты кредита 18 месяцев.

В июле 2010 года МТС объявила, что 10 июля 2010 года была дополнительно понижена процентная ставка по кредиту «Газпромбанка» на сумму 6.46 млрд. руб. с 13% до 10.5%. Окончательный платеж будет произведен в феврале 2015 года, но условия договора предусматривают возможность досрочной выплаты кредита.

В конце июня 2010 года Башнефть заключила с «Газпромбанком» договор на предоставление кредита на сумму 15 млрд. руб. (приблизительно 468 млн. долл. США) по ставке 11.85% до 2017 года.

В июле 2010 года Башнефть заключила с ВТБ договор о предоставлении кредитной линии на сумму 200 млн. долл. США по ставке 3.59% сроком на один год, договор с «ВТБ-Капитал» о предоставлении кредита на сумму 15 млрд. руб. (приблизительно 468 млн. долл. США) со ставкой 11.95% сроком на 7 лет и кредита на сумму 250 млн. долл. США со ставкой LIBOR + 6.5% сроком на 7 лет.

В августе 2010 года Ситроникс объявил, что его неконвертируемые процентные облигации серии ВО-01 сроком на 3 года стоимостью 2 млрд. руб., которые были зарегистрированы на ММВБ, 22 июня 2010 года были включены в Ломбардный Список Банка России. Включение облигаций в Ломбардный Список позволит держателям данных ценных бумаг получить рефинансирование Банка России в форме ломбардных займов, предоставляемых под обеспечение в виде данных обращающихся на бирже облигаций Ситроникс. В настоящий момент облигации первого выпуска стоимостью 3 млрд. руб., включенные в Ломбардный Список с августа 2009 года, также котируются на ММВБ.