

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
По состоянию на 31 декабря 2009
и 2008 годов и за годы,
закончившиеся на эти даты

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ НА ЭТИ ДАТЫ:	
Консолидированные балансы	2-3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	5-6
Консолидированные отчеты о движении собственного капитала и доходах/(расходах) относимых на собственный капитал	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-74

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ОАО АФК «Система»:

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов ОАО АФК «Система» и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, движении собственного капитала и доходах/(расходах), относимых на собственный капитал, а также о движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности указанной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Наши аудиторские проверки проводились в соответствии с Общепринятыми стандартами аудита США. В соответствии с этими стандартами аудит планируется и проводится таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Соответственно, в нашем заключении мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает проверку на выборочной основе документальных подтверждений сумм и пояснений к бухгалтерской отчетности, оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством при подготовке бухгалтерской отчетности, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают достаточные основания для нашего заключения.

Мы считаем, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, финансовые результаты и движение денежных средств за соответствующие годы в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета США.

Как указывается в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, с 1 января 2009 года Группа изменила метод представления и учета неконтрольных долей участия.

Кроме того, как указывается в Примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности, в течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, Группа признала обесценение своих вложений в акции ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») в размере 349 млн. долларов США. Балансовая стоимость данных вложений была уменьшена до 860 млн. долларов США на 31 декабря 2009 года на основе справедливой стоимости данных вложений на эту дату. В отсутствие легко определяемой справедливой стоимости инвестиций в акции Связьинвеста, руководство Группы пришло к вышеуказанному выводу, основываясь на использовании оценок, включающих различные неочевидные рыночные данные, как указано в Примечании 16. Так как оценке акций Связьинвеста присуща существенная неопределенность, стоимость, по которой Группа может реализовать эти финансовые вложения в случае осуществления сделки между заинтересованными сторонами, может в значительной мере отличаться от ее балансовой стоимости.



26 апреля 2010 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Примечания	2009	2008*
АКТИВЫ			
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	\$ 3,845,427	\$ 1,982,350
Краткосрочные финансовые вложения	6	1,210,608	617,240
Краткосрочные кредиты клиентам и банкам, нетто	7	4,072,308	3,176,376
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	8	1,334,169	1,088,176
Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, нетто	9	1,426,794	1,337,316
НДС к возмещению		302,703	222,356
Товарно-материальные запасы и запасные части	10	1,137,294	862,981
Краткосрочные отложенные налоговые требования	22	348,965	262,989
Активы по прекращенной деятельности	4	-	147,238
Итого оборотные активы		13,678,268	9,697,022
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства, нетто	11	19,266,950	10,327,868
Авансы на приобретение внеоборотных активов		502,481	219,119
Гудвилл	12	1,647,102	1,351,202
Лицензии, нетто	13	1,025,462	1,174,521
Прочие нематериальные активы, нетто	14	1,772,540	1,723,827
Финансовые вложения в зависимые предприятия	15	631,822	1,427,068
Вложения в акции Связынвеста	16	859,668	1,240,977
Кредиты клиентам и банкам, за вычетом краткосрочной части	7	1,264,153	1,402,298
Расходы по выпуску долговых обязательств, нетто		162,525	42,315
Отложенные налоговые требования, за вычетом краткосрочной части	22	243,569	181,317
Долгосрочные финансовые вложения		692,983	201,287
Прочие внеоборотные активы		263,517	188,294
Итого внеоборотные активы		28,332,772	19,480,093
ИТОГО АКТИВЫ		\$ 42,011,040	\$ 29,177,115

*Данные баланса были скорректированы для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4)

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Примечания	2009	2008
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности		\$ 1,416,118	\$ 1,567,271
Банковские депозиты и выданные банковские векселя, краткосрочная часть	17	3,248,880	3,538,255
Налоги к уплате		736,834	206,745
Краткосрочные отложенные налоговые обязательства	22	87,415	70,903
Предварительная оплата, полученная от абонентов	21	554,409	496,775
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	18	2,371,934	1,365,005
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам	19	539,379	1,458,647
Текущие выплаты по долгосрочной задолженности	20	4,229,864	2,234,507
Обязательства по прекращенной деятельности	4	-	70,349
Итого краткосрочные обязательства		13,184,833	11,008,457
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам, за вычетом текущих выплат	20	11,400,393	6,961,551
Предварительная оплата, полученная от абонентов, за вычетом краткосрочной части	21	130,153	119,722
Банковские депозиты и выданные банковские векселя, за вычетом краткосрочной части	17	1,259,065	803,112
Отложенные налоговые обязательства, за вычетом краткосрочной части	22	1,610,725	505,259
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	2	189,490	62,053
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию	23	31,870	35,464
Безвозмездно полученные основные средства	24	112,255	115,732
Итого долгосрочные обязательства		14,733,951	8,602,893
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27,918,784	19,611,350
Обязательства будущих периодов и условные обязательства	30	-	-
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	2	82,261	237,948
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал (9,650,000,000 выпущенных акций и 9,278,981,940 акций в обращении номиналом 0.09 рублей)	26	30,057	30,057
Собственные акции, выкупленные у акционеров (371,018,060 акций номинальной стоимостью 0.09 рублей)		(466,345)	(466,345)
Добавочный капитал		1,745,386	2,450,496
Нераспределенная прибыль		5,577,759	3,930,143
Накопленные расходы, относимые на уменьшение собственного капитала		(93,647)	(453,107)
Итого собственный капитал акционеров АФК «Система»		6,793,210	5,491,244
Неконтрольные доли участия в собственном капитале дочерних предприятий		7,216,785	3,836,573
ИТОГО КАПИТАЛ		14,009,995	9,327,817
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		\$ 42,011,040	\$ 29,177,115

*Данные баланса были скорректированы для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4)

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

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

	Примечания	2009	2008*
Реализация товаров и услуг		\$ 18,052,589	\$ 15,380,215
Доходы от финансовой деятельности		697,227	690,912
ИТОГО ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		18,749,816	16,071,127
Себестоимость реализованных товаров и услуг, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(7,493,159)	(6,059,005)
Расходы по финансовой деятельности, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(458,015)	(385,457)
Коммерческие и управленческие расходы		(3,227,594)	(3,169,832)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(2,490,514)	(2,316,268)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(261,182)	(270,069)
Убыток от обесценения гудвилла и прочих активов		(362,215)	(270,667)
Обесценение вложений в Связьинвест	16	(349,370)	-
Налоги, кроме налога на прибыль		(1,722,547)	(250,178)
Прочие операционные расходы, нетто		(452,313)	(246,551)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий		(12,758)	4,925
Прибыль от приобретения компаний	3	2,782,835	-
(Убыток)/прибыль от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях		(383,978)	29,960
ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		4,319,006	3,137,985
Процентные доходы		192,176	72,901
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	25	(35,200)	(47,559)
Процентный расход, за вычетом капитализированных процентов		(1,328,609)	(554,614)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют		(92,825)	(890,455)
Прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль, доли в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан		3,054,548	1,718,258
Налог на прибыль	22	(746,668)	(854,095)
Доля в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан		4,400	241,699
Прибыль от продолжающейся деятельности		\$ 2,312,280	\$ 1,105,862
Прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом дохода/(расхода) по налогу на прибыль в размере ноль долл. США и 222 тыс. долл. США соответственно		-	22,950
(Убыток)/прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль в размере ноль долл. США и 280 тыс. долл. США соответственно	4	(26,194)	2,053
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		\$ 2,286,086	\$ 1,130,865
Неконтрольная доля участия		(642,645)	(1,068,889)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АФК «СИСТЕМА»		\$ 1,643,441	\$ 61,976
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении		9,278,981,940	9,278,547,603
Прибыль на одну акцию, базовая и разводненная, в центах США			
Прибыль от продолжающейся деятельности		17.99	0.40
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности		(0.28)	0.27
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам АФК «Система»		17.71	0.67

*Данные отчета о прибылях и убытках были скорректированы для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4)

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	2009	2008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Чистая прибыль	\$ 2,286,086	\$ 1,130,865
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,490,514	2,316,295
Убыток/(прибыль) от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	26,194	(2,053)
Прибыль от приобретения (см. Примечание 3)	(2,782,835)	-
Убыток от прекращенной деятельности	-	4,194
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	8,358	(241,699)
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	107,735	26,693
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(29,954)	(237,006)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	35,200	47,559
Курсовые разницы по операциям в валюте	92,825	894,539
Амортизация расходов по выпуску долговых обязательств	51,707	53,831
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	10,946	10,897
Неденежные расходы, связанные с обязательствами по выводу активов из эксплуатации	5,916	6,026
Убыток/(прибыль) от продажи долей в дочерних и зависимых предприятиях	383,978	(29,960)
Прибыль от реализации инвестиций в недвижимость	-	(20,530)
Прибыль от реализации долгосрочных финансовых вложений	-	(30,091)
Убыток от обесценения гудвилла и прочих активов	362,215	288,214
Убыток от обесценения вложений в Связынвест	349,370	-
Убыток/(прибыль) от продажи основных средств	8,624	(4,193)
Убыток/(прибыль) от изменения справедливой стоимости ценных бумаг торгового портфеля	296	(9,525)
Амортизация платежей за подключение абонентов	(36,449)	(56,719)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	261,182	237,963
Резерв по невозвратному НДС к возмещению	9,652	48,374
Резерв на обеспечение льгот работникам после выхода на пенсию	67	3,119
Резерв по возможным потерям по кредитам	34,606	41,246
Движение по неопределенным налоговым позициям	8,942	-
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности, за вычетом изменений, произошедших в результате приобретения дочерних предприятий:		
Ценные бумаги торгового портфеля	(99,224)	(44,209)
Кредиты банкам, выданные банковским подразделением	(662,643)	(189,192)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	(234,463)	(95,550)
НДС к возмещению	(133,088)	164,515
Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	256,753	(200,480)
Товарно-материальные запасы и запасные части	(120,194)	(137,152)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(484,882)	142,813
Предварительная оплата, полученная от абонентов	77,871	(59,709)
Налоги к уплате	297,738	(17,303)
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	442,544	(207,430)
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию	(3,661)	(8,581)
Итого чистое поступление денежных средств от основной деятельности	\$ 3,021,926	\$ 3,825,761

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	2009	2008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(3,000,930)	(3,171,719)
Приобретение нематериальных активов	(433,486)	(1,099,181)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(1,729,063)	(546,054)
Поступления от продажи долей в дочерних предприятиях, за вычетом выбывших денежных средств	123,165	224,784
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(758,591)	(129,971)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(936,122)	(178,532)
Приобретение прочих внеоборотных активов	(145,914)	(168,880)
Поступления от продажи прочих внеоборотных активов	35,649	282,370
Уменьшение денежных средств с ограничениями по использованию	11,778	343,218
Поступления от продажи основных средств	5,196	232,743
Поступления от продажи долгосрочных финансовых вложений	111,105	149,483
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	336,127	529,157
Чистое увеличение кредитов клиентам банковского подразделения	(42,090)	(947,605)
Итого чистый расход денежных средств по инвестиционной деятельности	\$ (6,423,176)	\$ (4,480,187)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
(Погашение основной суммы)/поступления от краткосрочных кредитов и займов, нетто	(864,416)	667,214
Чистое (уменьшение)/увеличение депозитов клиентов банковского подразделения	(1,201,192)	1,224,980
Чистое уменьшение по векселям, выданным банковским подразделением	1,008,365	256,223
Поступления от долгосрочных займов	11,638,990	4,353,464
Расходы на выпуск долговых обязательств	(174,844)	(7,883)
Погашение основной суммы долгосрочных кредитов и займов	(4,390,547)	(2,651,447)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(8,755)	(7,849)
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	(194,233)	(1,394,646)
Поступления от операций с акциями дочерних предприятий	-	131,000
Поступления от продажи собственных акций	-	3,020
Выплата дивидендов акционерам дочерних предприятий	(605,477)	(600,314)
Выплата дивидендов	-	(98,795)
Итого чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	\$ 5,207,891	\$ 1,874,967
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	\$ 56,436	\$ (290,949)
УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	\$ 1,863,077	\$ 929,592
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,982,350	1,061,733
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 3,845,427	\$ 1,991,325 ⁽¹⁾
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ГОД:		
Проценты по кредитам и займам, за вычетом капитализированных процентов	\$ (1,246,503)	\$ (451,448)
Налог на прибыль	(599,907)	(1,088,312)
НЕДЕНЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ:		
Основные средства, полученные безвозмездно	\$ 3,213	\$ 3,194
Оборудование, полученное по коммерческому кредиту	27,983	810
Оборудование, полученное по финансовой аренде	179,086	5,733
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	285,975	600,442
Задолженность, возникшая в ходе реализации опциона на продажу	-	363,552
Задолженность в связи с приобретениями компаний	37,985	74,547

¹-Сумма включает денежные средства, относящиеся к прекращенной деятельности, в сумме 9.0 млн. долл. США.

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ДОХОДАХ/(РАСХОДАХ), ОТНОСИМЫХ НА СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

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

	Акционерный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Доходы/ (расходы), относимые на собственный капитал	Собственный капитал АФК «Система»	Не подлежащие выкупу неконтроль- ные доли участия	Итого капитал	Подлежащие выкупу неконтроль- ные доли участия
	Акции	Сумма	Акции	Сумма							
Сальдо на 1 января 2008 года	9,650,000,000	30,057	(373,907,132)	(469,365)	2,439,069	3,992,779	623,846	6,616,386	4,948,990	11,565,376	175,871
Начисленные расходы на вознаграждение	-	-	-	-	11,427	-	-	11,427	5,644	17,071	-
Изменение справедливой стоимости неконтрольной доли участия	-	-	-	-	-	(25,726)	-	(25,726)	(20,453)	(46,179)	62,077
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	-	(600,314)	(600,314)	-
Увеличение доли собственности в существующих дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	-	-	(911,412)	(911,412)	-
Продажа и операции с акциями дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	135,768	135,768	-
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	-	-	(98,886)	-	(98,886)	-	(98,886)	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	2,889,072	3,020	-	-	-	3,020	-	3,020	-
Доходы/(расходы), относимые на собственный капитал											
Изменение справедливой стоимости процентных свопов (за вычетом налога на прибыль в размере 3,826 тыс. долл. США)	-	-	-	-	-	-	(8,997)	(8,997)	(7,362)	(16,359)	-
Эффект изменения функциональной валюты	-	-	-	-	-	-	52,499	52,499	13,125	65,624	-
Непризнанные актуарные прибыли (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	467	467	1,637	2,104	-
Эффект пересчета из функциональной валюты в валюту отчетности (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	(1,120,922)	(1,120,922)	(797,939)	(1,918,861)	-
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	61,976	-	61,976	1,068,889	1,130,865	-
Итого доходы/(расходы), относимые на собственный капитал								(1,014,977)	278,350	(736,627)	

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ДОХОДАХ/(РАСХОДАХ), ОТНОСИМЫХ НА СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

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

	Акционерный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Доходы/ (расходы), относимые на собственный капитал	Собственный капитал АФК «Система»	Не подлежащие выкупу неконтроль- ные доли участия	Итого капитал	Подлежащие выкупу неконтроль- ные доли участия
	Акции	Сумма	Акции	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2008 года	9,650,000,000	30,057	(371,018,060)	(466,345)	2,450,496	3,930,143	(453,107)	5,491,244	3,836,573	9,327,817	237,948
Начисленные расходы на вознаграждение	-	-	-	-	6,287	-	-	6,287	2,934	9,221	-
Изменение справедливой стоимости неконтрольных долей участия	-	-	-	-	-	4,175	-	4,175	3,320	7,495	(2,395)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	-	(587,746)	(587,746)	(12,503)
Приобретение неконтрольных долей участия	-	-	-	-	22,511	-	-	22,511	(46,985)	(24,474)	(140,749)
Продажа и операции с акциями дочерних предприятий	-	-	-	-	(733,908)	-	86,267	(647,641)	576,124	(71,517)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	2,552,102	2,552,102	-
Доходы/(расходы), относимые на собственный капитал											
Изменение справедливой стоимости процентных свопов (за вычетом налога на прибыль в размере 3,527 тыс. долл. США)	-	-	-	-	-	-	(13,136)	(13,136)	(10,442)	(23,578)	-
Нереализованные убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	(2,596)	(2,596)	-	(2,596)	-
Непризнанные актуарные прибыли (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	668	668	2,446	3,114	-
Эффект пересчета из функциональной валюты в валюту отчетности (эффект налога на прибыль отсутствует)	-	-	-	-	-	-	288,257	288,257	250,173	538,430	(4,399)
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	1,643,441	-	1,643,441	638,286	2,281,727	4,359
Итого доходы, относимые на собственный капитал								1,916,634	880,463	2,797,097	
Сальдо на 31 декабря 2009 года	9,650,000,000	30,057	(371,018,060)	(466,345)	1,745,386	5,577,759	(93,647)	6,793,210	7,216,785	14,009,995	82,261

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 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, топливно-энергетического комплекса, высоких технологий, в области банковских услуг и прочих секторах экономики, включая розничную торговлю, туристический бизнес, здравоохранение и прочее. 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. Миноритарными акционерами 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
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 дистрибуция лекарственных препаратов
Сегмент «Топливо-энергетический комплекс»:		
ОАО «АНК «Башнефть»	Башнефть	Производство нефти и газа
ОАО «Уфанефтехим»	Уфанефтехим	Нефтепереработка
ОАО «Новойл»	Новойл	Нефтепереработка
ОАО «Уфаоргсинтез»	Уфаоргсинтез	Нефтепереработка
ОАО «Уфимский НПЗ»	УНПЗ	Нефтепереработка
ОАО «Башкирнефтепродукт»	БНП	Розничная и оптовая торговля нефтепродуктами
ОАО «Башкирэнерго»	Башкирэнерго	Производство электроэнергии

Экономическая ситуация – С конца 2008 года ряд крупных экономик мира испытывает неустойчивость на рынках капитала и кредитов. Продолжающийся финансовый кризис привел к нестабильной ситуации на рынках капитала, существенному снижению уровней ликвидности и более жестким условиям кредитования, как на глобальном, так и на российском рынках. В то время как российское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на обеспечение ликвидности и оказание поддержки российским банкам и компаниям с целью погашения внешнего долга, сохраняется неопределенность в отношении общих условий ведения бизнеса, которые могут оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее операций и перспективы развития бизнеса.

При том, что по мнению руководства, им принимаются необходимые меры по поддержке устойчивости бизнеса Группы в текущих условиях, возможное дальнейшее ухудшение указанных выше условий может оказать на результаты деятельности Группы и ее финансовое положение отрицательное воздействие, которое в настоящее время невозможно определить. На сегодняшний день большинство видов деятельности Группы оказалось вне непосредственного воздействия, вызванного экономическим спадом и ужесточением условий кредитования, за исключением признания убытков, понесенных в результате переоценки номинированных в иностранных валютах займов и кредитов, и увеличения процентных ставок в отношении отдельных заимствований Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, Группа понесла убытки от курсовых разниц в размере 92.8 млн. долл. США, а процентные расходы составили 1,328.6 млн. долл. США.

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы представления отчетности – Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее «ОПБУ США»). Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет 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 ОПБУ США, не отраженные в бухгалтерских книгах предприятий Группы.

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 прибыль и убытки от операций были исключены из консолидированной отчетности.

Доля собственности АФК «Система» и процент голосующих акций значительных дочерних предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены ниже:

Значимые предприятия	Доля собственности		Процент голосующих акций	
	2009	2008	2009	2008
МТС	55%	56%	55%	56%
Комстар-ОТС	35%	59%	64%	59%
SSTL	74%	74%	74%	74%
СИТРОНИКС	70%	70%	70%	70%
МБРР	96%	97%	100%	100%
EWUB	99%	99%	100%	100%
Далькомбанк	100%	100%	100%	100%
Система-Галс	Зависимое предприятие	80%	Зависимое предприятие	80%
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%	21%	86%	26%
Новойл	71%	27%	95%	26%
УНПЗ	63%	24%	88%	28%
Уфанефтехим	53%	23%	79%	29%
Уфаоргсинтез	59%	23%	84%	26%
БНП	74%	25%	80%	27%
Башкирэнерго	31%	12%	50%	-

Учетная политика – В связи с приобретением контрольных долей участия в энергетических компаниях Республики Башкортостан, как описывается в Примечании 3, а также в отношении текущей деятельности, Группа применяет следующие принципы учетной политики:

Признание выручки от реализации товаров и услуг – Дочерние предприятия Группы учитывают выручку от реализации товаров и услуг в следующем порядке:

Добыча, переработка и реализация нефти и газа

Выручка от добычи и переработки нефти и реализации нефти и нефтепродуктов отражается в момент, когда право собственности на указанные продукты переходит к покупателям, что обуславливает переход к покупателю всех рисков и выгод, вытекающих из права собственности, при этом цена является фиксированной и определяемой. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и пошлину на экспортные продажи нефти и нефтепродуктов. Акцизные сборы, которые в соответствии с положениями соглашений о переработке перевыставляются третьим сторонам, не включаются в сумму выручки.

Предприятия по производству и распределению электрической энергии

Предприятия подразделения по производству и распределению электрической энергии, входящие в сегмент «Топливо-энергетический комплекс», получают прибыль от розничной и оптовой реализации электроэнергии и тепла, от услуг по передаче электроэнергии и от услуг по подключению пользователей к энергетическим сетям. Выручка от услуг по подключению к энергетическим сетям представляет собой невозмещаемые платежи за подключение пользователей к энергетическим сетям, уплачиваемые в качестве предоплаты. Данное подразделение признает выручку следующим образом:

- (i) Выручка от розничной и оптовой реализации электроэнергии и тепла признается по мере поставки электричества и тепла клиентам. Тарифы на электричество и тепло являются регулируемыми и должны быть утверждены Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.
- (ii) Выручка от услуг по передаче электроэнергии признается после получения от клиента подтверждения об объеме поставленной электроэнергии. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии должны быть утверждены Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.
- (iii) Авансовые платежи за услуги в будущих периодах капитализируются и признаются в составе выручки от реализации в течение предполагаемого срока работы с клиентом, который, исходя из прогнозируемого срока полезного использования передаточного оборудования, служащего для подключения к сетям передачи электроэнергии, составляет около 30 лет. Тарифы на услуги по подключению к сетям должны быть утверждены Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.

Выручка отражается за вычетом налога на добавочную стоимость.

Амортизация активов, связанных с добычей нефти и газа – Амортизация активов, связанных с добычей нефти и газа, рассчитываются с использованием метода единицы произведенной продукции исходя из общей величины доказанных запасов. Расходы по амортизации прочих капитализированных затрат, связанных с производством нефти и газа, рассчитываются с использованием метода единицы произведенной продукции исходя из величины доказанных разработанных запасов.

Транспортные расходы – Транспортные расходы включают все расходы, связанные с транспортировкой нефти и нефтепродуктов через систему трубопроводов «Транснефть», а также железнодорожным и прочими видами транспорта. Транспортные расходы включают также все прочие расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами.

Затраты по техническому обслуживанию нефтеперерабатывающего оборудования – Группа признает затраты на капитальный ремонт и профилактическое техническое обслуживание всех нефтеперерабатывающих активов в качестве расходов в момент их возникновения. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающие срок полезного использования активов и их способность приносить доход.

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

Примерами существенных оценок являются резерв по сомнительной дебиторской задолженности, резерв по кредитам клиентам, оценка активов и обязательств приобретенных предприятий, оценка возмещаемости балансовой стоимости нематериальных активов, гудвилла и прочих внеоборотных активов, а также оценочные резервы в отношении отложенных налоговых требований, оценка обязательств по выводу активов из эксплуатации, оценка неконтрольных долей участия, оценка производных инструментов, вознаграждение, определяемое на основе рыночной стоимости акций, и оценка запасов нефти и газа.

Концентрация операционных рисков – Основная деятельность Группы сосредоточена на территории Содружества Независимых Государств («СНГ»), главным образом в Российской Федерации и на Украине. Законодательство и нормативные акты, регулирующие деятельность компаний в РФ и в Украине, подвержены частым изменениям, которые могут оказать влияние на деятельность и активы Группы.

Иностранная валюта – Руководство определило, что базовыми валютами значительных дочерних предприятий Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, являются валюты стран, где они осуществляют свою деятельность, за исключением иностранных дочерних предприятий зарегистрированного в РФ ВАО «Интурист»; Kvazar-Micro International Ltd., зарегистрированного в Великобритании; и компании «Уздунробита», дочернего предприятия МТС в Узбекистане, базовой валютой которых является доллар США («долл. США») в связи с преобладающим использованием доллара США в их деятельности.

В качестве валюты отчетности Группа выбрала доллар США. Активы и обязательства Группы пересчитываются в доллары США по курсу, действовавшему на дату составления баланса. Выручка от реализации, расходы, прибыли и убытки пересчитываются в доллары США по среднему курсу за отчетный период. Статьи собственного капитала пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции. Возникающие в результате пересчета валют прибыли или убытки отражаются в составе доходов/(расходов), относимых на собственный капитал.

Установленный Центральным Банком Российской Федерации курс обмена на 31 декабря 2009 года был 30.24 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2008 года – 29.38 руб. за 1 доллар США).

Операции в иностранной валюте отражаются по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в валюте отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату.

Признание выручки – Выручка по договорам, специфичным для отдельных сегментов Группы, признается следующим образом:

Сегмент «Телекоммуникации»

Сегмент «Телекоммуникации» получает доходы от предоставления услуг беспроводной и проводной связи, передачи данных и использования своих сетей и оборудования. Основными видами выручки от оказания услуг связи являются: (i) повременная плата за услуги связи; (ii) ежемесячная абонентская плата; (iii) плата за предоставление доступа к сети и за подключение абонентов; (iv) доходы от использования телефонных карт предоплаты; (v) плата за предоставление дополнительных услуг; (vi) плата за предоставление абонентам других операторов связи услуг роуминга; и (vii) доходы от продажи оборудования. Группа признает выручку от реализации услуг связи в следующем порядке:

- (iv) Повременная плата за услуги беспроводной и проводной связи и плата за услуги по передаче данных признаются в момент оказания услуги.
- (v) Ежемесячная абонентская плата признается в том месяце, в котором оказываются услуги телефонной связи.
- (vi) Платежи, связанные с обязательством предоставления услуг в будущем, включая невозмещаемые платежи операторам беспроводной и проводной связи за подключение новых абонентов, признаются в составе выручки от реализации в течение предполагаемого срока работы с абонентом в следующем порядке:

Абоненты МТС ⁽¹⁾	12 - 60 месяцев
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи Комстара-ОТС	15 лет
Абоненты – физические лица, пользующиеся услугами широкополосного доступа в Интернет Комстара-ОТС	1 год
Прочие категории абонентов Комстара-ОТС	3-5 лет

⁽¹⁾ – МТС рассчитывает средний ожидаемый срок работы с абонентами для каждого региона и устанавливает соответствующий срок амортизации платы за подключение по каждому региону.

- (vii) Группа отражает выручку от продажи телефонных карт в том периоде, в котором абонент использует время, оплаченное по телефонной карте. Неиспользованное время по проданным картам не признается в составе выручки от реализации до момента предоставления услуг связи или истечения срока действия карты.
- (viii) Выручка от предоставления дополнительных услуг признается в момент оказания услуги.
- (ix) Группа получает повременную плату за роуминг от других операторов связи за использование сетей Группы абонентами других операторов. Выручка от предоставления услуг роуминга признается в момент оказания услуги.
- (x) Группа продает телефонные аппараты и аксессуары к ним как клиентам, заключающим контракты на предоставление услуг, так и прочим лицам. Группа отражает выручку от реализации мобильных телефонов и аксессуаров в момент их передачи клиенту, поскольку в соответствии с Разделом «Многокомпонентные соглашения» Кодификации стандартов ОПБУ США доход от реализации таких товаров признается отдельно от выручки от реализации услуг мобильной связи. Стоимость телефонных аппаратов и аксессуаров, реализованных абонентам в розничных пунктах продаж или в составе пакета услуг при заключении контракта на обслуживание, относится на расходы в момент признания соответствующей выручки.

Валовая выручка отражается при выполнении всех или некоторых из следующих условий: предприятия Группы принимают на себя основные обязательства в отношении сделки, имеют возможность регулировать цены и выбирать поставщиков услуг. В прочих случаях выручка отражается свернуто.

Подразделение «Технологии»

Подразделение «Технологии» признает выручку только после выполнения следующих условий: (i) подписан договор на поставку соответствующих услуг; (ii) поставка продукта осуществлена; (iii) размер получаемого вознаграждения фиксирован или может быть рассчитан; (iv) вероятность взыскания сумм к получению достаточно высока.

Выручка по договорам, специфичным для соответствующих направлений, признается следующим образом:

Направление «Телекоммуникационные решения»

Договоры по продаже программных продуктов являются многокомпонентными соглашениями, предусматривающими предоставление сопутствующих услуг, включая услуги по адаптации, внедрению и интеграции, а также текущей поддержке и техническому обслуживанию клиентов.

Если компонент обслуживания является ключевым для функциональности программного обеспечения, предусмотренного договором о продаже программного обеспечения, учет ведется по методу, применимому для строительных контрактов, при выполнении следующих условий: (а) контракты, заключенные между сторонами, содержат положения, которые регулируют права в отношении товаров или услуг, являющихся предметом сделки, размер вознаграждения, а также порядок и условия оплаты; (б) вероятность исполнения покупателем своих обязательств по контракту достаточно высока; (в) вероятность исполнения Группой своих контрактных обязательств достаточно высока. Оценка степени завершенности производится на основе объема работ, произведенных по договору на конкретном этапе.

Если компонент обслуживания по договору не является ключевым для функциональности программного обеспечения, выручка от предоставления услуг учитывается отдельно от выручки от продажи программного обеспечения. В таких многокомпонентных соглашениях компонент программного обеспечения учитывается по остаточному методу.

В случаях расчетов на условиях отсрочки платежа стоимость лицензий и соответствующей настройки учитывается в момент наступления срока платежа за исключением случаев, когда имеется история взыскания подобных платежей, без предоставления уступок, на аналогичных условиях.

Направление «ИТ решения»

Как правило, договоры на предоставление услуг по системной интеграции включают в себя несколько элементов, таких как поставка оборудования и программного обеспечения, оказание услуг по установке и предоставление послепродажной технической поддержки после окончания срока действия договора. Договор, содержащий несколько элементов, для целей бухгалтерского учета разделяется на несколько объектов учета, в случае выполнения всех следующих условий: (а) поставленные покупателю отдельные элементы имеют для него самостоятельную ценность; (б) существуют объективные и достоверные данные о справедливой стоимости непоставленных элементов; (в) если договор дает право возврата поставленных элементов, поставка оставшихся элементов вероятна и, в целом, находится под контролем Группы.

В случае отсутствия данных о справедливой стоимости невыполненных элементов по договору отражение всей выручки по такому договору откладывается до того момента, пока не появятся данные о справедливой стоимости, либо до того момента, пока не будут поставлены все элементы по договору. Суммы вознаграждения за предоставление технической поддержки клиентам после окончания действия договора отражаются в составе выручки равномерно на протяжении периода предоставления такой поддержки. Выручка от оказания прочих услуг отражается по мере оказания услуг.

Выручка по договорам на модификацию комплексного телекоммуникационного оборудования и программного обеспечения признается пропорционально степени выполнения договорных работ на отчетную дату, если результаты выполнения договора могут быть надежно оценены. Обычно она определяется на основании отношения затрат по договору, понесенных в связи с выполнением работ на текущую дату, к предполагаемым общим затратам по договору, за исключением случаев когда данный показатель не отражает степени выполнения договора. Отклонения по объемам выполненной работы, требованиям и поощрительным выплатам учитываются в тех пределах, в которых они были согласованы с клиентом. Если достоверная оценка результатов договора невозможна, выручка по договору отражается в размере понесенных расходов по контракту, которые с большой вероятностью будут возмещены. Если существует вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, ожидаемый убыток признается сразу же.

В случаях, когда соглашения о продаже содержат условия гарантии определенного уровня цен для дилера, признание выручки откладывается до момента продажи дилером товаров третьей стороне в связи с частыми снижениями цен и быстрым устареванием технологий.

Направление «Микроэлектронные решения»:

Продукция этого направления в основном реализуется с ограниченной гарантией качества. Соответствующие резервы на покрытие возврата продукции, обязательств по гарантийному обслуживанию и прочим видам технической поддержки после окончания действия договора отражаются в момент реализации. Группа отражает известные расходы по гарантиям, когда велика вероятность возникновения убытка и возможна обоснованная оценка соответствующей суммы убытка. Оценка понесенных затрат, величина которых не может быть определена, производится на основании статистических данных за предыдущие годы.

Другие направления

Другие предприятия Группы признают выручку в момент отгрузки товара или предоставления услуг клиентам.

Выручка, полученная по соглашениям на оказание туристических услуг, по которым Группа выступает как агент, отражается в сумме агентского вознаграждения.

Регулируемые услуги – На услуги по регулируемым тарифам, включая услуги проводной телефонной связи и услуги, предоставляемые Комстаром-ОТС другим операторам, такие как абонентская плата, плата за подключение и предоставление в пользование линий, а также услуги поставки электроэнергии, предоставляемые Башкирэнерго, приходится приблизительно 8.0% и 5.5% от консолидированной выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно. Изменения в структуре тарифов утверждаются Федеральной службой по тарифам.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты и вложения денежных средств в различные инструменты со сроками погашения, составляющими на момент приобретения три месяца и менее, а также обязательные резервы, депонированные в ЦБ РФ.

Денежные средства с ограничениями по использованию – Денежные средства и их эквиваленты, использование которых ограничено соглашениями с третьими сторонами в определенных целях. Денежные средства с ограничением по использованию по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов составляли 51.5 млн. долл. США и 23.6 млн. долл. США соответственно, и в том числе включали денежные средства, депонированные Группой в качестве гарантии по определенным кредитам и для обеспечения соблюдения требований валютного законодательства Узбекистана.

Финансовые инструменты – Финансовые инструменты Группы включают денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую задолженность, производные финансовые инструменты, банковские депозиты и выданные векселя, кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

При приобретении компаний Группа иногда использует финансовые инструменты, включающие опционы на продажу и покупку в отношении всей или части неконтрольных долей участия в приобретаемых компаниях, с целью отсрочки оплаты и оптимального структурирования сделок. Такие опционы на покупку и продажу классифицируются как самостоятельный финансовый инструмент и учитываются соответствующим образом.

Группа учитывает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и признает их в качестве активов либо обязательств на балансе. Группа определяет производные инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков при выполнении необходимых критериев. Изменения справедливой стоимости производных инструментов, определенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости и выполняющих соответствующие требования, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива и обязательства, относящимися к хеджируемому риску. Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, определенных как инструменты хеджирования движения денежных средств и выполняющих соответствующие требования, относится на собственный капитал. Прибыль или убыток, связанные с неэффективной частью, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения учета операций хеджирования и не определенных как таковые, относятся на консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, которые отражены в составе текущих активов и обязательств, приблизительно равна балансовой стоимости данных статей по причине их краткосрочного характера.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается по возмещаемой стоимости после вычета резерва по сомнительным долгам. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами (неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания.

Кредиты клиентам и банкам – Кредиты клиентам и банкам относятся к деятельности подразделения «Банковская деятельность». Резерв на возможные потери по кредитам создается с учетом оценок руководства в отношении возможных убытков по кредитному портфелю. Резерв на потери по кредитам создается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Суммы потерь по кредитам, взыскание которых признано безнадежным, списываются за счет резерва на потери по кредитам. Восстановление сумм, которые ранее рассматривались как безнадежные, относится на восстановление резерва на возможные потери по кредитам.

Группа периодически и на регулярной основе проводит подробный анализ своего кредитного портфеля для выявления присущих кредитному портфелю рисков и для оценки общей вероятности взыскания по данному кредитному портфелю. Создание резерва в отношении определенных однородных кредитных портфелей, состоящих, в основном, из потребительских кредитов и кредитов под залог недвижимости, основывается на агрегированной оценке портфелей однородных кредитов, обычно, по типу кредита.

Модели прогнозирования убытков используются для портфелей, состоящих из однородных кредитов, и учитывают различные факторы, такие как предыдущий опыт возникновения убытков, ожидаемых дефолтов с учетом свойственных данному портфелю тенденций, просрочек платежей и кредитных рейтингов, а также ожидаемые факторы возникновения убытков в зависимости от типа кредита. Остальные кредитные портфели оцениваются на основе анализа каждого кредита индивидуально.

В соответствии с национальным законодательством безнадежные кредиты не могут быть списаны до тех пор, пока не будут исчерпаны все законные средства, направленные на их возврат, что может быть длительным по времени процессом. В составе убытков отражаются как суммы фактически списанных убытков, так и суммы, подлежащие списанию, в отношении которых еще не были использованные все законные средства, направленные на их погашение.

Кредиты, оцениваемые на индивидуальной основе, анализируются и разделяются по степени рисков в соответствии со шкалой оценки рисков, принятой в Группе. Такая классификация рисков, совместно с анализом предыдущего опыта возникновения убытков, текущей экономической ситуации и результатов деятельности в пределах конкретных сегментов портфеля, также как и другой информации, позволяет произвести оценку резерва на потери по кредитам. При необходимости резерв на потери по кредитам создается под обесценение отдельных кредитов. Кредит считается обесцененным, когда, исходя из существующей информации и с учетом текущих событий, представляется вероятным, что Группа не сможет взыскать все причитающиеся суммы, включая основной долг и начисленные проценты, в соответствии с зафиксированными в договоре условиями предоставления кредита. Обесценение отдельных кредитов определяется, исходя из текущей стоимости ожидаемых будущих поступлений денежных средств, а в отношении кредитов, погашение которых обеспечено исключительно залогом, исходя из предполагаемой справедливой стоимости обеспечения. Если отраженная в отчетности сумма обесцененных кредитов превышает величину предполагаемой справедливой стоимости, то в качестве компонента резерва на потери по кредитам, создается специальный резерв.

Прекращение начисления процентов по ссудам – В основном, начисление процентов по коммерческим кредитам прекращается в тот момент, когда кредит не выплачивается в течение 90 дней за исключением случаев, когда кредит полностью обеспечен и ведется процесс взыскания кредита. Во всех случаях начисление процентов по ссудам прекращается, либо они списываются, если взыскание основной части долга, либо процентов, представляется сомнительным. Все начисленные, но не взысканные проценты по кредитам, в отношении которых прекращено начисление процентов, либо они списаны, относятся на уменьшение процентных доходов. Начисление процентов по ссудам возобновляется, если существует достаточная уверенность в том, что основная сумма долга и проценты по ссуде будут погашены своевременно и в полном объеме в соответствии с кредитным соглашением, и когда заемщик на протяжении, как минимум, шести месяцев демонстрирует способность к погашению долга денежными средствами либо их эквивалентами.

Затраты на привлечение новых абонентов – Затраты на привлечение новых абонентов включают все прямые расходы, понесенные в связи с привлечением каждого нового абонента. Такие затраты отражаются Группой в периоде их возникновения.

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы и запасные части отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или рыночной стоимости.

Фактическая стоимость продукции направления «ИТ решения» СИТРОНИКСа и товарно-материальных запасов МТС (состоящих, главным образом, из запасных частей) рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость прочих запасов Группы отражается по средневзвешенной стоимости или по методу ФИФО.

Фактическая стоимость сырья и материалов включает стоимость приобретения, таможенные пошлины, расходы на перевозку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по себестоимости, которая включает прямые производственные затраты и производственные накладные расходы. Затраты и ожидаемая прибыль, превышающие выставленные счета по незавершенным договорам, включают накопленные затраты по проектам, реализуемым третьим сторонам, за вычетом счетов, выставленных заказчикам. Предприятия Группы периодически проводят оценку своих товарно-материальных запасов с целью выявления устаревших и неходовых запасов.

Налог на добавленную стоимость – Налог на добавленную стоимость («НДС») по реализованным услугам, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления, на основе счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС, полученного от покупателей, при соблюдении определенных ограничений. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в финансовой отчетности как НДС к возмещению.

Активы, предназначенные для продажи - Группа классифицирует внеоборотный актив как предназначенный для продажи при выполнении всех нижеперечисленных условий: (i) руководство приняло решение о продаже актива, (ii) актив может быть немедленно продан в своем текущем состоянии, (iii) была начата активная программа по поиску покупателя, (iv) продажа актива является вероятной, (v) актив выставляется на продажу по приемлемой цене и (vi) вероятность значительных изменений или отказа от плана продать актив мала. Активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В 2006 году руководство МТС приняло решение о прекращении использования определенного телекоммуникационного оборудования («Оборудование «Люсент»») компанией МТС в соответствии со стратегией развития сети, принятой Группой. Данное оборудование учитывается Группой в соответствии с авторитетными указаниями по учету основных средств и отражается в отчетности по наименьшей из двух величин: его балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Стоимость Оборудования «Люсент», проданного в 2008 и 2009 годах, составила 12.8 млн. долл. США и 25.2 млн. долл. США соответственно. Оставшаяся часть Оборудования «Люсент» стоимостью 18.5 млн. долл. США, продажа которого ожидается в 2010 году, была отражена в составе прочих оборотных активов в прилагаемом консолидированном балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Основные средства – Основные средства дочерних предприятий, приобретение которых Группой учитывалось по методу покупки, отражались по справедливой стоимости на дату приобретения. Если справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов приобретенных предприятий превышала фактическую стоимость приобретения, справедливая стоимость соответствующих внеоборотных активов (в том числе основных средств) на дату приобретения уменьшалась на сумму такого превышения. Последующие поступления основных средств учитываются по фактической стоимости.

В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Амортизационные отчисления по основным средствам, кроме активов, связанных с добычей нефти и газа, рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Здания	20-50 лет
Капиталовложения в арендованные основные средства	Наименьший из срока полезной службы и срока аренды
Коммуникационное и передаточное оборудование	7-31 лет
Сетевое оборудование и базовые станции	5-12 лет
Прочие основные средства	3-15 лет

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются по наименьшей из двух величин: рыночной стоимости или дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Ставка дисконтирования, используемая для определения дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, равна ставке, по которой Группа может привлекать финансирование на аналогичных условиях, за исключением случаев когда: (1) известна ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель и, одновременно, (2) эта ставка меньше, чем ставка, по которой Группа может привлечь финансирование на аналогичных условиях. Если соблюдаются оба условия, то для дисконтирования стоимости минимальных арендных платежей используется ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель.

Выбывшие основные средства списываются с консолидированного баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыль или убыток, возникшие в результате такого выбытия, включаются в расчет консолидированной чистой прибыли.

На объекты незавершенного строительства и оборудование к установке амортизация не начисляется до ввода объектов в эксплуатацию.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации внеоборотных материальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов оценочная текущая стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

	Сегмент «Телеком- муникации»	Сегмент «Топливо- энергетический комплекс»	Итого
Сальдо на 1 января 2008 года	\$ 59,527	-	59,527
Обязательства, возникшие в текущем периоде	3,840	-	3,840
Амортизация дисконта	6,026	-	6,026
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	3,383	-	3,383
Корректировка в связи с пересчетом валют	(10,723)	-	(10,723)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	\$ 62,053	-	62,053
Обязательства, возникшие в текущем периоде	3,923	1,924	5,847
Приобретения предприятий	-	92,044	92,044
Амортизация дисконта	6,518	9,611	16,129
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	17,693	-	17,693
Корректировка в связи с пересчетом валют	(1,504)	(2,772)	(4,276)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	\$ 88,683	100,807	189,490

Обязательства Группы по сегменту «Телекоммуникации» относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадях. Обязательства по сегменту «Топливо-энергетический комплекс» относятся преимущественно к стоимости вывода из эксплуатации скважин, демонтажа оборудования, восстановления территории и прочих соответствующих операций.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа отразила текущую стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированных балансах в составе долгосрочных обязательств. Уточнение оценки потоков денежных средств связано с изменением расчетного будущего полезного срока службы активов.

Объединение компаний – Приобретение дочерних компаний и предприятий у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы и обязательства приобретенных предприятий отражаются по их справедливой стоимости на момент покупки. Неконтрольная доля участия по приобретениям, совершенным до 1 января 2009 года, учитывается в размере ее доли в балансовой стоимости признанных активов и обязательств. Неконтрольная доля участия по приобретениям, совершенным начиная с 1 января 2009 года, учитывается в размере ее доли в справедливой стоимости признанных активов и обязательств.

Группа учитывала приобретения неконтрольных долей участия, совершенные до 1 января 2009 года, с использованием метода покупки. В результате осуществления каждого этапа покупки историческая стоимость соответствующих неконтрольных долей уменьшается на сумму выкупленной доли. Выкупленный процент владения учитывается по справедливой стоимости, пропорционально доле приобретенных активов и обязательств. Приобретения неконтрольных долей участия начиная с 1 января 2009 года учитываются как операции с собственным капиталом.

Приобретения предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости активов и обязательств, которая комбинируется со стоимостью активов и обязательств Группы. Разница между ценой приобретения и стоимостью приобретенных чистых активов отражается в составе собственного капитала.

Гудвилл – Гудвилл, возникающий при приобретении, признается в качестве актива и первоначально оценивается по стоимости приобретения. По приобретениям, совершенным до 1 января 2009 года, гудвилл определяется как превышение стоимости объединения предприятий над долей Группы в чистой справедливой стоимости признанных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, тогда как превышение доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью объединения предприятий относится на пропорциональной основе на уменьшение стоимости определенных внеоборотных активов. В отношении приобретений, совершенных начиная с 1 января 2009 года, гудвилл определяется как превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретенной компании на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицированных чистых активов.

Гудвилл не списывается на расходы по основной деятельности, а анализируется на предмет обесценения как минимум один раз в год путём сравнения балансовой стоимости чистых активов каждой учетной единицы (в том числе, относящегося к ней гудвилла) со справедливой стоимостью данной отчетной единицы. Если балансовая стоимость отчетной единицы превышает её справедливую стоимость, тогда выполняется второй этап анализа, на котором часть справедливой стоимости, которая относится к гудвиллу отчетной единицы, сравнивается с его балансовой стоимостью. Группа отражает обесценение гудвилла в сумме, на которую балансовая стоимость гудвилла превышает его справедливую стоимость. По оценке Группы, за отчётный период убытков от обесценения гудвилла не было.

Лицензии и прочие нематериальные активы – Стоимость лицензий формируется (а) либо в результате распределения стоимости приобретения предприятий, владеющих такими лицензиями, (б) либо как сумма лицензионных платежей, подлежащих уплате государственным органам.

Стоимость лицензий амортизируется линейным методом в течение первоначального срока действия лицензии, без учета возможного продления лицензии в будущем, который составляет от трех до пятнадцати лет. При этом стоимость лицензий подлежит периодической оценке на предмет обесценения.

Стоимость клиентской базы амортизируется в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет от 12 до 96 месяцев. Стоимость приобретения телефонной номерной емкости с ограниченным сроком использования амортизируется в течение срока действия соответствующих договоров, который составляет от пяти до двадцати лет. Приобретенные радиочастоты амортизируются в течение среднего оценочного срока использования, который составляет 96 месяцев. Срок амортизации программного обеспечения и прочих нематериальных активов составляет от трех до десяти лет. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком использования начисляется линейным способом.

Прочие нематериальные активы включают стоимость приобретенной клиентской базы, торговых марок, телефонной номерной емкости, прав на использование радиочастот и различного программного обеспечения. Стоимость торговых марок, и телефонной номерной емкости с неограниченным сроком использования по договорам не амортизируется. Однако не реже раза в год проводится их анализ на предмет обесценения. Группа проверяет нематериальные активы с неопределенным сроком использования на уровне учетной единицы путем определения справедливой стоимости нематериального актива. Если справедливая стоимость нематериального актива меньше его балансовой стоимости, признается убыток от обесценения на сумму разницы. Группа также ежегодно оценивает оставшийся срок полезного использования неамортизируемых нематериальных активов, чтобы определить, подтверждают ли имеющиеся события и обстоятельства применение неопределенного срока полезного использования. Если для неамортизируемого нематериального актива впоследствии будет определен конечный срок полезного использования, проводится оценка актива на обесценение. После отражения обесценения в последующем актив амортизируется в течение расчетного остаточного срока полезного использования и учитывается подобно прочим нематериальным активам, подлежащим амортизации.

Финансовые вложения – Доля Группы в чистых активах и чистой прибыли предприятий, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций («зависимые предприятия») и имеет возможность оказывать существенное влияние на финансовую и производственную политику, включается в консолидированные чистые активы и финансовые результаты по методу учета доли в собственном капитале. Доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий, в хозяйственной деятельности которых Группа принимает активное участие, и которые являются неотъемлемой составляющей бизнеса Группы, отражается в составе прибыли от основной деятельности. В остальных случаях доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий отражается в отчете о прибылях и убытках после расхода по налогу на прибыль. Снижение стоимости инвестиций в зависимые предприятия, не являющееся временным, отражается в составе расходов.

Прочие вложения в акции, состоящие из вложений, в отношении которых Группа не способна оказывать значительное влияние, учитываются по себестоимости или по справедливой стоимости. Вложения в частные компании учитываются по стоимости приобретения за вычетом резервов под обесценение, не имеющее временного характера. Группа классифицирует вложения в акции публичных компаний, справедливая стоимость которых легко определяется, как имеющиеся в наличии для продажи или предназначенные для торговли. Имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги Группа отражает по справедливой стоимости, при этом нереализованные прибыли и убытки включаются в консолидированный отчет о доходах/(расходах), относимых на собственный капитал, за вычетом соответствующего эффекта налогообложения. Группа учитывает ценные бумаги торгового портфеля по справедливой стоимости и включает нереализованные прибыли и убытки в финансовые результаты

Группа приобретает векселя в инвестиционных целях. Эти векселя учитываются по фактической стоимости приобретения. Дисконт к номинальной стоимости векселей начисляется в течение срока их погашения. По векселям, погашение которых руководство считает сомнительным, создается соответствующий резерв. Векселя классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения.

Финансовые вложения, реализация которых ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, классифицируются как краткосрочные. Прочие финансовые вложения классифицируются как долгосрочные.

Расходы на выпуск долговых обязательств – Расходы на выпуск долговых обязательств отражаются в составе активов и амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока предоставления соответствующих средств.

Обесценение внеоборотных активов за исключением гудвилла, нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и инвестиций – Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих внеоборотных активов. Когда произошедшие события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена, Группа сравнивает предполагаемые недисконтированные чистые поступления денежных средств от этих активов с их балансовой стоимостью. Если эти недисконтированные чистые поступления денежных средств оказываются меньше балансовой стоимости активов, Группа отражает убыток от обесценения с целью частичного списания стоимости активов до уровня справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных поступлений денежных средств от использования данных активов.

Группа определила отдельные активы, имевшие признаки обесценения на 31 декабря 2009 года, и признала обесценение в отношении внеоборотных активов, отличных от гудвилла, в размере 362.2 тыс. долл. США.

Банковские депозиты и выданные банковские векселя – Банковские депозиты и выданные банковские векселя относятся к деятельности подразделения «Банковская деятельность» и включают депозиты банков и клиентов и выданные банковские векселя.

Безвозмездно полученные основные средства – По сложившейся практике, телекоммуникационное оборудование и передаточные устройства, установленные в новых зданиях города Москвы, передаются МГТС безвозмездно. Основные средства, безвозмездно полученные Группой, отражаются по рыночной стоимости на дату передачи. При этом в отчетности отражаются отложенные доходы, которые относятся на уменьшение амортизационных отчислений в консолидированных финансовых результатах в течение срока эксплуатации этих основных средств.

Налог на прибыль – Российские дочерние предприятия Группы рассчитывают налог на прибыль в соответствии с законодательством РФ. Ставка налога на прибыль в РФ составляла 20% в 2009 году. Ставка налога на дивиденды, выплачиваемые на территории РФ, составляет 9%. Иностранные дочерние предприятия Группы уплачивают налог на прибыль в странах, в которых они зарегистрированы. По состоянию на 31 декабря 2009 года ставка налога на прибыль в Украине составляла 25%.

Отложенные налоговые требования и обязательства признаются в отношении предполагаемых будущих налоговых последствий существующих различий между учетной стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и в налоговых регистрах, а также в отношении налоговых убытков прошлых лет. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются с учетом налогового законодательства и ставок налогообложения, действующих в периоды, в которых ожидается, что эти различия скажутся на размере налогооблагаемого дохода. Размер отложенных налоговых требований уменьшается на сумму оценочного резерва в тех случаях, когда, по мнению руководства, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы. При этом мы учитываем все доступные подтверждения, в том числе о будущем погашении существующих облагаемых временных разниц, прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли, стратегиях налогового планирования и последних финансовых операциях.

Неопределенные налоговые позиции отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда они с большой долей вероятности останутся неизменными, исходя из технических аспектов этих позиций, при проверке налоговыми органами. Оценка налоговых требований соответствует максимальной величине налоговых требований, которая, по заключению руководства, с вероятностью, превышающей 50%, может быть реализована, исходя из оценки кумулятивной вероятности возможных исходов.

Группа признает пени, относящиеся к потенциальным налоговым требованиям и штрафам, в составе расходов по налогу на прибыль.

Налоги, отличные от налога на прибыль – К налогам, отличным от налога на прибыль, относятся налог на добычу полезных ископаемых и таможенные пошлины, связанные в основном с сегментом «Топливо-энергетический комплекс», акцизы и налог на имущество.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Если Группа выкупает свои собственные акции («собственные акции, выкупленные у акционеров»), то они относятся на уменьшение собственного капитала и отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, выплаченного за выкуп акций у акционеров. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков. Такие собственные акции могут быть выкуплены и находиться в собственности АФК «Система» либо дочерних предприятий Группы.

Выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций – Группа рассчитывает и отражает в консолидированном отчете о прибылях и убытках справедливую стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции или акции с ограничением прав пользования, предоставленные сотрудникам за полученные услуги. Справедливая стоимость долевых инструментов оценивается на момент предоставления и отражается в течение периодов, в которых сотрудники обязаны предоставлять услуги в обмен на вознаграждение в виде долевых инструментов (Примечание 29). Расход, связанный с вознаграждением, определяемым на основе рыночной стоимости акций, включает предполагаемый эффект от утраты прав на вознаграждение. Такие оценки в течение заданного периода оказания услуг корректируются с учетом суммы, на которую реальная либо ожидаемая утрата прав на получение вознаграждения может отличаться от таких оценок. Изменения в оценке возможной утраты прав на получение вознаграждения признаются в том периоде, когда они произошли и могут оказывать влияние на суммы расходов, подлежащие признанию в будущих периодах.

Льготы, предоставляемые работникам после выхода на пенсию – Дочерние предприятия Группы перечисляют взносы в государственный пенсионный фонд и фонды социального и медицинского страхования за всех своих сотрудников.

В РФ все социальные выплаты, включая взносы в пенсионный фонд, заменены единым социальным налогом («ЕСН»), который рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки ЕСН в размере от 26% до 2%. ЕСН распределяется между тремя внебюджетными фондами, включая пенсионный фонд, взносы в который варьируются от 20% до 2%, в зависимости от общей годовой заработной платы работника. Взносы, перечисляемые в фонды, относятся на затраты по мере их возникновения.

В Украине дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника до определенного уровня в пенсионный фонд, фонд занятости и фонд социального страхования. Взносы, перечисляемые в фонды, относятся на затраты по мере их возникновения.

Кроме того, Интраком Телеком и МГТС предоставляют своим сотрудникам определенные льготы после выхода на пенсию в рамках планов с установленными выплатами. Группа учитывает чистые расходы за отчетный период по планам с установленными выплатами по методу прогнозируемых уровней пенсионных выплат с использованием ряда актуарных допущений. Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от сделанных руководством прогнозов в отношении используемых для оценки отдельных обязательств дисконтных ставок, ожидаемой доходности активов, коэффициентов смертности, ставок увеличения будущего размера компенсации и прочих соответствующих допущений. В случае отличия фактических результатов от актуарных допущений возникают прибыли или убытки. Если такие прибыли и убытки превышают 10 процентов от наибольшей из двух величин – активов или обязательств пенсионного плана, Группа амортизирует данные прибыли и убытки в течение среднего оставшегося срока службы своих работников.

Группа отражает чистые активы или обязательства по пенсионным планам в консолидированном балансе с учетом прогнозируемых обязательств по предоставлению пенсионных выплат.

Проценты по займам – Проценты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают. Проценты по займам, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составили 87.5 млн. долл. США и 144.0 млн. долл. США соответственно.

Расходы на рекламу – Расходы на рекламу относятся на затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составили 440.7 млн. долл. США и 479.2 млн. долл. США соответственно и были включены в состав коммерческих и управленческих расходов в консолидированных отчетах о прибылях и убытках Группы.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки – Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки («НИОКР») в полном объеме отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках по мере их возникновения, и за 2009 и 2008 годы составили 21.3 млн. долл. США и 41.2 млн. долл. США соответственно. Указанные расходы были включены в состав коммерческих и управленческих расходов в консолидированных отчетах о прибылях и убытках Группы.

Расходы на разработку программного обеспечения, понесенные с момента начала работ до момента определения технологической возможности использования программного продукта и его готовности к реализации заказчиком, капитализируются.

Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия – Время от времени для оптимизации структуры приобретения предприятий и переноса выплаты цены приобретения на будущее Группа заключает опционные соглашения о покупке и продаже в связи с приобретением неконтрольных долей участия в существующем дочернем предприятии. Данные опционные соглашения о покупке и продаже признаются ценными бумагами, подлежащими выкупу, и учитываются по стоимости выкупа, которая, как правило, представляет собой справедливую стоимость подлежащих выкупу неконтрольных долей участия на отчетную дату. Справедливая стоимость подлежащих выкупу неконтрольных долей участия оценивается исходя из дисконтированных будущих денежных потоков приобретенного предприятия (значительные неочевидные исходные данные «Уровня 3» иерархии, установленной нормативами ОПБУ США). Изменения выкупной стоимости подлежащих выкупу неконтрольных долей участия относятся на нераспределенную прибыль Группы. Подлежащие погашению неконтрольные доли участия представляются в качестве временного собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

На 31 декабря 2008 года подлежащие выкупу неконтрольные доли участия включали 145.7 млн. долл. США, относящихся к дочерним предприятиям МТС, и 92.2 млн. долл. США, относящихся к акциям СИТРОНИКС.

На 31 декабря 2009 года подлежащие выкупу неконтрольные доли участия в размере 82.3 млн. долл. США относились к дочерним предприятиям МТС.

Прибыль на акцию – Базовая прибыль на акцию была определена с использованием средневзвешенного числа акций, находящихся в обращении в течение 2009 и 2008 годов.

Разводненная прибыль на акцию отражает потенциальный разводняющий эффект опционов на акции, предоставляемых работникам. Показатели разводненной средневзвешенного числа акций и разводненной прибыли на акцию не отличаются существенно от соответствующих базовых показателей за 2009 и 2008 годы.

Распределение прибыли – Размер прибыли Группы, подлежащей распределению среди акционеров, определяется на основе данных финансовой отчетности АФК «Система», подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения, и может существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе ОПБУ США.

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету

Положения, обязательные к применению в течение отчетного периода

1 января 2008 года Группа начала применять положения, выпущенные Советом по стандартам бухгалтерского учета (FASB), относящиеся к оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, которые устанавливают единое определение справедливой стоимости, правила расчета справедливой стоимости, а также расширяет требования по раскрытию информации об определении справедливой стоимости. 1 января 2009 года Группа начала применять данные положения в отношении всех нефинансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на непостоянной основе. Окончательный переход к применению данного положения не оказал существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы на дату такого перехода.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB в отношении объединения бизнеса, в том числе приобретенных активов и обязательств, возникающих в результате условных событий. Данные указания значительно меняют порядок учета приобретений компаний как в периоде приобретения, так и в последующих периодах. При переходе к применению данного положения Группе необходимо было списать на расходы определенные транзакционные издержки и связанные с ними платежи, относящиеся к объединению бизнеса, которые ранее капитализировались. Кроме того, с переходом к данному стандарту условное вознаграждение должно отражаться по справедливой стоимости в качестве элемента цены приобретения, а его последующие корректировки должны относиться на финансовые операции. Ранее условное вознаграждение учитывалось в качестве последующей корректировки цены приобретения. Кроме того, изменения оценочных резервов в отношении приобретенных отложенных активов по налогу на прибыль и корректировки приобретенных непризнанных доходов по налогу на прибыль, как правило, должны признаваться в качестве корректировок расхода по налогу на прибыль, а не гудвилла. Влияние применения нового положения на консолидированную финансовую отчетность Группы в большой степени зависит от размера и характера будущих операций по объединению бизнеса. В 2009 году Группа признала относящиеся к приобретению расходы в сумме 14.2 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и отразила обязательство по выплате условного вознаграждения в сумме 30.8 млн. долл. США в консолидированном балансе на 31 декабря 2009 года. В связи с переходом на применение новых указаний Группа также признала прибыль от покупки по цене ниже справедливой стоимости в размере 2,728.8 млн. долл. США в результате приобретений, совершенных в 2009 году, как описано в Примечании 3.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, меняющие порядок учета неконтрольных долей участия в консолидированной финансовой отчетности. Неконтрольные доли участия (ранее называвшиеся «доля миноритарных акционеров») должны представляться в рамках консолидированной чистой прибыли, а накопленная сумма неконтрольных долей участия должна включаться в состав собственного капитала акционеров. Кроме данных изменений в финансовой отчетности, указания предусматривают значительное изменение порядка учета неконтрольных долей участия, в частности, увеличение и уменьшение контрольных финансовых долей участия Группы в неконсолидируемых дочерних предприятиях будут представляться в составе собственного капитала, аналогично операциям с акциями, выкупленными у акционеров. В случае если изменение доли участия в консолидированном дочернем предприятии приводит к утрате контроля и прекращению консолидации, оставшаяся доля собственности переоценивается, а прибыль или убыток относятся на чистую прибыль. Применение новых указаний привело к реклассификации неконтрольных долей участия в собственный капитал и представлению чистой прибыли и доходов/(расходов), относимых на собственный капитал, с учетом сумм, относящихся к неконтрольным акционерам дочерних предприятий Группы.

В связи с публикацией данных положений по неконтрольным долям участия Положение EITF D-98 «Классификация и оценка подлежащих выкупу ценных бумаг» (далее «Положение D-98») было пересмотрено с учетом мнения сотрудников Комиссии по ценным бумагам и рынкам США («SEC») относительно взаимодействия между Положением D-98 и новыми указаниями. Пересмотренное Положение D-98 указывает, что требования классификации и оценки, а также рекомендации относительно расчета прибыли на акцию, содержащиеся в Положении D-98, применимы в отношении неконтрольных долей участия (например, когда неконтрольная доля подлежит оплате по фиксированной цене или справедливой стоимости держателем или при возникновении события, которое не находится под исключительным контролем эмитента). Применение изменений Положения D-98, касающихся учета неконтрольных долей участия, должно осуществляться не позднее даты вступления в действие новых указаний. Применение условий Положения D-98 на 1 января 2009 года, которые ретроспективно применялись начиная с первого из представленных периодов, привело к уменьшению нераспределенной прибыли Группы на 68.8 млн. долл. США в отношении подлежащей выкупу неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях МТС.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, касающиеся раскрытия информации по производным инструментам и деятельности по хеджированию, которые имеют целью улучшить финансовую отчетность по производным инструментам и деятельности по хеджированию, требуя расширения раскрываемой информации, чтобы позволить инвесторам получить лучшее представление о их влиянии на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, вносящие изменения в определение срока полезного использования нематериальных активов по сравнению с требованием учитывать возможность продления срока использования нематериального актива без существенных затрат или существенной модификации существующих условий. Теперь организация должна учитывать собственный опыт продления подобных соглашений или, при отсутствии такого опыта, допущения участников рынка. Положения также требуют раскрывать информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить, в каких пределах на ожидаемые будущие денежные потоки, связанные с активом, оказывает влияние намерение и способность организации продлить или перезаключить данные соглашения. Переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Группа ожидает, что новые положения окажут влияние на порядок учета будущих приобретений нематериальных активов.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, в отношении нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса или приобретения актива, которые организация не рассчитывает активно использовать, а намеревается удерживать в качестве так называемых защищаемых нематериальных активов с целью предотвращения доступа к ним других сторон. Ранее такие активы учитывались по минимальной или нулевой стоимости. В соответствии с новыми положениями, защищаемые нематериальные активы должны учитываться в качестве отдельного идентифицируемого актива, отражаемого по справедливой стоимости и имеющего установленный срок полезного использования. Переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Группа ожидает, что новые указания окажут влияние на порядок учета будущих приобретений нематериальных активов.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, в отношении учета финансовых вложений по методу долевого участия. Данные положения рассматривают влияние выпуска новых положений по объединению бизнеса и неконтрольным долям участия на применение метода долевого участия организацией: определение первоначальной балансовой стоимости вложений, учитываемых по методу долевого участия, оценка обесценения базового нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования, учет выпуска акций объектом долевого участия и учет смены метода учета инвестиции с долевого на затратный. Переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

1 января 2009 года Группа начала применять положения FASB, по раскрытию работодателем информации относительно активов планов с установленными выплатами и прочих планов льгот после выхода на пенсию. Целью требований по раскрытию информации, предусмотренных новыми указаниями, является предоставление пользователям финансовой отчетности сведений о (а) том, каким образом принимаются решения о распределении инвестиций; (б) основных категориях активов плана; (в) исходных данных и методиках оценки, используемых для определения справедливой стоимости активов плана; (г) влиянии определения справедливой стоимости на основе значительных неочевидных исходных данных по изменениям активов плана за период и (д) значительной концентрации риска по активам плана. Применение данных положений не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Группы.

15 июня 2009 года Группа начала перспективно применять положения FASB, касающиеся учета и раскрытия информации о событиях, имеющих место после отчетной даты, но до даты выпуска финансовой отчетности. Применение данных положений не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Группы.

1 июля 2009 года Группа начала применять Кодификацию Стандартов бухгалтерского учета Совета по стандартам бухгалтерского учета («Кодификация») и пересмотренные указания по Иерархии Общепринятых принципов бухгалтерского учета, принятые FASB. Кодификация стала источником Общепризнанных стандартов бухгалтерского учета США, признанных FASB, которые должны применяться негосударственными организациями при подготовке финансовой отчетности за промежуточные и годовые периоды, заканчивающиеся после 15 сентября 2009 года. Кодификация заменила все существовавшие на дату вступления в силу стандарты ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, выпущенные органами, отличными от SEC. Все прочие, не вошедшие в Кодификацию бухгалтерские нормативы, выпущенные органами, отличными от SEC, были отнесены к разряду положений, не обязательных к применению. С переходом к применению Кодификации Группа соответствующим образом обновила информацию, раскрываемую в финансовой отчетности.

1 октября 2009 года Группа начала применять дополнительные указания по определению справедливой стоимости обязательств, выпущенные FASB в августе 2009 года и действующие в отношении первого промежуточного или годового отчетного периода, начинающегося после 28 августа 2009 года. Новые указания предусматривают, чтобы организация определяла наличие котировок по идентичному обязательству, торгуемому в качестве актива, (т.е. показатель справедливой стоимости Уровня 1) а при их отсутствии использовала методику оценки, основанную на котировке аналогичного обязательства, торгуемого в качестве актива, или другую методику оценки (т.е. рыночный подход или доходный подход) и не делала отдельной корректировки в отношении ограничений на передачу обязательства при оценке справедливой стоимости. Применение данных указаний не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Группы.

Положения, обязательные к применению в будущие отчетные периоды

В июне 2009 года FASB обновил положения, касающиеся учета для целей консолидации компаний с переменным участием, 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 значительных компаний с переменной долей участия, в отношении которых она является основным бенефициаром, и в связи с этим применение данных указаний с 1 января 2010 года не должно оказать влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В октябре 2009 года FASB внес поправки в положения 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 указания 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 положений с 1 января 2011 года не должен оказать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В январе 2010 года FASB выпустил дополнительные положения, требующие раскрытия дополнительной информации по переводу между Уровнями 1 и 2 иерархии справедливой стоимости, а также отдельного представления информации о покупках, продажах, выпусках и погашениях в детальных исходных данных для Уровня 3. В новых положениях также поясняется существующая процедура определения справедливой стоимости по каждому классу активов и обязательств, а также процедура раскрытия информации об исходных данных и методиках оценки. Данные положения действуют в отношении промежуточных и годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 года, за исключением раскрытия информации по деятельности, касающейся покупок, продаж, выпуска и погашения в раскрытии информации по оценке справедливой стоимости Уровня 3, которое применяется 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 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 ОПБУ США. Обновленные положения устраняют потенциальные конфликты с нормативами SEC. Группа начала применять пересмотренные положения в феврале 2010 года.

Реклассификации – Были произведены некоторые реклассификации данных отчетности прошлых лет, главным образом касающиеся приобретения топливно-энергетических компаний в Республике Башкортостан, с целью их представления в соответствии с данными отчетности за 2009 год.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Топливо-энергетические компании в Республике Башкортостан

В апреле 2009 года Группа увеличила свою долю в топливно-энергетических компаниях в Республике Башкортостан до контрольного пакета акций за денежное вознаграждение в размере 2.0 млрд. долл. США. В результате указанной операции Группа увеличила свою долю в Башнефти до 76.5%, в Уфанефтехиме до 65.8%, в Новойле до 87.2%, в Уфаоргсинтезе до 73.0%, в УНПЗ до 78.5% и в БНП до 73.3%, а также приобрела контроль над Башкирэнерго в результате того, что общая доля Башнефти, Уфанефтехима, Новойла и УНПЗ в обыкновенных акциях Башкирэнерго составляет 50.1%.

Объединение бизнеса было учтено на основе метода покупки.

Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	1,416,325
Основные средства		8,754,709
Прочие внеоборотные активы		367,892
Краткосрочные обязательства		(1,030,318)
Долгосрочные обязательства		(205,128)
Отложенные налоги		(984,986)
Неконтрольная доля участия		(2,552,102)
Чистые активы приобретенные		5,766,392
Балансовая стоимость инвестиций Группы в топливно-энергетические компании в Республике Башкортостан на дату приобретения		(983,557)
Прибыль от приобретения		(2,782,835)
Сумма вознаграждения, уплаченного денежными средствами	\$	2,000,000

Приобретение ОАО «Евротел»

В декабре 2009 года МТС приобрела 100% акций ОАО «Евротел» («Евротел»), российского федерального поставщика услуг фиксированной связи, у компании Mortfield Holdings Limited (Кипр). Цена приобретения составила 110 млн. долл. США. Часть цены подлежит оплате в феврале 2011 года в случае выполнения компанией определенных условий, предусмотренных соглашением о приобретении. На дату приобретения оценочная справедливая стоимость условного вознаграждения составила 20 млн. долл. США.

Евротел располагает оптоволоконной сетью протяженностью 19.5 тыс. км, связывающей примерно 20 крупных городов России. В результате объединения протяженность сети МТС увеличилась до 35 тыс. км.

Данное приобретение было учтено по методу покупки. На дату подготовки финансовой отчетности Группа не завершила распределение цены приобретения, так как Группа не завершила проведение оценки отдельных активов Евротела. Предварительное распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	\$	15,517
Внеоборотные активы		62,792
Гудвилл		103,754
Краткосрочные обязательства		(70,960)
Долгосрочные обязательства		(1,103)
Справедливая стоимость условного вознаграждения		<u>20,000</u>
Уплаченное вознаграждение	\$	<u>90,000</u>

Превышение цены приобретения над стоимостью приобретенных активов и справедливой стоимостью условного вознаграждения было предварительно отнесено на гудвилл. Гудвилл относится главным образом к эффекту синергии, полученному от сокращения расходов МТС на межсетевые соединения и Интернет-трафик. Распределение цены приобретения не было завершено на 31 декабря 2009 года в связи с незначительным временем, прошедшим с даты приобретения.

Sistema Shyam TeleServices Limited

В январе 2008 года Группа увеличила долю своего участия в SSTL с 10% до 51% акций за вознаграждение в размере 91.1 млн. долл. США. В то же время Группа заключила с акционерами SSTL опционное соглашение на покупку акций, в соответствии с которым получила право на увеличение своей доли участия в SSTL до 74%. Данное соглашение может быть использовано в течение 16 месяцев со дня заключения соглашения, а цена покупки будет рассчитываться, исходя из справедливой рыночной стоимости компании, существующей на момент данного дополнительного приобретения.

В мае 2008 года в соглашение о предоставлении опционов на покупку акций были внесены изменения, согласно которым Группа получила право ускорить приобретение дополнительных 21% акций SSTL. Общая сумма денежного вознаграждения за приобретение 21% акций составила 190.1 млн. долл. США.

В июне 2008 года Группа увеличила свою долю участия в компании SSTL с 72.0% до 73.7% в результате пропорционального увеличения уставного капитала SSTL на общую сумму в 470 млн. долл. США, из которых вклад Группы составил 348 млн. долл. США, включая 11.8 млн. долл. США, уплаченных за приобретенную долю.

В связи с дополнительным приобретением доли компании SSTL в июне 2008 года между Группой и SSTL было подписано соглашение, в соответствии с которым Группа должна произвести дополнительные выплаты в пользу бывших акционеров SSTL, исходя из справедливой стоимости SSTL, определенной независимым инвестиционным банком по состоянию на 30 июня 2008 года и 31 декабря 2008 и 2009 годов. Исходя из справедливой стоимости SSTL по состоянию на июнь 2008 года, Группа заплатила дополнительно 156 млн. долл. США, которые были включены в цену приобретения SSTL. По состоянию на 31 декабря 2008 года справедливая стоимость будущих платежей не могла быть определена достоверно, каких-либо платежей не производилось. В 2009 году Группа начала переговоры о потенциальном участии Правительства РФ в акционерном капитале SSTL. До завершения переговоров дополнительных платежей бывшим акционером не производится и будущие выплаты не включались в итоговое распределение цены приобретения, приведенное ниже.

Данные приобретения были учтены по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы		8,521
Внеоборотные активы		132,398
Лицензии		20,868
Гудвилл		440,940
Краткосрочные обязательства		(33,506)
Отложенные налоговые обязательства		(4,173)
Долгосрочные обязательства		(104,338)
Цена приобретения	\$	<u>460,710</u>

Гудвилл в основном относится к экономическому потенциалу Индии с учетом низкого уровня проникновения мобильной связи в этой стране. Величина гудвилла не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, SSTL получила единые лицензии на предоставление услуг фиксированной и мобильной связи на всей территории Индии, а также радиочастоты для построения сетей мобильной связи во всех телекоммуникационных округах Индии. Группа предоставила гарантии по выплате 520 млн. долл. США за получение лицензий и уплатила 355.6 млн. долл. США в течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года.

Приобретение неконтрольных долей участия, в том числе долей, подлежащих выкупу

В октябре 2009 года АФК «Система» направила акционерам Башнефти обязательную оферту о выкупе акций по цене 286.5 рублей за обыкновенную акцию. В результате выкупа акций в соответствии с офертой доля собственности Группы в Башнефти увеличилась примерно на 1.2%, при этом было выплачено 23.0 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 47.0 млн. долл. США.

В июле 2009 года подлежащие выкупу находящиеся в обращении неконтрольные доли участия, относящиеся к акциям СИТРОНИКСа, были выкуплены за общую сумму 96.6 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению подлежащих выкупу неконтрольных долей участия на 97.3 млн. долл. США.

В январе 2009 года Glaxen Corp. («Glaxen»), миноритарный акционер Дагтелекома, реализовала опцион на продажу 25.5% акций компании. Вознаграждение, подлежащее уплате Группой по опциону, составило 51.3 млн. долл. США. Платеж, осуществленный Группой, был уменьшен на 12.5 млн. долл. США, что равно сумме задолженности по займу Glaxen на дату приобретения. Операция была отражена как уменьшение подлежащих выкупу неконтрольных долей участия на 43.4 млн. долл. США.

В течение 2008 года МТС приобрела 77,193,757 собственных акций за денежное вознаграждение в размере 1,059.8 млн. долл. США. В результате указанной операции доля собственности Группы в МТС увеличилась с 53.4% по состоянию на 31 декабря 2007 года до 55.7% по состоянию на 31 декабря 2008 года. Данная операция была учтена по методу покупки. В результате распределения цены приобретения была увеличена стоимость основных средств на 23.7 млн. долл. США, стоимость торговой марки на 96.4 млн. долл. США, стоимость клиентской базы на 154.8 млн. долл. США, стоимость лицензий на 250.9 млн. долл. США, кроме того 97.7 млн. долл. США были признаны в качестве гудвилла. Величина гудвилла не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль и в основном относится к экономическому потенциалу рынков, на которых МТС предоставляет услуги.

В ноябре 2008 года MGTS Finance S.A., дочерняя компания Комстара-ОТС, приобрела 46,232,000 акций Комстара-ОТС за вознаграждение в размере 463.6 млн. долл. США. В результате указанной операции доля собственности Группы в Комстаре-ОТС увеличилась с 52.6% по состоянию на 31 декабря 2007 года до 59.4% по состоянию на 31 декабря 2008 года. Данная операция была учтена по методу покупки. Распределение цены приобретения увеличило стоимость клиентской базы на 94.5 млн. долл. США.

В марте 2008 года СИТРОНИКС приобрел 49.0% акций своего дочернего предприятия SITRONICS IT B.V. (ранее называвшегося Kvazar-Micro Corporation B.V.) за денежное вознаграждение в размере 174.8 млн. долл. США, увеличив свою долю владения до 100%. В ходе первого этапа этой сделки у Melrose Holding (компания, принадлежащей бывшему руководству Квазар-Микро) было приобретено 36.0% акций за 116.9 млн. долл. США. В июне 2008 года СИТРОНИКС выкупил оставшиеся 13.0% акций Квазар-Микро у Melrose Holding за 57.9 млн. долл. США и погасил данные акции. СИТРОНИКС уплатил 107.5 млн. долл. США в 2008 году, 67.3 млн. долл. США подлежали дополнительной оплате. В 2009 году было уплачено 4.4 млн. долл. США, а оставшаяся к уплате сумма была зачтена в счет причитающейся дебиторской задолженности и задолженности по займу со стороны Melrose Holdings (Примечание 4). Распределение цены приобретения увеличило стоимость клиентской базы на 17.3 млн. долл. США, а 123.4 млн. долл. США были приняты к учету в качестве гудвилла. Приобретенная клиентская база амортизируется в течение оставшегося срока действия контрактных обязательств, который составляет приблизительно 3 года. Величина гудвилла не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль и относится к экономическому потенциалу рынка системной интеграции в СНГ и реализованному Группой эффекту синергии. В апреле 2009 года была продана часть подразделения дистрибуции SITRONICS IT B.V (Примечание 4).

Прочие приобретения

Ниже представлена информация о прочих приобретениях Группы за 2009 и 2008 годы:

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года						
Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Доля собственности		Приобретающий сегмент	Цена приобретения (млн.)
			До приобретения	После приобретения		
Эльдорадо	Розничная сеть салонов связи	Март 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	17.8
Телефон. Ру	Розничная сеть салонов связи	Февраль 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	60.0
Дагтелеком	Оператор мобильной связи	Февраль 2009 года	75%	100%	Телекоммуникации	51.3
Kolorit Dizayn Inc	Услуги наружной рекламы	Сентябрь 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	39.7
Телефорум	Розничная сеть салонов связи	Октябрь 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	2.2
Евротел	Оператор проводной связи	Декабрь 2009 года	0%	100%	Телекоммуникации	90.0
Итого						\$ 261.0

В результате распределения цены приобретения по компаниям, указанным в таблице, Группа отнесла 2.1 млн. долл. США на стоимость приобретенных торговых марок, 293.1 млн. долл. США на гудвилл и 30.3 млн. долл. США – на справедливую стоимость условного вознаграждения.

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года						
Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Доля собственности		Приобретающий сегмент	Цена приобретения (млн.)
			До приобретения	После приобретения		
Стратегия	Оператор проводной связи	Июль 2008 года	0%	100%	Телекоммуникации	43.5
Interlink Group	Оператор проводной связи	Июнь 2008 года	0%	100%	Телекоммуникации	8.4
Orient	Туроператор	Июнь 2008 года	0%	100%	Потребительские активы	5.0
Watt Drive	Производитель полупроводников	Июнь 2008 года	0%	75%	Высокие технологии и промышленность	22.3
Детский мир	Розничная и оптовая торговля	Март 2008 года	75%	100%	Потребительские активы	51.4
MCC	Оператор мобильной связи	Февраль 2008 года	91%	100%	Телекоммуникации	16.0
Итого						\$ 146.6

В результате распределения цены приобретения по компаниям, указанным в таблице, Группа отнесла 70.2 млн. долл. США на стоимость приобретенной клиентской базы и стоимость взаимоотношений с потребителями, 9 млн. долл. США на стоимость лицензий, а также 84.6 млн. долл. США на стоимость основных средств. Абонентская база амортизируется в течение средневзвешенного периода, составляющего 10 лет. Стоимость лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые на момент приобретения составляли приблизительно 3 года.

Условные показатели отчета о прибылях и убытках (неаудировано)

Ниже приведены условные финансовые показатели консолидированных отчетов о прибылях и убытках за 2009 и 2008 годы, включающих показатели компаний Новойла, УНПЗ, Уфанефтехим, Башнефть, Уфаоргсинтез, БНП, Башкирэнерго, Евротел, Телефорум, Kolorit Dizayn Inc, Эльдорадо и Телефон.Ру, как если бы приобретения этих компаний были осуществлены 1 января 2008 года.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2009	2008
Выручка от реализации товаров и услуг	\$ 19,798,903	\$ 26,533,162
Чистая прибыль	2,374,867	1,883,875

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Эти показатели могут не отражать финансовые результаты, которые имели бы место, если бы приобретения Группы действительно были осуществлены на начало указанных отчетных периодов, а также не обязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо увеличение выручки или сокращение затрат в результате эффекта синергии или иного повышения эффективности хозяйственных операций, которое могло бы возникнуть в результате приобретений.

4. ПРОДАЖИ КОМПАНИЙ, ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Операции в сегменте «Топливо-энергетический комплекс»

В декабре 2009 года АФК «Система» продала свои акции Уфанефтехима, Новойла, Уфаоргсинтеза и УНПЗ Башнефти, дочернему предприятию Группы. Целью данных операций является создание вертикально интегрированной нефтепромышленной группы. По завершении этих операций эффективная доля собственности Группы в Уфанефтехиме, Новойле, Уфаоргсинтезе, УНПЗ и Башкирэнерго сократилась. Операции были отражены непосредственно на счетах собственного капитала и привели к увеличению неконтрольных долей участия на 671.0 млн. долл. США.

В октябре 2009 года Группа сократила свою долю в акционерном капитале Башнефти с 77.8% до 72.9%, получив денежное вознаграждение в размере 122.3 млн. долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 127.0 млн. долл. США.

Операции в сегменте «Телекоммуникации»

В декабре 2009 года группа инвестиционных фондов через серию сделок обменяла общий пакет акций ОАО МГТС в размере 14.2% на 1.6% выпущенных акций МТС, ранее находившихся в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и дополнительно уплатив 7.3 млн. долл. США. Одновременно МТС получила от MGTS Finance S.A., 100% дочернего предприятия МГТС, 11.06% от общего количества выпущенных акций Комстар-ОТС. В результате сделок фактическая доля участия Группы в МТС снизилась с 55.7% до 54.8%, а фактическая доля собственности в Комстар-ОТС увеличилась с 33.1% до 35.1%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 64.8 млн. долл. США.

В октябре 2009 года АФК «Система» и ее дочернее предприятие «Система-Телеком» продали свои акции Комстар-ОТС компании МТС. В результате данных сделок фактическая доля участия Группы в Комстар-ОТС снизилась (Примечание 2). Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к сокращению неконтрольных долей участия на 154.6 млн. долл. США.

Выпуск обыкновенных акций CMM

В октябре 2009 года CMM выпустила дополнительный акционерный капитал в обмен на неконтрольную долю участия в дочернем предприятии CMM Russian World Studios («RWS»). В результате сделки CMM приобрела 100% акций RWS, а доля Группы в CMM сократилась со 100% до 75%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 38.0 млн. долл. США.

Продажа Системы-Галс

Группа продала контрольный пакет акций Системы-Галс посредством ряда сделок, состоявшихся в апреле-октябре 2009 года, за общее вознаграждение в размере 60.0 руб. В результате сделок доля участия Группы в Системе-Галс снизилась со 80% до 28%. В результате данных операций был отражен убыток от выбытия в размере 364.9 млн. долл. США, а также снижение неконтрольных долей участия в размере 50.5 млн. долл. США.

Продажа инвестиций в МТТ

В марте 2009 года Группа продала 50.0% голосующих акций ММТ за вознаграждение в размере 54.0 млн. долл. США. В результате сделки был отражен убыток в размере 19.4 млн. долл. США.

Прекращенная деятельность СИТРОНИКС

В апреле 2009 года СИТРОНИКС продал часть подразделения дистрибуции, принадлежащего его 100% дочернему предприятию SITRONICS IT B.V. Семь компаний данного подразделения были переданы Melrose Holding (компания, принадлежащая бывшему руководству SITRONICS IT B.V.) за вознаграждение в размере 49.8 млн. долл. США.

Активы и обязательства по прекращенной деятельности SITRONICS IT B.V. по состоянию на 14 апреля 2009 года и 31 декабря 2008 года представлены следующим образом:

	14 апреля 2009 года	31 декабря 2008 года
Оборотные активы	\$ 121,066	\$ 145,746
Внеоборотные активы	1,096	1,492
Итого активы по прекращенной деятельности	\$ 122,162	\$ 147,238
Краткосрочные обязательства	\$ 33,164	\$ 56,990
Долгосрочные обязательства	13,000	13,359
Итого обязательства по прекращенной деятельности	\$ 46,164	\$ 70,349

В результате продажи и последующих расчетных операций Группа признала убыток от выбытия прекращенной деятельности в размере 26.2 млн. долл. США.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов эквиваленты денежных средств составляли 1,952.4 млн. долл. США и 1,039.7 млн. долл. США соответственно и, в основном, включали срочные депозиты и банковские векселя со сроками погашения в момент покупки до 90 дней.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в состав денежных средств были включены 26.0 млн. долл. США и 4.7 млн. долл. США соответственно, представляющие собой минимальный обязательный резервный депозит МБРР в соответствии с требованиями Центрального Банка Российской Федерации.

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов включали:

	2009	2008
Ценные бумаги торгового портфеля:		
Еврооблигации РФ	\$ 205,232	\$ 11,111
Корпоративные облигации	292,466	141,092
Корпоративные векселя	157,148	-
Государственные и муниципальные облигации	41,129	5,807
Акции	2,343	2,676
Прочие ценные бумаги торгового портфеля	-	1,321
	<u>698,318</u>	<u>162,007</u>
Ценные бумаги в наличии для продажи	<u>57,885</u>	<u>51,580</u>
Прочие краткосрочные финансовые вложения:		
Векселя и депозитные сертификаты третьих лиц	259,250	293,335
Векселя связанных компаний и кредиты связанным сторонам	24,942	90,503
Депозиты, размещенные в банках на срок свыше 90 дней	130,016	7,338
Средства в доверительном управлении	20,077	-
Аванс, выплаченный инвестиционному брокеру	-	11,977
Прочие краткосрочные финансовые вложения	20,120	500
	<u>454,405</u>	<u>403,653</u>
Итого	\$ <u>1,210,608</u>	\$ <u>617,240</u>

Корпоративные облигации представляют собой облигации российских компаний, свободно обращающиеся на рынке. Они отражаются по рыночной стоимости на конец периода, определяемой на основе данных о ценах последних торгов на Московской межбанковской валютной бирже («ММВБ»).

По состоянию на 31 декабря 2009 года процентная ставка по корпоративным векселям и векселям третьих сторон, главным образом деноминированным в рублях, составляет от 6.0% до 20% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 года процентная ставка по рублевым векселям связанных сторон составляет 11-14% годовых, а по векселям в долларах США – 3-5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2009 года эффективная процентная ставка по депозитам, размещенным в банках на срок свыше 90 дней, составила 6.5-9.0% по депозитам в рублях и в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2008 года фактическая процентная ставка по депозитам, размещенным в банках на срок свыше 90 дней, составила 5.3-7.6% по депозитам в рублях и в долларах США.

7. КРЕДИТЫ КЛИЕНТАМ И БАНКАМ, НЕТТО

Кредиты клиентам и банкам, за вычетом резервов под возможные потери, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Кредиты клиентам	\$ 3,414,359	\$ 3,273,049
Кредиты банкам	<u>2,150,102</u>	<u>1,499,019</u>
	5,564,461	4,772,068
За вычетом резерва по возможным потерям по кредитам	(228,000)	(193,394)
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(1,264,153)	(1,402,298)
Текущая часть кредитов клиентам и банкам	\$ <u>4,072,308</u>	\$ <u>3,176,376</u>

В состав кредитов клиентам по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов включены кредиты связанным сторонам в размере 65.5 млн. долл. США и 53.4 млн. долл. США соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения убытков по указанным суммам.

В следующей таблице представлены эффективные средние процентные ставки по категориям займов по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов:

	2009			2008		
	руб.	долл. США	Прочие валюты	руб.	долл. США	Прочие валюты
Кредиты клиентам						
- корпоративным клиентам	16.3%	15.7%	15.4%	15.1%	8.4%	11.9%
- физическим лицам	14.6%	13.6%	13.2%	16.9%	12.3%	5.5%
Кредиты банкам	8.3%	0.4%	0.1%	10.0%	6.0%	2.8%

Информация о движении резерва на потери по ссудам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлена следующим образом:

	2009	2008
Резерв на потери по ссудам на начало года	\$ 193,394	\$ 203,913
Увеличение резерва, относимое на результаты деятельности	87,433	41,246
Списания за счет резерва	(51,182)	(7,403)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(1,645)	(44,362)
Резерв на потери по ссудам на конец года	\$ 228,000	\$ 193,394

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности, за вычетом резерва по сомнительным долгам, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	2009	2008
Дебиторская задолженность по основной деятельности	\$ 1,559,171	\$ 1,209,576
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(225,002)	(121,400)
Итого	\$ 1,334,169	\$ 1,088,176

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в дебиторскую задолженность по основной деятельности включена дебиторская задолженность по предоставленным услугам и товарам, отгруженным зависимым и прочим связанным компаниям Группы, в размере 105.5 млн. долл. США и 81.6 млн. долл. США соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения убытков по этой дебиторской задолженности и не создавало соответствующих резервов на покрытие таких убытков.

9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Расходы будущих периодов, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, за вычетом резерва по сомнительным долгам, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Расходы будущих периодов и авансы поставщикам	\$ 860,302	\$ 754,462
Авансовые налоговые платежи	351,666	140,905
Проценты к получению	23,364	40,565
Активы, предназначенные для продажи	18,519	46,426
Чистые инвестиции в финансовую аренду	68,018	57,966
Дивиденды к получению от энергетических компаний в Республике Башкортостан	-	111,533
Дебиторская задолженность по проданным акциям Glorierly	-	79,000
Прочее	173,698	135,058
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(68,773)	(28,599)
Итого	\$ 1,426,794	\$ 1,337,316

Компоненты чистых инвестиций в финансовую аренду на 31 декабря 2009 и 2008 годов были представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Минимальные арендные платежи	\$ 98,892	\$ 161,689
За вычетом доходов будущих периодов	<u>(23,199)</u>	<u>(43,709)</u>
Чистые инвестиции по финансовой аренде	75,693	117,980
Краткосрочная часть	68,018	57,966
Долгосрочная часть	7,675	60,014
Чистые инвестиции по финансовой аренде	\$ <u>75,693</u>	\$ <u>117,980</u>

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Сырье, материалы и запасные части	\$ 483,322	\$ 237,338
Готовая продукция и товары для перепродажи	479,207	369,917
Незавершенное производство	183,911	127,147
Затраты и ожидаемая прибыль в превышение выставленных счетов по незавершенным договорам	<u>8,646</u>	<u>159,347</u>
	1,155,086	893,749
За вычетом долгосрочной части	(17,792)	(30,768)
Итого	\$ <u>1,137,294</u>	\$ <u>862,981</u>

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Коммуникационное и передаточное оборудование, сотовые сети и базовые станции	\$ 10,069,994	\$ 8,228,558
Оборудование по переработке, транспортировке и сбыту нефтепродуктов	5,096,275	-
Оборудование геологоразведки и добычи нефти и газа	3,515,365	-
Прочие основные средства	1,855,183	1,693,454
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	1,823,421	1,643,781
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	1,661,599	-
Незавершенное строительство и оборудование к установке	956,202	1,467,577
Телекоммуникационное оборудование к установке	432,908	688,151
Земельные участки	33,208	308,422
Инвестиции в недвижимость	-	781,072
	<u>25,444,155</u>	<u>14,811,015</u>
За вычетом накопленной амортизации	(6,177,205)	(4,483,147)
Итого	\$ <u>19,266,950</u>	\$ <u>10,327,868</u>

Отчисления по амортизации за 2009 и 2008 годы составили 2,017.3 млн. долл. США и 1,682.5 млн. долл. США соответственно.

12. ГУДВИЛЛ

Балансовая стоимость гудвилла, относящаяся к каждому учетному сегменту, а также изменение балансовой стоимости, представлены следующим образом:

	Телеком- муникации	Высокие технологии и промыш- ленность	Потребительские активы	Итого
Сальдо на 1 января 2008 года	\$ 843,336	\$ 198	\$ 16,485	\$ 860,019
Корректировки предварительного распределения цены приобретения	37,716	-	(15,755)	21,961
Распределение цены приобретения дочерних предприятий	499,640	124,351	63,560	687,551
Убытки от обесценения	(49,891)	-	(63,560)	(113,451)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(104,867)	-	(11)	(104,878)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	\$ 1,225,934	\$ 124,549	\$ 719	\$ 1,351,202
Корректировки предварительного распределения цены приобретения	42,005	-	-	42,005
Распределение цены приобретения дочерних предприятий	328,565	-	-	328,565
Корректировка в связи с пересчетом валют	(74,653)	190	(207)	(74,670)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	\$ 1,521,851	\$ 124,739	\$ 512	\$ 1,647,102

Суммы гудвилла в сегменте «Телекоммуникации» относятся к следующим отчетным единицам: МТС, SSTL и СММ. Гудвилл в сегменте «Высокие технологии и промышленность» относится к СИТРОНИКСУ.

Значения допущений, использованных при расчете справедливой стоимости единицы, соответствуют данным внешних источников информации и данным по каждой отчетной единице за предыдущие периоды. По мнению руководства значения основных допущений соответствуют самой объективной оценке будущих тенденций.

По результатам тестирования гудвилла на обесценение на 31 декабря 2009 года обесценения не признавалось. Справедливая стоимость соответствующих отчетных единиц была оценена на основе сочетания методики дисконтированной стоимости, модели Гордона и применения мультипликаторов.

13. ЛИЦЕНЗИИ, НЕТТО

Лицензии, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Лицензии	\$ 1,370,913	\$ 1,450,278
За вычетом: накопленной амортизации	(345,451)	(275,757)
Итого	\$ 1,025,462	\$ 1,174,521

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

Лицензии, срок действия которых окончился в 2009 и 2008 годах, были возобновлены, однако их балансовая стоимость в прилагаемом консолидированном балансе является незначительной в связи с тем, что затраты на их продление незначительны. Руководство в настоящее время не учитывает сроки возможного продления лицензий при определении сроков их полезного использования, поскольку Группа имеет ограниченный опыт продления лицензий.

Амортизационные отчисления по лицензиям за 2009 и 2008 годы составили 78.7 млн. долл. США и 149.4 млн. долл. США соответственно.

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

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2010	\$ 311,781
2011	288,161
2012	181,426
2013	76,815
2014	67,942
В последующие годы	99,337
	\$ 1,025,462

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

14. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Нематериальные активы, за исключением гудвилла и лицензий, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация	Остаточ-ная стоимость	Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация	Остаточ-ная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы						
Приобретенная клиентская база	\$ 596,583	\$ (251,352)	\$ 345,231	\$ 771,944	\$ (235,005)	\$ 536,939
Радиочастоты	239,045	(75,351)	163,694	205,922	(48,622)	157,300
Телефонная номерная емкость с ограниченным сроком использования, программное обеспечение и прочие активы	2,105,459	(1,089,064)	1,016,395	1,803,254	(1,033,524)	769,730
	<u>2,941,087</u>	<u>(1,415,767)</u>	<u>1,525,320</u>	<u>2,781,120</u>	<u>(1,317,151)</u>	<u>1,463,969</u>
Неамортизируемые нематериальные активы						
Торговые марки	220,173	-	220,173	230,170	-	230,170
Телефонная номерная емкость с неограниченным сроком использования	27,047	-	27,047	29,688	-	29,688
Итого нематериальные активы	\$ 3,188,307	\$ (1,415,767)	\$ 1,772,540	\$ 3,040,978	\$ (1,317,151)	\$ 1,723,827

Амортизационные отчисления по прочим нематериальным активам за 2009 и 2008 годы составили 394.5 млн. долл. США и 484.4 млн. долл. США соответственно. Ожидаемые амортизационные отчисления за каждый из последующих пяти лет и последующие годы представлены следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2010	\$ 450,110
2011	372,569
2012	307,560
2013	197,279
2014	58,576
В последующие годы	139,226
	\$ 1,525,320

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.

15. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые вложения в зависимые предприятия по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009		2008	
	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость
Энергетические компании в Республике Башкортостан	Консолидировано		Различные	\$ 975,097
МТТ (Примечание 4)	-	-	50%	48,906
МТС Беларусь	49%	220,450	49%	235,756
СИТРОНИКС НАНО	49%	203,041	-	-
Скайлинк	50%	133,590	50%	77,541
Участие в совместных строительных проектах с «Apsys»	-	-	50%	46,880
Участие в совместных строительных проектах с «Sagaya»	-	-	50%	19,518
Займы, выданные МТС Беларусь	-	-	-	1,000
Прочие вложения по первоначальной стоимости и займы, выданные зависимым предприятиям	Различные	74,741	Различные	22,370
Итого		631,822		1,427,068

Акции энергетических компаний в Республике Башкортостан – Как описано в Примечании 3, в апреле 2009 года Группа приобрела контрольные пакеты акций энергетических компаний в Республике Башкортостан за вознаграждение в размере 2.0 млрд. долл. США.

СИТРОНИКС-НАНО – В декабре 2009 года СИТРОНИКС вложил оборудование балансовой стоимостью 5.5 млрд. рублей (181.8 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) в капитал СИТРОНИКС-НАНО, а РОСНАНО внесло 6,480 млн. рублей в виде денежных средств.

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 финансирования СИТРОНИКСУ. Приобретения будут финансироваться за счет собственных средств СИТРОНИКС-НАНО и внешних заимствований.

РОСНАНО имеет опцион на продажу своей доли Группе по рыночной цене плюс 25% не раньше, чем через 9 лет и не позже, чем через 10.5 лет с даты внесения вклада в капитал (декабрь 2009 года). Группа имеет опцион на покупку в любой момент времени доли РОСНАНО по цене 6.5 млрд. рублей плюс 18% годовых.

Кроме того, в первые девять лет деятельности СИТРОНИКС-НАНО при невыполнении определенных условий РОСНАНО может продать свою долю в СИТРОНИКС-НАНО АФК «Система» за 6,480.0 млн. рублей плюс 18% годовых за вычетом прибыли, распределенной и выплаченной РОСНАНО в период с момента подачи заявки о продаже и до момента фактической выплаты.

16. ИНВЕСТИЦИИ В АКЦИИ СВЯЗЬИНВЕСТА

В декабре 2006 года в рамках программы развития сети в регионах Комстар-ОТС приобрел пакет 25.0% плюс одна акция ОАО «Инвестиционная компания связи» («Связьинвест») у компании Mustcom Limited за вознаграждение в размере около 1,390.0 млн. долл. США, включая денежное вознаграждение в размере 1,300.0 млн. долл. США и справедливую стоимость колл- и пут-опционов в размере 90.0 млн. долл. США (Примечание 25). Комстар-ОТС и MGTS Finance S.A., дочернее предприятие МГТС, приобрели 4,879,584,306 обыкновенных акций Связьинвеста, из которых Комстар-ОТС приобрел 3,378,173,750 акций, что составляет 17.3% от общего количества находящихся в обращении акций Связьинвеста, а MGTS Finance S.A. – 1,501,410,556 акций, что составляет 7.7% от общего количества находящихся в обращении акций Связьинвеста. Связьинвест является холдинговой компанией, которая владеет контрольными пакетами в уставном капитале семи расположенных во всех семи федеральных округах России операторов проводной связи (МРК), акции которых обращаются на бирже, и операторе междугородной и международной связи, компании «Ростелеком», предоставляющей услуги по всей территории России, а также в нескольких других предприятиях, большинство из которых представлены непубличными компаниями.

На основе анализа всех применимых факторов руководство Группы установило, что приобретение пакета 25.0% плюс одна акция Связьинвеста не позволяет Группе оказывать значительное влияние на данную компанию с учетом существующей правовой структуры Связьинвеста и определенных ограничений, наложенных уставными документами. Таким образом, вложения Группы в акции Связьинвеста отражены по фактическим затратам на их приобретение.

В ноябре 2009 года Группа и Связьинвест («Стороны») подписали предварительный меморандум о взаимопонимании («Меморандум»), согласно которому Стороны согласились заключить ряд сделок, конечным итогом которых будет (i) продажа вложений Группы в Связьинвест государственному предприятию, (ii) неденежное погашение задолженности Группы перед Сбербанком (Примечание 20); (iii) увеличение доли собственности Группы в Скайлинке (в настоящее время зависимая компания Группы с долей 50%, также см. Примечание 15) до 100% и продажа данного вложения государственному предприятию и (iv) продажа Группе 28% обыкновенных акций МГТС, принадлежащих Связьинвесту. Кроме того, в соответствии с Меморандумом Связьинвест обязан выплатить определенное денежное вознаграждение, сумма которого подлежит согласованию между сторонами.

Исходя из оценочной справедливой стоимости элементов активов и обязательств, подлежащих обмену и погашению согласно Меморандуму, а также прочих соответствующих факторов, руководство считает, что на 31 декабря 2009 года существовали признаки потенциального обесценения вложений Группы в Связьинвест.

Связьинвест является непубличной компанией, и Группа не имеет доступа к консолидированной финансовой информации Связьинвеста на уровне детализации, необходимом для проведения прямой полной оценки справедливой стоимости бизнеса Связьинвеста, на основе расчетных будущих денежных потоков или иным образом. В связи с этим руководство определило, что наилучшей оценкой справедливой стоимости вложений Группы в Связьинвест является сумма, определенная на основе Меморандума. Исходя из данных Меморандума, оценочная справедливая стоимость вложений, расчет которой включал значительные неочевидные исходные данные (оценка, относящаяся к Уровню 3), приблизительно составляет 26.0 млрд. рублей (859.7 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года), по сравнению с балансовой стоимостью 36.5 млрд. рублей (1,205.5 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года). В этой связи за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа отразила убыток от обесценения в размере 10.5 млрд. рублей (349.4 млн. долл. США по среднему курсу на декабрь 2009 года).

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не имела юридического обязательства заключить сделку, предусмотренную Меморандумом, и существует неопределенность относительно способности Группы совершить сделку в ближайшем будущем. Так как оценке акций «Связьинвеста» присуща существенная неопределенность, стоимость, по которой Группа может реализовать эти финансовые вложения в случае осуществления сделки между заинтересованными сторонами, может в значительной мере отличаться от ее балансовой стоимости.

17. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ВЫДАННЫЕ БАНКОВСКИЕ ВЕКСЕЛЯ

Банковские депозиты и выданные банковские векселя по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Срочные депозиты	\$ 2,962,849	\$ 3,664,004
Депозиты до востребования	1,472,648	464,074
Выданные банковские векселя	72,448	213,289
	<u>4,507,945</u>	<u>4,341,367</u>
За вычетом сумм, подлежащих погашению после одного года	(1,259,065)	(803,112)
Итого	\$ <u>3,248,880</u>	\$ <u>3,538,255</u>

Банковские депозиты и выданные банковские векселя по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов включают в себя депозиты, внесенные связанными сторонами, и векселя, выданные связанным сторонам, в размере 11.4 млн. долл. США и 88.0 млн. долл. США соответственно.

Справедливая стоимость депозитов и векселей приблизительно равна их балансовой стоимости.

В следующей таблице указаны средневзвешенные ставки процента по категориям банковских депозитов и выданных банковских векселей по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов:

	2009			2008		
	руб.	долл. США	Прочие валюты	руб.	долл. США	Прочие валюты
Срочные депозиты:						
- корпоративных клиентов	9.2%	5.6%	5.0%	10.2%	7.1%	6.7%
- физических лиц	12.8%	9.3%	8.6%	10.8%	9.4%	8.4%
Выданные банковские векселя	12.9%	9.9%	8.3%	13.6%	6.9%	8.6%
Депозиты до востребования:						
- корпоративных клиентов	0.3%	0.3%	0.1%	1.5%	0.5%	0.5%
- физических лиц	0.4%	0.6%	0.5%	0.4%	0.5%	0.9%

18. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Заработная плата и прочие начисленные обязательства	\$ 402,550	\$ 211,354
Авансы полученные	566,670	234,231
Начисленные проценты по займам	266,541	121,547
Начисленные расходы по услугам	232,551	192,268
Справедливая стоимость опциона по приобретению Битела (Примечание 30)	170,000	170,000
Начисленные условные налоговые и исковые обязательства	125,660	17,112
Финансовые инструменты по справедливой стоимости	95,103	20,892
Обязательства по факторинговым операциям	31,545	31,699
Дивиденды к выплате	9,037	3,005
Задолженность по приобретению акций Квазар-Микро	-	67,494
Прочее	472,277	295,403
Итого	\$ <u>2,371,934</u>	\$ <u>1,365,005</u>

19. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	Ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2009 года)	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
<i>В долларах США:</i>			
Deutsche Bank AG, Лондонский филиал	11.5%	\$ 20,408	-
Access Telecommunications Cooperatief	16.0%	-	\$ 263,552
Газпромбанк	9.5%	-	200,000
Внешэкономбанк	LIBOR +7% (7.5%)	-	155,000
Альфа Банк	LIBOR+5.5%-6.0% (6.0%-6.5%)	-	90,001
Alexandria Capital plc	9.3%	-	75,000
Райффайзенбанк	LIBOR+6.6% (7.1%)	-	55,105
Standard Bank	LIBOR+2.3% (2.8%)	-	50,000
HSBC Bank plc	LIBOR+2.5%-8.5% (3.0%-9.0%)	-	27,054
FBME Bank Ltd.	12.0%	-	24,986
The Royal Bank of Scotland	LIBOR+6.0% (6.5%)	-	15,000
Прочие	Различные	47,940	58,750
		68,348	1,014,448
<i>В евро:</i>			
Газэнергопромбанк	8.0%	32,278	-
Societe Generale – Geniki Bank	EURIBOR+2.25% (3.25%)	17,215	14,105
ING Bank	EURIBOR+1.3% (2.3%)	-	6,428
Hellenik Bank	LIBOR+4.0% (4.5%)	-	4,253
Прочие	Различные	26,398	-
		75,891	24,786
<i>В рублях:</i>			
БИНБАНК	12.5%	51,249	-
Уралсиб	14.0%	50,367	-
МДМ Банк	13.0%	46,767	-
Райффайзенбанк	MosPrime+5.5% (13.3%)	30,645	-
Сбербанк	16.0%	22,120	23,206
РуссБанк	13.0%	6,761	-
HSBC Bank plc	MosPrime+2.5% (10.3%)	-	13,546
Прочие	Различные	135,096	113,580
		343,005	150,332
Кредиты в прочих валютах	Различные	5,838	60,125
Займы от связанных сторон	Различные	46,297	208,956
Итого		\$ 539,379	\$ 1,458,647

Сроки погашения краткосрочных займов и векселей наступают в 2010 году.

20. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Кредиты и займы банков и кредитных организаций	\$ 8,648,249	\$ 6,373,507
Векселя и корпоративные облигации	6,558,103	2,681,890
Займы от связанных сторон	118,013	52,866
Финансовая аренда	181,047	20,492
Прочие кредиты и займы	124,845	67,303
	15,630,257	9,196,058
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(4,229,864)	(2,234,507)
Итого	\$ 11,400,393	\$ 6,961,551

Векселя и корпоративные облигации по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка процента	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Облигации Башнефти				
со сроком погашения в 2016 году	руб.	12.5%	\$ 1,653,209	-
Облигации АФК «Система»				
со сроком погашения в 2014 году	руб.	14.8%	661,284	-
Облигации АФК «Система»				
со сроком погашения в 2016 году	руб.	12.5%	628,220	-
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2014 году	руб.	16.8%	495,963	-
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2016 году	руб.	14.3%	495,963	-
Облигации MTS Finance				
со сроком погашения в 2012 году	долл. США	8.0%	400,000 \$	400,000
Облигации MTS Finance				
со сроком погашения в 2010 году	долл. США	8.4%	400,000	400,000
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2018 году	руб.	8.7%	298,155	268,533
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2015 году	руб.	14.0%	248,213	255,272
Облигации МТС				
со сроком погашения в 2013 году	руб.	14.0%	247,981	255,272
Облигации МБРР				
со сроком погашения в 2013 году	руб.	15.0%	198,068	208,226
Облигации АФК «Система»				
со сроком погашения в 2013 году	руб.	19.0%	184,236	204,218
Облигации МБРР				
со сроком погашения в 2013 году	руб.	15.0%	165,216	-
Облигации МБРР				
со сроком погашения в 2014 году	руб.	15.0%	165,216	-
Облигации СИТРОНИКСа				
со сроком погашения в 2010 году	руб.	22.0%	96,841	102,109
Облигации Sistema Capital				
со сроком погашения в 2011 году	долл. США	8.9%	89,480	345,000
Облигации участия в кредите МБРР				
со сроком погашения в 2016 году	долл. США	8.9%	58,945	60,491
Облигации ДМ-Центр				
со сроком погашения в 2015 году	руб.	8.5%	38,024	39,142
Облигации Интуриста				
со сроком погашения в 2010 году	руб.	9.0%	33,064	34,036
Облигации МГТС				
со сроком погашения в 2010 году	руб.	16.0%	402	5,202
Облигации MBRD Capital				
со сроком погашения в 2009 году	долл. США	8.8%	-	99,694
Облигации МГТС				
со сроком погашения в 2009 году	руб.	7.1%	-	5,233
			6,558,480	2,682,428
За вычетом неамортизированного дисконта			(377)	(538)
Итого			\$ 6,558,103	\$ 2,681,890

Справедливая стоимость корпоративных облигаций на основе рыночных котировок, по состоянию на 31 декабря 2009 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	ММВБ	100.0 \$	1,653,209
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	106.8	706,251
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	101.6	638,334
Облигации МТС со сроком погашения в 2014 году	Лондонская фондовая биржа	108.5	538,120
Облигации МТС со сроком погашения в 2016 году	ММВБ	110.1	546,055
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2012 году	Люксембургская Фондовая Биржа	104.3	417,000
Облигации MTS Finance со сроком погашения в 2010 году	Люксембургская Фондовая Биржа	104.1	416,212
Облигации МТС со сроком погашения в 2018 году	ММВБ	99.9	323,375
Облигации МТС со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	101.7	252,432
Облигации МТС со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	102.0	252,941
Облигации МБРР со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	103.9	205,793
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2013 году	ММВБ	102.0	187,921
Облигации МБРР со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	101.3	167,281
Облигации МБРР со сроком погашения в 2014 году	ММВБ	101.9	168,272
Облигации СИТРОНИКСа со сроком погашения в 2010 году	ММВБ	103.3	100,037
Облигации Sistema Capital со сроком погашения в 2011 году	Лондонская фондовая биржа	104.8	93,788
Облигации участия в кредите МБРР со сроком погашения в 2016 году	Лондонская фондовая биржа	92.6	54,557
Облигации ДМ-Центр со сроком погашения в 2015 году	ММВБ	73.0	27,758
Облигации Интуриста со сроком погашения в 2010 году	ММВБ	98.0	32,403
Облигации МГТС со сроком погашения в 2010 году	ММВБ	98.4	396
			\$ 6,782,135

По состоянию на 31 декабря 2009 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, Краснодара и Украины. Кроме того, если МТС заключает соглашения об определенном типе слияния или объединения, или же 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.

В отношении облигаций Башнефти действуют отдельные финансовые и нефинансовые ограничительные условия.

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 MTS Finance, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного процентного дохода. Таким образом, данные облигации являются облигациями с правом досрочного погашения в соответствии с действующими положениями FASB в отношении заемных средств, поскольку держатели облигаций имеют право в одностороннем порядке потребовать обратный выкуп 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. Группа отражает данные облигации как облигации со сроком погашения в 2010 году (облигации МТС со сроком погашения в 2013, 2015, 2018 годах), в 2011 году (облигации МТС со сроком погашения в 2015 году) и 2012 году (облигации МТС со сроком погашения в 2016 году) в общем графике погашения, поскольку в данных отчетных периодах держатели облигаций смогут впервые воспользоваться правом в одностороннем порядке требовать их выкупа.

На обеспеченные кредитом облигации МБРР и облигации MBRD Capital распространяются определенные ограничительные условия, включающие, в том числе, ограничения в отношении слияний, а также обременения и продажи активов и проведения сделок с дочерними и зависимыми компаниями МБРР.

На облигации АФК «Система» распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочих, ограничения относительно соблюдения уровня отдельных финансовых показателей.

Полным и безусловным гарантом по основной сумме облигационного займа ДМ-Центр является Правительство Москвы. Одновременно АФК «Система» заложила Правительству Москвы объекты недвижимости и акции балансовой стоимостью около 11.2 млн. долл. США.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2009 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия по выпуску облигационных займов.

Кредиты и займы банков и кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Дата погашения	Ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2009 года)	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
<i>В долларах США:</i>				
ВТБ	2010-2013	8.5-11.8%	\$ 756,597	\$ 602,271
Сбербанк	2010-2013	10.5%	370,000	370,000
Синдицированный кредит МТС, полученный в 2009 году	2011-2012	LIBOR+6.5% (7%)	360,000	-
Синдицированный кредит МТС, полученный в 2006 году	2010-2011	LIBOR+1.15% (1.58%)	323,077	1,168,462
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2010-2017	LIBOR+0.23%-1.8% (0.66%-2.23%)	279,519	159,047
Golden Gates (Банк Москвы)	2011	LIBOR+8.0% (8.5%)	230,000	-
ЕБРР	2010-2014	LIBOR+1.5%-3.3%(2.0%-3.8%)	200,000	233,333
The Royal Bank of Scotland	2010	LIBOR+0.35% (0.78%), 2.4%	152,649	243,936
HSBC Bank plc and ING BHF Bank AG	2010-2014	LIBOR +0.3% (0.8%)	90,985	110,726
Citibank International plc and ING Bank N.V.	2010-2013	LIBOR+0.4% (0.9%)	84,560	108,048
HSBC Bank plc, ING Bank AG and Bayerische Landesbank	2010-2015	LIBOR +0.3% (0.8%)	76,180	92,789
Commerzbank AG, ING Bank AG and HSBC Bank plc	2010-2014	LIBOR +0.3% (0.8%)	66,557	81,348
Barclays Bank plc	2010-2014	LIBOR+0.13%-0.15% (0.56%-0.58%)	59,203	72,360
Райффайзенбанк	2010-2010	LIBOR+5.3% (5.8%)	-	86,560
HSBC Bank plc	2011	5.2%	44,667	67,000
Юникредит	2011-2012	LIBOR +4.2% (4.7%)	37,824	45,938
Standard Bank	2015	6.3%-10.0%, LIBOR+6.5% (7.0%)	30,000	-
Commerzbank (Eurasia)	2010-2011	LIBOR+3.5%-6.5% (4.0%-7.0%)	21,167	30,826
Внешэкономбанк	2009-2014	LIBOR +3.0% (3.5%)	-	113,320
Merrill Lynch International	2011	LIBOR+11.4% (11.9%)	-	70,000
Газпромбанк	2011	12.5%	-	26,000
Прочие	2010-2015	Различные	24,362	32,463
			3,207,347	3,714,427
<i>В евро:</i>				
ЕБРР	2010-2016	EURIBOR+6.9% (7.9%), 13.0%	484,895	-
Синдицированный кредит МТС, полученный в 2009 году	2011-2012	EURIBOR+6.5% (7.5%)	341,580	-
Газпромбанк	2010-2011	8%-12%	286,920	423,150
Синдицированный заем СИТРОНИКСа	2010-2011	EURIBOR+1.5% (2.5%)	193,671	211,575
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	-
The Royal Bank of Scotland	2010-2013	EURIBOR+0.4% (1.4%)	19,859	24,406
Прочие	2010-2011	Различные	23,469	35,066
			1,630,141	694,197
<i>В рублях:</i>				
Сбербанк	2011-2013	11%-17%	2,878,897	892,167
Газпромбанк	2012	13.0%	213,600	-
Юникредит	2011-2016	MosPrime+1.8% (9.3%)	57,278	25,958
РуссБанк	2010	14.1%	53,512	56,787
Райффайзенбанк	2010-2012	MosPrime+5.4% (12.9%)	39,677	-
ВТБ	2012	15%-17.5%	-	801,849
Прочие	Различные	Различные	49,619	69,876
			3,292,583	1,846,637
Кредиты в прочих валютах	2010-2018	Различные	518,178	118,246
Итого			\$ 8,648,249	\$ 6,373,507

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 прочих, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения на распоряжение активами и проведение операций с Группой.

Кредит ВТБ на сумму 150.0 млн. долл. США обеспечен залогом 101,868,642 акций Башнефти. Кредитное соглашение содержит определенные ограничительные условия, в том числе в отношении слияний, объединения или реализации активов, которые могут ухудшить платежеспособность АФК «Система».

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 ухудшить платежеспособность АФК «Система».

Кредит ВТБ на сумму 600.0 млн. долл. США обеспечен залогом 223,777,955 акций Новойла, 139,111,061 акций УНПЗ, 61,758,034 акций Уфанефтехима, 42,542,439 акций Башнефти, 24,311,642 акций Уфаоргсинтеза и 2,523,138 акций БНП. Кредитное соглашение содержит определенные ограничительные условия, в том числе в отношении слияний, объединения или реализации активов, которые могут ухудшить платежеспособность «Системы-Инвест».

Кредит Сбербанка на 26 млрд. рублей (859.7 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 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 акция с правом голоса, а также поддерживать долю собственности АФК «Система» в Комстар-ОТС на уровне не менее 50% плюс одна акция с правом голоса.

Кредитная линия в размере 25 млрд. рублей (826.6 млн. долл. США на 31 декабря 2009 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 (991.9 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.

Гарантом по синдицированному кредиту, предоставленному Интраком Телекому, дочернему предприятию СИПРОНИКСа, 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 «СИПРОНИКС» и Intracom Holding S.A. Кредитное соглашение содержит определенные ограничивающие 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 31 декабря 2009 года Группа выполняет все существующие ограничительные условия кредитных соглашений.

График погашения долгосрочных долговых обязательств в течение пятилетнего периода, начиная с 31 декабря 2009 года, представлен следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2010	\$ 4,229,864
2011	3,572,656
2012	5,942,983
2013	1,260,009
2014	287,196
В последующие годы	337,549
Итого	\$ 15,630,257

21. ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ОПЛАТА, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ АБОНЕНТОВ

Предварительная оплата, полученная от абонентов, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	2009	2008
Краткосрочная часть		
Авансы и депозиты клиентов	\$ 503,807	\$ 474,000
Платежи за подключение абонентов	50,602	22,775
	<u>554,409</u>	<u>496,775</u>
Долгосрочная часть		
Платежи за подключение абонентов	130,153	119,722
Итого	\$ <u>684,562</u>	\$ <u>616,497</u>

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2009 и 2008 годы представлены следующим образом:

	2009	2008
Расходы по налогу на прибыль текущего периода	\$ 776,622	\$ 1,091,101
Доход по отложенному налогу на прибыль	(29,954)	(237,006)
Итого расход по налогу на прибыль	\$ <u>746,668</u>	\$ <u>854,095</u>

Фактическая величина налога на прибыль отличается от суммы, получаемой при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль к сумме прибыли от продолжающейся деятельности до вычета налога на прибыль и неконтрольных долей участия. Ниже приводится объяснение этой разницы:

	2009	2008
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный путем умножения прибыли до налогообложения на стандартную ставку налога 20% в 2009 году и 24% в 2008 году	\$ 611,789	\$ 470,390
Корректировки:		
Изменение резерва по отложенным налоговым требованиям	93,937	142,821
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	226,920	137,826
Дополнительные (уменьшения)/начисления в отношении непризнанных налоговых требований	(10,451)	10,315
Выбытие дочерних предприятий	68,209	-
Необлагаемая прибыль от покупки по выгодной цене	(556,567)	-
Влияние реструктуризации Группы	232,900	-
Распределение прибыли дочерних предприятий	101,642	-
Расчеты с налоговыми органами по налогу на прибыль прошлых периодов	(43,347)	-
Эффект применения ставок, отличных от стандартной	18,765	(5,697)
Курсовые разницы и эффект пересчета в доллары США	2,871	51,554
Обесценение гудвилла и долгосрочных активов	-	57,787
Влияние изменения налоговой ставки	-	(9,789)
Вознаграждение, определяемое на основе рыночной стоимости акций, не учитываемое для целей налогообложения	-	(3,401)
Переоценка опционов на продажу и покупку	-	9,973
Доходы, не подлежащие налогообложению	-	(7,684)
Расходу по налогу на прибыль	\$ <u>746,668</u>	\$ <u>854,095</u>

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых требований и обязательств, представлен ниже:

	2009	2008
Отложенные налоговые требования		
Основные средства	\$ 286,177	\$ 201,794
Начисленные расходы	178,605	209,280
Убытки для целей налогообложения, подлежащие зачету в последующие годы	160,959	196,553
Нематериальные активы	46,637	49,786
Отложенные доходы	33,610	20,265
Резерв по сомнительным долгам	18,229	44,396
Отложенная плата за подключение новых абонентов	16,663	35,502
Оценка вложений в Связьинвест	78,761	-
Прочее	122,834	61,532
	942,475	819,108
За вычетом: резерва по отложенным налоговым требованиям	(183,001)	(196,716)
Итого отложенные налоговые требования	\$ 759,474	\$ 622,392
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(1,375,148)	(201,983)
Нематериальные активы	(247,571)	(330,634)
Нераспределенная прибыль дочерних и зависимых предприятий	(161,294)	(102,238)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(32,505)	(28,317)
Прочее	(48,562)	(91,076)
Итого отложенные налоговые обязательства	\$ (1,865,080)	\$ (754,248)
Чистые отложенные налоговые требования, краткосрочная часть	\$ 348,965	\$ 262,989
Чистые отложенные долгосрочные налоговые требования	\$ 243,569	\$ 181,317
Чистые отложенные налоговые обязательства, краткосрочная часть	\$ (87,415)	\$ (70,903)
Чистые отложенные долгосрочные налоговые обязательства	\$ (1,610,725)	\$ (505,259)

С 1 января 2009 года Правительство Российской Федерации снизило процентную ставку по налогу на прибыль с 24% до 20%.

По состоянию на 31 декабря 2009 года отложенные налоговые требования по налоговым убыткам прошлых лет, в сумме 94.2 млн. долл. США, без ограничения на срок использования, относятся к MGTS Finance S.A., отложенные налоговые требования по налоговым убыткам прошлых лет в сумме 17.1 млн. долл. США, которые могут быть использованы в течение периода 2011-2019 годов, относятся к Комстар-ОТС, РТК и прочим российским дочерним предприятиям МТС. Сумма отложенных налоговых требований по налоговым убыткам прошлых лет в размере 5.0 млн. долл. США относится к СИТРОНИКСу. Срок льготирования данных убытков для целей налогообложения истекает в 2012 году. Соответствующие налоговые льготы могут быть использованы до 2019 года в России и до 2012 года в Чешской Республике. Остаток отложенных налоговых требований, связанных с убытками для целей налогообложения, подлежащими льготированию в последующие периоды, в основном относятся к компаниям подразделений Группы «Розничная торговля» и «Масс Медиа». Срок их реализации истекает в 2019 году.

Руководство создало оценочный резерв в отношении налоговых убытков прошлых лет MGTS Finance S.A. и в размере 30.9 млн. долл. США в отношении отложенных налоговых требований в связи с оценкой вложений в Связьинвест, которые приходятся на долю MGTS Finance S.A., поскольку будущая налогооблагаемая прибыль не будет достаточной для реализации данных отложенных налоговых активов. Руководство также создало оценочный резерв в отношении оставшихся отложенных налоговых требований в сумме 47.9 млн. долл. США в связи с оценкой вложений в Связьинвест, которые приходятся на долю Комстар-ОТС, поскольку такой убыток от обесценения в случае его реализации может быть принят к вычету только из прибыли от продажи акций дочерних компаний Комстар-ОТС и других инвестиций, которые, по мнению руководства, не возникнут в обозримом будущем.

В 2009 году Группа признала отложенные обязательства по налогу на прибыль в размере 70.5 млн. долл. США в отношении налога на прибыль с будущего распределения дивидендов со стороны иностранных дочерних предприятий (УМС, К-Телеком) исходя из общей нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в размере 1,431.9 млн. долл. США, поскольку данную прибыль планируется репатриировать. Группа не отразила отложенные налоговые обязательства, относящиеся к нераспределенной прибыли своих дочерних предприятий в 2008 году и предыдущих отчетных периодах, поскольку у него не было намерения репатриировать данную прибыль. Не были признаны отложенные налоговые обязательства в отношении нераспределенной прибыли Уздунробиты, поскольку Группа планирует реинвестировать ее в течение неопределенного периода. На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года сумма нераспределенной прибыли Уздунробиты в соответствии с местными стандартами бухгалтерского учета составила 530.7 млн. долл. США и 401.6 млн. долл. США соответственно (неаудированные данные). Потенциальная выплата дивидендов дочерним предприятием ВСТІ не облагается налогом, поэтому отложенного налогового обязательства не возникает.

Группа не отражает отложенные налоговые обязательства, относящиеся к нераспределенной прибыли своих дочерних предприятий, кроме МТС, поскольку намеревается постоянно реинвестировать эту прибыль или в виду того, что потенциальная выплата дивидендов не облагается налогом. Отложенные налоговые обязательства по распределению прибыли МТС отражаются в соответствии с дивидендной политикой МТС.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа включила резерв, начисленный в отношении неопределенных налоговых позиций, на общую сумму 11.2 млн. долл. США и 19.8 млн. долл. США в состав налога на прибыль к уплате.

Изменения в составе непризнанных налоговых требований в 2009 и 2008 годах представлены следующим образом:

	2009	2008
Сальдо на начало года	\$ 19,798	\$ 42,346
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	2,094	23,330
Увеличение по налоговым позициям приобретенных компаний	1,521	-
Уменьшение по налоговым позициям проданных компаний	(4,045)	-
Уменьшение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(1,778)	(10,204)
Уменьшение по налоговым позициям в связи с изменением налоговой позиции в течение года	(2,848)	-
Уменьшение налоговых позиций за предыдущие годы в связи с истечением законодательно установленных сроков	-	(3,997)
Расчеты с налоговыми органами	(3,305)	(31,456)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(258)	(221)
Сальдо на конец года	\$ 11,179	\$ 19,798

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа также начислила штрафы и пени по непризнанным налоговым требованиям в размере 6.3 млн. долл. США и 12.2 млн. долл. США соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

23. ЛЬГОТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ РАБОТНИКАМ ПОСЛЕ ВЫХОДА НА ПЕНСИЮ

Интраком Телеком

В соответствии с греческим трудовым законодательством «Интраком Телеком» обязан предоставлять определенные выплаты сотрудникам после выхода на пенсию. Пенсионный план не обеспечен активами.

Ниже приведены основные допущения, использованные при определении будущих прогнозных обязательств по выплате пенсий и чистых суммарных расходов по пенсионной программе:

Ставка дисконта	6.2% в год
Годовое увеличение заработной платы	4.5% в год
Долгосрочная инфляция	2.0% в год
Текущность кадров – увольнение по собственному желанию (для лиц до 30 лет)	11.0% в год
Текущность кадров – увольнение по собственному желанию (для лиц от 31 до 50 лет)	5.5% в год
Текущность кадров – увольнение по собственному желанию (для лиц старше 51 лет)	2.0% в год
Текущность кадров – увольнение работодателем (для лиц младше 51 года)	0.2% в год

Изменения прогнозируемых обязательств по пенсионным выплатам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом

	2009	2008
Будущие прогнозные обязательства по выплате пенсий на начало года	\$ 8,215	\$ 7,255
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	596	675
Процентный расход	386	369
Изменения условий пенсионного плана	1,104	3,054
Выплаты работникам	(2,935)	(2,343)
Актuarные прибыли	(305)	(483)
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	105	(312)
Будущие прогнозные обязательства по выплате пенсий на конец года	\$ 7,166	\$ 8,215
Краткосрочная часть	832	2,001
Долгосрочная часть	6,334	6,214

Будущие обязательства по выплате пенсий работникам, в соответствии с установленными программами выплат, представлены следующим образом: 2010 год – 0.8 млн. долл. США; 2011 год – 0.9 млн. долл. США; 2012 год – 1.0 млн. долл. США; 2013 год – 1.0 млн. долл. США; 2014 год – 1.1 млн. долл. США и совокупная сумма в 2.3 млн. долл. США в период с 2015 по 2019 год.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов составляющие чистой стоимости регулярных пенсионных выплат представлены следующим образом:

	2009	2008
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	\$ 596	\$ 675
Процентный расход	386	369
Чистая стоимость регулярных пенсионных выплат	\$ 982	\$ 1,044

Суммы, отраженные в составе расходов, относимых на собственный капитал, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009	2008
Непризнанная прибыль	\$ 306	\$ 246
Итого суммы, отраженные в составе расходов, относимых на собственный капитал	\$ 306	\$ 246

По состоянию на 31 декабря 2009 года долгосрочная часть обязательств по пенсионным выплатам составила 6.3 млн. долл. США и была включена в состав долгосрочных обязательств в консолидированном балансе. Краткосрочная часть составила 0.8 млн. долл. США и была включена в состав начисленных расходов и прочих текущих обязательств.

МГТС

МГТС предоставляет определенные льготы своим сотрудникам при выходе на пенсию и впоследствии, в том числе: ежемесячную пенсию, единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, единовременные выплаты в случае смерти сотрудников после выхода на пенсию, а также 50% скидки на оплату услуг связи пенсионерам, отработавшим в МГТС более 30 лет. По состоянию на 31 декабря 2009 года 10,010 действующих сотрудников МГТС имели право участвовать в программе. Пенсионный план финансируется до момента выхода сотрудников на пенсию, то есть в момент выхода сотрудников на пенсию МГТС передает свои пенсионные обязательства пенсионному фонду (НПФ «Система»), дочернему предприятию Группы, и с этого момента не имеет обязательств перед бывшими сотрудниками. Остальные льготы финансируются МГТС по мере возникновения необходимости их оплаты.

Обязательства МГТС по пенсионным выплатам были оценены по состоянию на конец года. Ниже приведены основные допущения, использованные при определении будущих прогнозных обязательств по выплате пенсий и чистых суммарных расходов по пенсионной программе:

Ставка дисконта	9.00% в год
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	9.22% в год
Прогнозируемый рост заработной платы	9.72% в год
Ставка дисконта, использованная для расчета договоров страхования ренты	7.00% в год
Предполагаемый коэффициент индексации пенсионных выплат	0.00% в год
Долгосрочная инфляция	5.50% в год
Текущее кадров (для сотрудников моложе 50 лет)	5.00% в год

Изменения прогнозируемых обязательств по пенсионным выплатам и изменения в составе активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого
Изменение будущих прогнозных обязательств по выплате пенсий:						
Будущие прогнозные обязательства по выплате пенсий на начало года	\$ 11,924	\$ 17,797	\$ 29,721	\$ 17,381	\$ 20,909	\$ 38,290
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	491	737	1,228	807	794	1,601
Процентный расход	914	1,371	2,285	1,102	1,083	2,185
Убытки от изменения условий пенсионного плана	-	-	-	66	1,844	1,910
Актuarные (прибыли)/убытки	17	(1,686)	(1,669)	(2,355)	265	(2,090)
Выплаты работникам	-	(3,043)	(3,043)	-	(5,701)	(5,701)
Доход от прекращения обязательств	(1,245)	-	(1,245)	(2,689)	-	(2,689)
Компенсации при увольнении	-	-	-	-	2,102	2,102
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	(332)	(636)	(968)	(2,388)	(3,499)	(5,887)
Будущие прогнозные обязательства по выплате пенсий на конец года	\$ 11,769	\$ 14,540	\$ 26,309	\$ 11,924	\$ 17,797	\$ 29,721
Изменение справедливой стоимости активов плана						
Справедливая стоимость активов плана на начало года	\$ 471	\$ -	\$ 471	\$ 2,473	\$ -	\$ 2,473
Корректировка стоимости активов на начало года	(188)	-	(188)	-	-	-
Фактический доход по активам плана	-	-	-	187	-	187
Взносы работодателя	1,733	3,044	4,777	604	5,701	6,305
Произведенные выплаты	-	(3,044)	(3,044)	-	(5,701)	(5,701)
Погашения обязательств	(1,245)	-	(1,245)	(2,689)	-	(2,689)
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	1	-	1	(104)	-	(104)
Справедливая стоимость активов плана на конец года	\$ 772	\$ -	\$ 772	\$ 471	\$ -	\$ 471
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	\$ (10,997)	\$ (14,540)	\$ (25,537)	\$ (11,453)	\$ (17,797)	\$ (29,250)

Сверка чистого обязательства по пенсионному плану за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлена следующим образом:

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого
Чистое обязательство по пенсионному плану на начало года	\$ 11,453	\$ 17,797	\$ 29,250	\$ 14,908	\$ 20,909	\$ 35,817
Чистая стоимость регулярных пенсионных выплат	2,115	2,726	4,841	2,570	4,576	7,146
Взносы работодателя	(1,733)	(3,044)	(4,777)	(604)	(5,701)	(6,305)
(Доходы)/расходы, относимые на собственный капитал нетто	(505)	(2,303)	(2,808)	(3,137)	1,512	(1,625)
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	(333)	(636)	(969)	(2,284)	(3,499)	(5,783)
Чистое обязательство по пенсионному плану на конец года	\$ 10,997	\$ 14,540	\$ 25,537	\$ 11,453	\$ 17,797	\$ 29,250

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов составляющие чистой стоимости регулярных пенсионных выплат представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	\$ 491	\$ 737	\$ 1,228	\$ 807	\$ 794	\$ 1,601
Процентный расход	914	1,371	2,285	1,102	1,083	2,185
Доход по активам плана	-	-	-	(187)	-	(187)
Единовременные выплаты в связи с сокращением персонала	-	-	-	-	2,102	2,102
Чистый актуарный убыток, признанный в течение года	582	438	1,020	933	597	1,530
Амортизация прав на пенсионные выплаты, относящихся к прошлым периодам	(60)	180	120	(85)	-	(85)
Корректировка стоимости активов на начало года	188	-	188	-	-	-
Чистая стоимость регулярных пенсионных выплат	\$ 2,115	\$ 2,726	\$ 4,841	\$ 2,570	\$ 4,576	\$ 7,146

Суммы, отраженные в составе расходов, относимых на собственный капитал, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого	Пенсия по старости	Прочие выплаты	Итого
Непризнанные выплаты	\$ (565)	\$ (2,123)	\$ (2,688)	\$ (3,289)	\$ (331)	\$ (3,620)
Непризнанные расходы/(доходы) по правам на пенсионные выплаты, заработанным в прошлые периоды	60	(180)	(120)	152	1,843	1,995
Итого суммы, отраженные в составе (расходов)/доходов, относимых на собственный капитал	\$ (505)	\$ (2,303)	\$ (2,808)	\$ (3,137)	\$ 1,512	\$ (1,625)

Прогнозируемый чистый убыток и произведенные за предыдущие периоды трудовой деятельности отчисления в пенсионные планы с установленными выплатами, которые будут амортизированы из накопленных доходов, относимых на собственный капитал, в чистую стоимость регулярных пенсионных выплат в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, составляют соответственно 0.5 млн. долл. США и 0.1 млн. долл. США.

Согласно оценкам руководства Группы, взносы в пенсионную программу в течение 2010 года составят 3.0 млн. долларов США.

Будущие обязательства по выплате пенсий работникам, в соответствии с установленными программами выплат, представлены следующим образом: 2010 год – 1.8 млн. долл. США; 2011 год – 2.0 млн. долл. США; 2012 год – 2.3 млн. долл. США; 2013 год – 3.2 млн. долл. США, 2014 год – 3.5 млн. долл. США и совокупная сумма в 20.6 млн. долл. США в период с 2015 по 2019 год.

НПФ «Система» не осуществляет распределения отдельно идентифицируемых активов между своими клиентами, такими как МГТС. Фонд работает с пулом инвестиций, осуществляя вложения средств солидарных пенсионных планов и индивидуальных пенсионных счетов. Портфель фонда, прежде всего, включает инвестиции в облигации российских компаний, государственные облигации Российской Федерации и акции российских эмитентов.

24. БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов безвозмездно полученные основные средства представлены следующим образом:

	2009	2008
Вклад основных средств на начало года	\$ 115,732	\$ 139,980
Вклады, полученные за год	3,213	2,880
Эффект пересчета валют	(3,282)	(21,421)
	<u>115,663</u>	<u>121,439</u>
Амортизация за год	(3,408)	(5,015)
Эффект от приобретения дочерних компаний	-	(692)
Безвозмездно полученные основные средства на конец года	\$ <u>112,255</u>	\$ <u>115,732</u>

25. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ И ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Следующая таблица по иерархии исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, представляет информацию по финансовым активам и финансовым обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2009 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 31 декабря 2009 года
Активы по справедливой стоимости:				
Ценные бумаги торгового портфеля	\$ 698,318	\$ -	\$ -	\$ 698,318
Ценные бумаги в наличии для продажи	57,885	-	-	57,885
Процентные свопы МТС	-	3,391	-	3,391
Итого активы	\$ <u>756,203</u>	\$ <u>3,391</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>759,594</u>
Обязательства по справедливой стоимости:				
Процентные свопы МТС	\$ -	\$ (32,636)	\$ -	\$ (32,636)
Кроссвалютные процентные свопы МТС	-	(26,559)	-	(26,559)
Валютные опционы МТС	-	(4,280)	-	(4,280)
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	-	(11,000)	-	(11,000)
Опцион РОСНАНО на продажу (Примечание 15)	-	-	(20,627)	(20,627)
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия (Примечание 2)	-	-	(82,261)	(82,261)
Итого обязательства	\$ <u>-</u>	\$ <u>(74,475)</u>	\$ <u>(102,888)</u>	\$ <u>(177,363)</u>

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 инструменты для целей торговли или спекулирования.

Риск изменения процентных ставок

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 МТС заключала своп-соглашения по совершению процентного платежа 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.

Кроме того, в 2009 году МТС заключила несколько кроссвалютных соглашений по совершению процентного платежа. 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 выполняют требования к 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.

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2009 и 2008 годов.

		31 декабря	
		2009	2008
Статья баланса			
Производные инструменты в отношении активов			
Процентные свопы МТС	Прочие внеоборотные активы	\$ 3,391	\$ -
Итого		<u>3,391</u>	<u>-</u>
Производные инструменты в отношении обязательств			
Процентные свопы МТС	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(32,636)	(20,892)
Кроссвалютные процентные свопы МТС	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(26,559)	-
Итого		<u>\$ (59,195)</u>	<u>\$ (20,892)</u>

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов.

		Год, закончившийся 31 декабря	
Статья, по которой отражается убыток		2009	2008
Процентные свопы	Процентный расход	\$ (8,392)	\$ (2,002)
Кроссвалютные процентные свопы	Курсовые разницы и эффект пересчета валют	(24,299)	-
Итого		\$ (32,691)	\$ (2,002)

Неэффективная часть процентных своп-соглашений в сумме 0.9 млн. долл. США была включена в состав процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Неэффективная часть кроссвалютных процентных своп-соглашений в сумме 4.5 млн. долл. США была отнесена на курсовые разницы и эффект пересчета валют в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на накопленные доходы/(расходы), относимые на собственный капитал за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов.

	2009	2008
Накопленный убыток по производным инструментам, на начало года	\$ (16,714)	\$ (355)
Корректировки справедливой стоимости по хеджирующим производным инструментам (за вычетом налога в размере 5.9 млн. долл. США и 3.8 млн. долл. США соответственно)	(28,764)	(18,361)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период	5,186	2,002
Накопленный убыток по производным инструментам, на конец года	\$ (40,492)	\$ (16,714)

На 31 декабря 2009 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере примерно 48.6 млн. долл. США будет реклассифицирован в чистую прибыль.

Приток и отток денежных средств, относящийся к инструментам хеджирования, был отражен в составе движения денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов.

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

Валютные опционы МТС – 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 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 квалифицированы в качестве инструментов хеджирования. Срок исполнения валютных опционных соглашений наступает в 2010-2011 годах.

Валютное форвардное соглашение АФК «Система» – В 2009 году АФК «Система» заключила валютные форвардные соглашения для управления риском изменения валютных курсов. По состоянию на 31 декабря 2009 года АФК «Система» отразила обязательство в размере 11.0 млн. долл. США по форвардным валютным контрактам в прилагаемом консолидированном балансе и убыток в размере 15.0 млн. долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы.

Колл-опцион, приобретенный Комстар-ОТС – В третьем квартале 2008 года с целью снижения рисков, связанных с введенной в апреле 2008 года программой по мотивации сотрудников в форме предоставления опционов на фантомные акции («фантомные опционы») (Примечание 29), Комстар-ОТС приобрел фантомный колл-опцион на свои депозитарные расписки (ГДР), выданный инвестиционным банком, на сумму 19.4 млн. долл. США.

Сумма уплаченных денежных средств была включена в состав денежных потоков по инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2008 год. Данное соглашение дает Комстару-ОТС право на получение во втором квартале 2010 года выплаты, равной разнице между среднеарифметическим значением ежедневных взвешенных по объему средних торговых цен на депозитарные расписки Комстара-ОТС на Лондонской фондовой бирже в период с 1 февраля по 31 марта 2010 года и ценой реализации фантомного опциона, составляющей 10.2368 долларов США, умноженной на 9,000,000 (в случае если такая разница будет положительной). 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, поскольку его реализация была экономически нецелесообразна.

Колл- и пут-опционы, предоставленные Комстаром-ОТС – В 2006 году, одновременно с приобретением доли участия в размере 25% плюс одна акция в Связынвесте (Примечание 16), MGTS Finance и 2711 Centerville Cooperatief U.A. («2711 UA»), дочерняя компания Mustcom Limited, заключили колл- и пут-опционы, наделяющие 2711 UA правом покупки и продажи акций Комстара-ОТС в количестве 46,232,000 штук, что составляет 11.06% от общего количества выпущенных акций, у MGTS Finance S.A. Опцион на покупку, приобретенный 2711 UA, мог быть исполнен по цене 6.97 долл. США за акцию, в любой момент после подписания соглашения в отношении 10.5% акций Комстара-ОТС. Опцион на покупку оставшегося пакета акций в размере 0.56% мог быть исполнен в любое время, начиная с 1 апреля 2007 года. Опцион на покупку должен был быть реализован в течение одного года после подписания соглашения. 2711 UA мог исполнить опцион на продажу в любое время в течение двух лет после исполнения опциона на покупку по цене реализации, которая будет рассчитана на основе средневзвешенной цены ГДР Комстара-ОТС в течение 90-дневного периода, предшествующего дате исполнения пут-опциона.

Справедливая стоимость колл- и пут-опционов по состоянию на 11 декабря 2006 года (дату заключения) составляла 90.0 млн. долл. США и была включена в стоимость инвестиций в Связынвест. Группа производит оценку справедливой стоимости соответствующего обязательства с использованием модели определения цены опционов и с изменением оценки на каждую отчетную дату.

7 декабря 2007 года компания Access Telecommunications Cooperatief U.A. (ранее носившая название 2711 UA) исполнила опцион на покупку 46,232,000 акций и выплатила Группе 322.2 млн. долл. США денежными средствами.

25 августа 2008 года компания Access приступила к процессу реализации пут-опциона, а 26 ноября 2008 года продала 46,232,000 акций Комстара-ОТС на общую сумму 463.6 млн. долл. США, из которой 100 млн. долл. США было выплачено 26 ноября 2008 года денежными средствами, а оставшаяся часть была реструктурирована в форме процентного векселя, погашаемого четырьмя частями ежемесячно и погашенного в 2009 году. Уплаченные денежные средства в сумме 100.0 млн. долл. США были включены в состав денежных потоков по финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств Группы за 2008 год.

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, не определенных в качестве инструментов хеджирования в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2009 и 2008 годов.

Статья баланса		31 декабря	
		2009	2008
Производные инструменты в отношении активов:			
Приобретенный колл-опцион Комстар	Прочие внеоборотные активы	\$ -	\$ 5,830
Итого		\$ -	\$ 5,830
Производные инструменты в отношении обязательств:			
Валютные опционы МТС	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	\$ (4,281)	\$ -
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(11,000)	-
Опцион РОСНАНО на продажу (Примечание 15)	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(20,627)	-
Итого		\$ (35,908)	\$ -

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, не определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов.

	Статья, по которой отражается прибыль/(убыток)	Год, закончившийся 31 декабря	
		2009	2008
Валютные опционы МТС	Курсовые разницы и эффект пересчета валют	\$ (4,280)	\$ -
Валютное форвардное соглашение АФК «Система»	Изменение справедливой стоимости производных инструментов	(15,005)	-
Приобретенный колл-опцион Комстар-ОТС	Изменение справедливой стоимости производных инструментов	(5,420)	(13,614)
Предоставленные колл- и пут-опционы Комстар-ОТС	Изменение справедливой стоимости производных инструментов	-	(27,940)
Подлежащие погашению неконтрольные доли участия	Изменение справедливой стоимости производных инструментов	(10,495)	(6,005)
Итого		\$ (35,200)	\$ (47,559)

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 1 января 2008 года было разрешено к выпуску 9,650,000,000 и находилось в обращении 9,278,981,940 голосующих обыкновенных акций АФК «Система» номинальной стоимостью 0.09 рублей каждая.

В июне 2008 года АФК «Система» объявила дивиденды за 2007 год в размере 102.8 млн. долл. США.

В июне 2009 года годовое общее собрание акционеров приняло решение не выплачивать дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Раздел 280 Кодификации «Сегментная отчетность» содержит указания по представлению информации об операционных сегментах в финансовой отчетности. Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, осуществляющего хозяйственную деятельность, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно предоставляемая руководителю или коллегиальному органу, осуществляющему управление деятельностью, с целью принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов работы.

Операционные сегменты Группы представлены следующими сегментами: «Телекоммуникации», «Высокие технологии и промышленность», «Потребительские активы», «Топливо-энергетический комплекс», а также материнская компания и прочие направления. 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 касается следующих статей: 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 и ее сравнение с соответствующей информацией, включенной в консолидированную финансовую отчетность за 2009 и 2008 годы, представлены следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Телеком- муникации	Высокие техно- логии и промыш- ленность	Потребительские активы	Топливно- энергетический комплекс	Прочие направления и материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы ^(а)	9,948,871	1,186,046	1,866,814	5,729,349	18,736	18,749,816
Реализация товаров и услуг между сегментами	7,085	322,410	29,965	1,298	14,131	374,889
Доля в чистой прибыли/(убытке) зависимых предприятий	20,413	-	(33,171)	-	4,400	(8,358)
Процентные доходы	113,145	17,876	7,116	33,350	142,500	313,987
Процентный расход	632,603	78,022	151,039	218,745	343,170	1,423,579
Чистый процентный доход ^(б)	-	-	51,887	-	-	51,887
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,864,168	68,027	52,414	498,191	7,714	2,490,514
Прибыль от операционной деятельности	2,016,267	(6,408)	(153,945)	3,370,611	670,911	5,897,436
Налог на прибыль	551,403	(4,943)	5,310	114,667	80,231	746,668
Инвестиции в зависимые предприятия	355,749	182,414	-	69,832	26,660	634,655
Активы по сегментам	18,794,885	2,806,649	10,205,498	12,808,809	3,648,072	48,263,913
Задолженность ^(в)	8,910,702	926,239	1,127,454	2,500,349	2,713,388	16,178,132
Капитальные затраты	2,617,655	333,523	78,220	403,529	1,489	3,434,416

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	Телеком- муникации	Высокие техно- логии и промыш- ленность	Потребительские активы	Прочие направления и материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы ^(а)	12,069,329	1,476,474	2,500,489	24,835	16,071,127
Реализация товаров и услуг между сегментами	12,184	456,291	96,018	36,138	600,631
Доля в чистой прибыли/(убытке) зависимых предприятий	15,876	(3)	(11,116)	241,867	246,624
Процентные доходы	72,707	9,588	10,273	67,702	160,270
Процентный расход	258,026	59,540	98,033	172,738	588,337
Чистый процентный доход ^(б)	-	-	51,726	-	51,726
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,158,424	83,877	64,699	9,268	2,316,268
Прибыль от операционной деятельности	3,564,994	61,013	(105,675)	(118,350)	3,401,982
Налог на прибыль	803,175	19,065	31,439	416	854,095
Инвестиции в зависимые предприятия	365,285	814	79,266	980,785	1,426,150
Активы по сегментам	17,478,564	2,584,473	9,113,070	3,444,267	32,620,374
Задолженность ^(в)	5,510,790	821,473	2,102,484	2,226,958	10,661,705
Капитальные затраты	3,328,370	265,981	588,684	87,865	4,270,900

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

(б)-Большая часть выручки подразделения «Банковская деятельность» представлена процентным доходом. Кроме того, при управлении этим подразделением 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, вычета доли в чистой прибыли энергетических компаний Республики Башкортостан и неконтрольной доли участия и сверка активов сегментов с консолидированными активами Группы представлена следующим образом:

	2009	2008
Итого прибыль от основной деятельности по сегментам	\$ 5,897,436	\$ 3,401,982
За вычетом эффекта операций между сегментами	(1,581,430)	(263,997)
Процентные доходы	192,176	72,901
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(32,200)	(47,559)
Процентный расход	(1,328,609)	(554,614)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют	(92,825)	(890,455)
Консолидированная прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль, доли в чистой прибыли энергетических компаний в Республике Башкортостан	\$ 3,054,548	\$ 1,718,258

	2009	2008
Итого активы по сегментам	\$ 48,263,913	\$ 32,620,374
За вычетом эффекта операций между сегментами	(6,252,873)	(3,443,259)
Консолидированные активы	\$ 42,011,040	\$ 29,177,115

За 2009 и 2008 годы Группа не получала выручки от операций с одним внешним покупателем, сумма которой превышала бы 10% консолидированной выручки Группы.

В 2009 и 2008 годах выручка Группы, полученная от деятельности за рубежом, представлена следующим образом:

	2009	2008
Украина	\$ 1,074,127	\$ 1,838,691
Азиатско-Тихоокеанский регион	1,070,251	872,103
Греция	390,199	157,997
Центральная и Восточная Европа	74,935	422,172
Прочее	77,210	691,701
Итого	\$ 2,686,722	\$ 3,982,664

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов долгосрочные активы Группы, расположенные за пределами РФ, представлены следующим образом:

	2009	2008
Украина	\$ 1,512,379	\$ 1,677,003
Азиатско-Тихоокеанский регион	2,503,655	1,852,077
Греция	140,581	136,039
Центральная и Восточная Европа	130,043	98,582
Прочее	44,038	40,444
Итого	\$ 4,330,696	\$ 3,804,145

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа предоставляет и приобретает услуги у зависимых предприятий и предприятий, связанных с ней посредством совместного контроля. Операции Группы со связанными сторонами в течение 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Продажа товаров и услуг	\$ (139,082)	\$ (32,791)
Оказание телекоммуникационных услуг	(5,625)	(224,608)
Доходы от финансовой деятельности	(21,782)	(23,971)
Приобретение телекоммуникационных услуг	1,374	166,412
Приобретение товаров для перепродажи	712	837
Прочее	46,594	50,288

Группа заключает сделки по приобретению телекоммуникационных услуг у своих зависимых предприятий МТТ, Скайлинк, МТС-Белоруссия и Система-Галс и предоставляет им телекоммуникационные услуги в ходе обычной деятельности.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов раскрываются в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

29. ПРОГРАММЫ ПРЕМИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ В ВИДЕ АКЦИЙ И ОПЦИОНОВ НА АКЦИИ

АФК «Система» и несколько ее дочерних предприятий имеют программы премиальных выплат, привязанных к стоимости акций, для своих работников. В основном они реализуются в виде схем, в рамках которых сотрудники могут реализовывать опционы на акции АФК «Система» или ее дочерних предприятий, или схем, которые дают сотрудникам право на получение денежного вознаграждения в зависимости от цены акций материнской компании или дочерней компании, к которым привязаны опционы.

Описание условий значительных программ вознаграждения, основанного на стоимости акций, предлагаемых Группой, приводятся ниже:

Программа предоставления опционов на акции АФК «Система»

Программа предоставления опционов на акции АФК «Система» является единственной опционной программой, предназначенной для материнской компании Группы. В декабре 2007 года АФК «Система» объявила о начале действия долгосрочной программы мотивации для 110 руководителей среднего и высшего звена компании. Участники программы будут иметь право исполнить предоставленные им опционы в течение двенадцати месяцев с момента закрепления прав по опционам. Права по опционам закрепляются единовременно через три года. Всего в рамках данной программы будет распределено до 20,000 опционов на фантомные акции АФК «Система», до 996,000 опционов на фантомные акции МТС, до 1,190,500 опционов на фантомные акции Комстара-ОТС, до 37,600 опционов на фантомные акции Системы-Галс, и до 45,455,000 опционов на фантомные акции СИТРОНИКСа. После закрепления прав по опционам участники получают право на денежное вознаграждение, равное рыночной цене акции на момент исполнения опциона.

АФК «Система» также выделила часть своей доли обыкновенных акций дочерних предприятий, акции которых не обращаются на открытых рынках, для целей создания программы вознаграждения в виде опционов на покупку акций. Ожидается, что общее количество собственных акций Группы, выкупленных у акционеров, которые в настоящее время предназначаются для целей данной опционной программы, составит 0.1% общего выпущенного акционерного капитала АФК «Система». Совет директоров Группы может время от времени предоставлять дополнительные премиальные выплаты в виде акций руководству Группы высшего и среднего звена в рамках ежегодных индивидуальных программ поощрения сотрудников.

В следующей таблице представлена информация об опционах на фантомные обыкновенные акции АФК «Система», права по которым не были закреплены в 2009 году:

	Количество	Цена исполнения (в расчете на одну акцию), долл. США	Средне- взвешенная справедливая стоимость опционов, долл. США
Неисполненные опционы на 31 декабря 2008 года	12,364,390	1.8	0.01
Предоставлено	300	1.8	0.01
Аннулировано	(1,087,998)	1.8	0.04
Неисполненные опционы на 31 декабря 2009 года (права не закреплены)	11,276,692	1.8	0.13

Справедливая стоимость предоставленных опционов была рассчитана с использованием модели определения цены опционов Блэка-Шоулза исходя из следующих допущений:

Безрисковая процентная ставка	0.50%
Предполагаемый дивидендный доход	0%
Предполагаемая волатильность	72.34%
Предполагаемый срок действия (лет)	1.5

Общая справедливая стоимость всех фантомных опционов по программе долгосрочного мотивирования АФК «Система» на 31 декабря 2009 года составила 2.1 млн. долл. США. По всем опционам, остающимся в обращении по состоянию на 31 декабря 2009 года, права на вознаграждение будут получены сотрудниками в течение 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года отсутствовали опционы, подлежащие немедленному исполнению и таким образом имеющие отрицательную внутреннюю стоимость.

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, было отражено восстановление ранее отраженных расходов в сумме 1.8 млн. долл. США, а также соответствующие отложенные налоговые расходы в сумме 0.3 млн. долл. США. Расходы на вознаграждение, отраженные в 2009 году, составили 0.3 млн. долл. США, которые были включены в состав коммерческих и управленческих расходов. Соответствующая сумма доходов по отложенному налогу составила 0.2 млн. долл. США. Общая справедливая стоимость всех фантомных опционов по программе долгосрочного мотивирования АФК «Система» на 31 декабря 2009 года составила 1.4 млн. долл. США.

Программы премиальных выплат дочерних предприятий

Программа премирования персонала в виде опционов на акции МТС

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

В апреле 2008 года Совет директоров выделил дополнительно 651,035 Американских депозитарных акций («АДА») (или 3,255,175 акций) для финансирования опционов на акции, предоставляемые Президенту МТС. Права по опциону будут закреплены через два года при условии сохранения трудовых отношений с МТС. Права будут закреплены, если на конец периода МТС будет входить в число двадцати крупнейших мобильных операторов мира, а также будет являться крупнейшим мобильным оператором в России и СНГ, при этом в обоих случаях критерием объема операций компании является показатель выручки. Кроме того для закрепления права на получение вознаграждения совокупный процент роста рыночной капитализации МТС с момента предоставления опциона должен превысить установленный предел в 15%.

Изменения в ходе реализации программы премиальных выплат в виде опционов за 2009 год представлены в приведенной ниже таблице:

	Количество акций	Средневзве- шенная цена исполнения, долл. США за акцию	Средне- взвешенная справедливая стоимость опционов на дату предостав- ления (на акцию), долл. США	Совокупная внутренняя стоимость
Неисполнено на 31 декабря 2008 года	1,302,070	\$ 15.93	\$ 2.44	-
Предоставлено	-	-	-	-
Исполнено	-	-	-	-
Аннулировано	-	-	-	-
Неисполнено на 31 декабря 2009 года	1,302,070	\$ 15.93	\$ 2.44	-

Общая внутренняя стоимость опционов, реализованных за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составила ноль млн. долл. США и 7.4 млн. долл. США соответственно.

Опционы, не исполненные по состоянию на 31 декабря 2009 года, будут реализованы до 1 июля 2010 года. Ни один из опционов, не реализованных на 31 декабря 2009 года, не подлежал немедленному исполнению, и таким образом не имел отрицательной внутренней стоимости.

Суммы вознаграждения по программе премиальных выплат в виде опционов на акции МТС в размере 1.2 млн. долл. США и 3.5 млн. долл. США были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно. Соответствующий доход по отложенному налогообложению составил 0.2 млн. долл. США и 0.7 млн. долл. США за 2009 и 2008 годы соответственно.

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

	2008
Безрисковая ставка	2.3%
Приведенная стоимость предполагаемых дивидендов, долл.США	\$ 4.17
Предполагаемая волатильность	40.0%
Предполагаемый срок действия, лет	2
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию), долл. США	\$ 2.44

Величина предполагаемой волатильности определена исходя из данных о колебании курса АДА МТС в прошлом.

Руководство Группы должно оценивать уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на закрепление прав по опционам на акции за сотрудниками, и признавать расходы только по тем акциям, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками. Эффект возможной утраты прав на получение вознаграждения составил в 2009 и 2008 годах ноль млн. долл. США и 2.3 млн. долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям в рамках программ выплат в виде опционов на акции, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 0.6 млн. долл. США. Данная сумма будет признана до 1 июля 2010 года.

Программа премирования персонала в виде опционов на фантомные акции МТС

В июне 2007 года Совет директоров МТС утвердил Программу премиальных выплат в виде фантомных акций с целью предоставления отложенного вознаграждения определенным ключевым сотрудникам Группы в 2007-2011 годах. Программа премирования основана на единицах, эквивалентных АДА МТС (далее – «Фантомные АДА»). Каждая Фантомная АДА эквивалентна пяти обыкновенным акциям МТС. Согласно данной Программе участники имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой предоставленного вознаграждения и ценой Фантомных АДА, определенной исходя из среднерыночной цены акций за стодневный период, предшествующий дате закрепления прав на них, умноженной на количество предоставленных Фантомных АДА на момент закрепления прав на вознаграждение. Права на вознаграждение по Программе закрепляются за ее участниками в среднем в течение двух лет с даты предоставления вознаграждения, при условии сохранения трудовых отношений участника программы с Группой в течение этого периода. Кроме того, права на получение вознаграждения закрепляются за сотрудником, если по окончании периода закрепления прав совокупный процент прироста рыночной капитализации МТС с даты предоставления вознаграждения превышает совокупную стоимость акций МТС за тот же период, определяемую Советом директоров.

В апреле 2008 года программа премиальных выплат в виде фантомных акций МТС была скорректирована – было увеличено число Фантомных АДА, доступных в рамках программы, с 3,600,000 до 9,556,716 штук, а число сотрудников, потенциально имеющих право на участие в Программе, было увеличено до 420 менеджеров Группы высшего и среднего звена. Кроме того, по условиям измененной Программы, права на Фантомные АДА, предоставленные в 2008 году и позднее, будут закреплены, если на конец периода МТС будет входить в число двадцати крупнейших мобильных операторов мира, а также будет являться крупнейшим мобильным оператором в России и СНГ, при этом в обоих случаях критерием объема операций компании является показатель выручки, и совокупный процент роста рыночной капитализации МТС с момента предоставления опциона должен превысить установленный предел в 15%. На конец периода закрепления прав участники имеют право на получение денежного вознаграждения в размере разницы между первоначальной ценой предоставленного вознаграждения и цены Фантомных АДА, определенной исходя из среднерыночной цены акций за стодневный период, предшествующий дате закрепления прав на них, умноженной на количество предоставленных Фантомных АДА на момент закрепления прав на вознаграждение и скорректированной на коэффициент, отражающий фактический темп роста капитализации. За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, участникам было предоставлено 6,676,716 фантомных АДА, из которых 4,562,830 были предоставлены 1 мая 2008 года (Фантомные акции, предоставленные за 2008 год (I)) и 2,113,886 фантомных АДА были предоставлены 1 июля 2008 года (Фантомные акции, предоставленные за 2008 год (II)). Срок действия фантомных акций, предоставленных за 2008 год (I), окончился 1 июля 2009 года, ни одна из фантомных акций в его рамках не подлежала исполнению на дату истечения срока действия. Права по фантомным акциям, предоставленным за 2008 год (II), будут закреплены через 24 месяца после предоставления вознаграждения, при условии сохранения трудовых отношений с участниками программы.

Изменения в ходе реализации программы премиальных выплат в виде опционов на фантомные акции МТС за 2009 год представлены в приведенной ниже таблице:

	Количество АДА	Средне- взвешенная цена исполнения (на одну АДА), долл. США	Средне- взвешенная справедливая стоимость опционов (на одну АДА), долл. США	Совокупная внутренняя стоимость
Неисполнено на 31 декабря 2008 года	6,013,610	\$ 75.41	\$ 0.78	-
Предоставлено	-	-	-	-
Исполнено	-	-	-	-
Закончился срок действия	(3,883,144)	73.51	-	-
Аннулировано	(531,833)	76.62	0.03	-
Неисполнено на 31 декабря 2009 года	1,598,633	79.63	0.06	-

Ни одна из фантомных АДА, срок действия которых истек в 2009 году, не подлежала исполнению на дату окончания срока действия, т.е. 1 июля 2009 года по Фантомным акциям, предоставленным в 2007 и 2008 годам (I).

По всем Фантомным АДА, не переданным по состоянию на 31 декабря 2009 года, права на вознаграждение будут закреплены за сотрудниками в период до 1 июля 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года отсутствовали Фантомные АДА, подлежащие немедленному исполнению и таким образом имеющие отрицательную внутреннюю стоимость.

Справедливая стоимость обязательств по Программе премиальных выплат в виде фантомных акций МТС по состоянию на 31 декабря 2009 года оценивалась с использованием метода статистического моделирования «Монте-Карло» исходя из следующих допущений:

	Фантомные акции, предоставлен- ные в 2008 году (II)
Безрисковая ставка	0.05%-0.2%
Приведенная стоимость предполагаемых дивидендов, долл. США	1.62
Предполагаемая волатильность	50%
Оставшийся период до вступления в силу опционов, лет	0.5
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну акцию), долл. США	0.06

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

	Фантомные акции, предостав- ленные в 2007 году	Фантомные акции, предостав- ленные в 2008 году (I)	Фантомные акции, предостав- ленные в 2008 году (II)
Безрисковая ставка	0.2%	0.4%	0.4%
Приведенная стоимость предполагаемых дивидендов, долл. США	2.7	2.7	4.1
Предполагаемая волатильность	135%	90%	90%
Оставшийся период до вступления в силу опционов, лет	0.5	0.5	1.5
Справедливая стоимость вознаграждения в виде фантомных акций (на одну акцию), долл. США	2.00	0.07	1.99

Величина предполагаемой волатильности определена исходя из данных о колебании курса АДА МТС в прошлом.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках в результате снижения цены соответствующих акций было отражено восстановление ранее отраженных расходов по фантомным акциям, предоставленным в 2007 году, 2008 году (I) и 2008 году (II) в сумме 0.5 млн. долл. США, 0.1 млн. долл. США и 0.8 млн. долл. США соответственно. Соответствующая сумма расходов по отложенному налогу составила 0.3 млн. долл. США.

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках в результате снижения цены соответствующих акций было отражено восстановление ранее отраженных расходов по фантомным акциям, предоставленным в 2007 году, в сумме 8.9 млн. долл. США. Соответствующая сумма расходов по отложенному налогу составила 1.8 млн. долл. США. Сумма вознаграждения в рамках Программы премиальных выплат в виде фантомных акций по траншам (I) и (II), предоставленным в 2008 году, признанная в консолидированных отчетах о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 1.3 млн. долл. США, а связанные с ней доходы по отложенному налогу составили 0.3 млн. долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2009 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям, связанным с Фантомными АДА, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 0.02 млн. долларов США. Ожидается, что указанная сумма вознаграждений будет отражена в учете Группы в течение средневзвешенного периода, составляющего 0.5 года. Руководство Группы должно оценивать уровень утраты прав на получение вознаграждения, а также вероятность достижения целевых показателей деятельности, влияющих на закрепление прав на Фантомные АДА за сотрудниками, и признавать расходы только по тем акциям, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками. Расчетный уровень аннулирования прав на получение вознаграждения МТС составляет 5.1%. Эффект утраты прав на вознаграждение составил ноль долл. США и 1.5 млн. долл. США за 2009 и 2008 годы соответственно.

Программа предоставления опционов на акции Комстар-ОТС 2006 года

15 сентября 2006 года Внеочередным общим собранием акционеров была утверждена программа опционов на акции и премиальных выплат в виде акций («Программа 2006») для членов Совета директоров и высшего руководства Комстара-ОТС. Программа 2006 реализовывалась на основе отдельных решений Совета директоров. В ноябре 2006 года Совет директоров Компании одобрил предоставление опционов некоторым членам Совета директоров и представителям высшего руководства Комстара-ОТС. Цена исполнения опционов составляла 122.3 руб. за одну ГДР (4.6 долл. США по состоянию на дату предоставления). Права по данным опционам подлежали закреплению единовременно через два года с даты предоставления. Опционы подлежали исполнению в течение 1 месяца с момента закрепления прав. Программа 2006 предусматривала возможность выкупа у участников со стороны Комстара-ОТС ГДР, выпущенных по Программе 2006, на основании отдельного решения Совета директоров. Руководство полагало, что вероятность такого выкупа была низкой; соответственно акции по Программе 2006 изначально были классифицированы в составе собственного капитала. В марте 2008 года Совет директоров Комстара-ОТС одобрил выкуп ГДР, приобретенных участниками программы в момент исполнения опционов, по цене, равной средней цене одной ГДР за 60 календарных дней, предшествующих дате исполнения, взвешенной с учетом объема торгов ГДР Комстара-ОТС на Лондонской фондовой бирже. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2007 года Группа изменила свою оценку и реклассифицировала опционную программу как обязательство.

В 2008 году некоторые опционы были аннулированы в связи с прекращением трудовых отношений с некоторыми руководителями и членами Совета Директоров.

В июне 2008 года общим собранием акционеров Комстара-ОТС было принято решение об установлении цены исполнения в размере 4.6 долл. США за акцию. Изменение не оказало значительного влияния на расходы по выплате вознаграждения, отраженные Группой.

В ноябре 2008 года участники Программы 2006 полностью исполнили опционы, права по которым были закреплены, и приобрели у Группы 2,403,159 ГДР по цене 4.6 долл. США за ГДР. Затем ГДР были выкуплены Группой по цене 5.34 долл. США за ГДР, и Программа 2006 была закрыта. Общая внутренняя стоимость исполненных опционов, с учетом выкупа, составила 1.8 млн. долл. США. В связи с реализацией Программы 2006 в течение 2008 года были сторнированы примерно 9.2 млн. долл. США расходов.

Программа предоставления фантомных опционов на акции Комстар-ОТС

В марте 2008 года Совет директоров Комстара-ОТС утвердил программу премирования сотрудников фантомными опционами. Каждый фантомный опцион предоставляется при условии достижения определенной совокупности рыночных условий и показателей деятельности, таких как акционерная доходность, доля рынка и рост выручки. Расходы по выплате данных вознаграждений могут быть скорректированы в результате последующих изменений фактических показателей деятельности Комстара-ОТС. Права на исполнение фантомных опционов, предоставленных в 2008 году, закрепляются 31 марта 2010 года. По факту закрепления прав по опционам участники программы приобретают права на получение денежного вознаграждения в размере положительной разницы между средневзвешенной ценой одной ГДР за периоды в 60 календарных дней, заканчивающиеся 31 марта 2010 года и 1 апреля 2008 года соответственно, умноженной на число предоставленных фантомных опционов.

В следующей таблице представлена информация о фантомных опционах за 2009 год:

	Количество	Цена исполнения, долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления, долл. США
Неисполненные опционы на 31 декабря 2008 года (права не закреплены)	12,125,882	10.24	2.36
Предоставлено	-	-	-
Аннулировано	(1,580,000)	10.24	2.37
Неисполненные опционы на 31 декабря 2009 года (права не закреплены)	10,545,882	10.24	2.35

Группа оценивает справедливую стоимость фантомных опционов с использованием модели, основанной на методе моделирования «Монте-Карло». По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в модели оценки опционов использовались следующие допущения:

	2009	2008
Безрисковая ставка процента	0.1%	2.4%
Предполагаемый оставшийся срок обращения (месяцев)	3	15
Ожидаемые дивиденды	Нет	номинальный
Предполагаемая волатильность	97%	82%
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию) на 31 декабря, долл. США	0.03	0.36

Величина предполагаемой волатильности на 31 декабря 2009 года определена исходя из данных о колебании курса ГДР Комстара-ОТС в четвертом квартале 2009 года. Затраты, признанные в связи с программой фантомных опционов за 2009 и 2008 годы, составили отрицательную величину 2.0 млн. долл. США и 2.3 млн. долл. США соответственно. Общая непризнанная сумма предполагаемых будущих затрат по выплате вознаграждений в отношении опционов, права по которым не закреплены на 31 декабря 2009 года, и которая будет признана равномерно в течение трех месяцев, заканчивающихся 31 марта 2010 года, была незначительна.

Программа премирования персонала в виде опционов на акции СИТРОНИКС

В июле 2007 года СИТРОНИКС утвердил программу премиальных выплат в виде опционов на покупку акций («Программа») для ряда сотрудников. Изначально на эти цели было выделено 627,783,968 акций, составляющих 6.57% уставного капитала. Акции будут выделены из числа собственных акций СИТРОНИКСа, выкупленных у акционеров. Опционы предоставляются при условии, что участники программы продолжат работать в СИТРОНИКСе или, в некоторых случаях, в Группе. Согласно условиям программы ее участники могут купить акции, включенные в программу, четырьмя частями: по 16.7% от общего количества акций, предназначенных для каждого сотрудника, в течение 2007, 2008 и 2009 годов и оставшуюся часть в размере 49.9% от общего количества акций – в 2010 году. Цена исполнения составляет 1 рубль за акцию. Группа признает расходы по вознаграждению, определяемому на основе стоимости акций, равномерно в течение срока, отведенного по каждому траншу опционов. В отношении всех участников программы действует запрет на продажу принадлежащих им акций до 2010 года.

В июле 2008 года 94,636,956 опционов на покупку акций были исполнены в соответствии с программой премиальных выплат в виде опционов на покупку акций за 4.1 млн. долл. США (по 1 рублю за акцию). Группа передала участникам программы эквивалентное количество собственных акций, выкупленных у акционеров. В результате этой операции размер нераспределенной прибыли уменьшился на 2.7 млн. долл. США.

В июле 2009 года 87,959,256 опционов на покупку акций были исполнены в соответствии с программой премиальных выплат в виде опционов на покупку акций за 2.8 млн. долл. США (по 1 рублю за акцию). Группа передала участникам программы эквивалентное количество собственных акций, выкупленных у акционеров. В результате этой операции размер нераспределенной прибыли уменьшился на 3.1 млн. долл. США.

Расходы на вознаграждение, отраженные в 2009 и 2008 годах, составили 5.2 млн. долл. США и 13.6 млн. долл. США соответственно, которые были включены в состав коммерческих и управленческих расходов. Соответствующая сумма была отнесена на счет добавочного капитала.

В 2009 году информация о программе выдачи опционов на покупку акций, представлена следующим образом:

	Количество акций	Цена исполнения, долл. США
Неисполнено на 31 декабря 2008 года	350,783,623	-
Предоставлено	-	-
Исполнено	(87,959,254)	0.03
Аннулировано	-	-
Неисполнено на 31 декабря 2009 года	262,824,369	0.03

Допущения, использованные в модели Блэка-Шоулза для каждого опциона СИТРОНИКС, представлены следующим образом:

Допущения, использованные в модели Блэка-Шоулза	Опцион 1	Опцион 2	Опцион 3	Опцион 4
Справедливая стоимость на дату предоставления опционов	0.14	0.14	0.14	0.14
Цена исполнения, долл. США	0.04	0.04	0.04	0.04
Срок действия опционов, лет	0.0082	1.0103	2.0096	2.6749
Предполагаемая волатильность	27.1%	27.1%	27.1%	27.1%
Дивидендный доход	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Безрисковая процентная ставка	4.5%	5.3%	5.8%	5.9%
Дата исполнения	5 июля 2007 года	5 июля 2008 года	5 июля 2009 года	5 марта 2010 года

Допущения по предполагаемой волатильности были сделаны на основании средней волатильности для четырех различных сопоставимых компаний. Волатильность по каждой из этих компаний рассчитывалась на основании котировок за 3 года до даты предоставления опционов и основывалась на ежедневных наблюдениях изменений цены на акции каждой из данных компаний. Совокупная внутренняя стоимость опционов, не исполненных на 31 декабря 2009 года, составила 39.3 млн. долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2009 года величина непризнанных расходов по вознаграждениям, в виде опционов на основе акций, предоставленных в рамках Программы, права по которым еще не закреплены за сотрудниками, составляет 1.5 млн. долл. США. Эти расходы должны быть признаны в течение однолетнего периода.

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Текущая аренда – Группа арендует земельные участки, здания и офисные помещения, в основном у муниципальных учреждений, по договорам текущей аренды, срок действия которых истекает в различные периоды, но не позднее 2073 года.

Арендные расходы по данным договорам текущей аренды составили 396.4 млн. долл. США и 345.8 млн. долл. США за 2009 и 2008 годы соответственно. Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2009 года, представлены ниже:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2010	\$ 313,265
2011	139,940
2012	134,395
2013	123,172
2014	123,490
В последующие годы	489,760
Итого	\$ 1,324,022

Соглашение с Apple – В августе 2008 года МТС заключила безотзывное соглашение с компанией 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 МТС также берет на себя определенные затраты на продвижение iPhone. В 2009 и 2008 годах МТС осуществила 0.4% и 7.2% от общих платежей, предусмотренных соглашением соответственно. Общая сумма, уплаченная за аппараты iPhone, приобретенные в рамках данного соглашения за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составила 3.4 млн. долл. США и 65.4 млн. долл. США соответственно.

Обязательства капитального характера – На 31 декабря 2009 года договорные обязательства капитального характера Группы составили 178 млн. долл. США. Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение следующего финансового года.

Долгосрочная инвестиционная программа 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 1,600.0 млн. долл. США и включали реконструкцию 350 АТС и установку 4.3 миллионов новых телефонных номеров. В результате реализации программы капитальных вложений в зданиях телефонных узлов будет установлено новое цифровое оборудование, при этом после замены аналогового коммутационного оборудования высвободятся 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, высвобождающихся в ходе реализации инвестиционной программы.

В ноябре 2006 года МГТС подписала соглашение с Правительством города Москвы, которым была утверждена инвестиционная программа МГТС. По соглашению Правительство Москвы имеет право на получение не меньше 30% от рыночной стоимости дополнительных площадей, построенных в ходе инвестиционной программы. Обязательство возникает в момент завершения реконструкции указанных объектов. В декабре 2005 года МГТС произвела предоплату Правительству Москвы в рамках данной программы, которая будет зачтена в счет будущего обязательства, возникающего в результате инвестиционной программы.

В ходе реализации инвестиционной программы МГТС заключила ряд соглашений с Системой-Галс, зависимым предприятием АФК «Система», связанным с разработкой проекта и реконструкцией зданий, в которых расположены телефонные станции. Значительная часть работы по данным договорам должна быть выполнена в 2006-2012 годах. Договоры предусматривают подготовку проектной документации и проведение строительных работ Системой-Галс от имени МГТС. При этом МГТС возместит Системе-Галс все расходы, понесенные в связи со строительными работами, с маржей в размере 4.75% сверх суммы таких расходов и выплатит 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 объектов на 98 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 утвердила расторжение соглашений с Системой-Галс по 26 объектам, в связи с чем уменьшилась соответствующая доля обязательств МГТС перед Системой-Галс, а также подписала 26 новых соглашений с компаниями-инвесторами («Новые соглашения»). 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 расторжение 3 из указанных выше 26 соглашений было согласовано Системой-Галс.

Прочие обязательства – На 31 декабря 2009 года МБРР и Далькомбанк выдали гарантии по кредитам нескольким компаниям, включая связанные стороны, на сумму 278.0 млн. долл. США. АФК «Система» предоставила поручительства по кредитам нескольких связанных компаний на общую сумму 100.7 млн. долл. США. EWUB выдал гарантии нескольким компаниям и физическим лицам на общую сумму 15.9 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 должниками платежных обязательств не было.

Центральный Банк Российской Федерации устанавливает минимальные требования к размеру уставного капитала банков. Минимальный размер уставного капитала составляет 5.0 млн. евро (6.9 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) для каждого вновь созданного банка. По состоянию на 31 декабря 2009 года уставный капитал МБРР составил 1,360.9 млн. руб. (44.9 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года).

Налогообложение – В настоящее время в России и в Украине существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет и бюджеты субъектов. К таким налогам относятся налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, ряд налогов с оборота и налоги на фонд заработной платы (социальные налоги). Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой; поэтому практика применения данных законов налоговыми органами зачастую либо отсутствует, либо является непоследовательной. Соответственно, существует малое количество примеров, 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 существенные штрафы, начислять и взимать пени и штрафы. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Как правило, в соответствии с российским налоговым законодательством, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2009 года правильность декларирования и уплаты налогов МТС и прочих дочерних предприятий в России за три предшествующих года может быть проверена налоговыми органами.

В ходе своей обычной деятельности МТС приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования. Руководство Группы считает, что соответствующие таможенные сборы рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с требованиями применимого законодательства. Однако существует риск того, что таможенные органы могут прийти к иному заключению и начислить Группе дополнительные обязательства по уплате таможенных сборов. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных дополнительных таможенных пошлин.

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 31 декабря 2009 и 2008 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 31 декабря 2009 и 2008 годов начисленные резервы составляли 68.2 млн. долл. США и 27.6 млн. долл. США 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.

В отношении вопросов, касающихся деятельности сегмента «Топливо-энергетический сектор», практика уплаты налогов по которым неясна, руководство оценило возможный налоговый риск на 31 декабря 2009 года в размере примерно 118 млн. долл. США.

Лицензии 3G – В мае 2007 года Роскомнадзор выдал 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 она 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 состоянию на 31 декабря 2009 года МТС выполняет данные условия.

Судебные разбирательства по «Бител» – В декабре 2005 года MTS Finance S.A. («MTS Finance») приобрела у компании Nomihold Securities Inc. («Nomihold») 51.0% акций компании Tarino Limited («Tarino») за денежное вознаграждение в размере 150.0 млн. долл. США, основываясь на том, что Tarino на тот момент времени являлась косвенным владельцем, через 100% дочерние предприятия, ООО «Бител» («Бител»), киргизской компании, которой принадлежит лицензия на предоставление услуг связи в формате GSM 900/1800 на всей территории Кыргызстана.

После приобретения 51.0% акций MTS Finance заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу «Опционных акций», представляющих собой оставшиеся 49.0% акций Tarino и пропорциональную долю акций «Бител». Опцион на покупку мог быть исполнен MTS Finance с 22 ноября 2005 года по 17 ноября 2006 года, а опцион на продажу мог быть исполнен Nomihold с 18 ноября 2006 года по 8 декабря 2006 года. Цена опциона на покупку и продажу составляла 170.0 млн. долл. США.

После принятия Верховным судом Кыргызстана решения от 15 декабря 2005 года произошел захват офиса «Бител» третьей стороной. Поскольку Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью «Бител» в 2005 году, она учитывала свои вложения в 51.0% акций «Бител» по фактической стоимости приобретения на 31 декабря 2005 года. В 2006 году Группа обжаловала решение Верховного суда Кыргызстана, однако суд не принял каких-либо шагов в сроки, отведенные для обжалования. Впоследствии Группа передала данный спор по поводу права собственности на «Бител» и возможности принятия дополнительных мер киргизскими органами власти на рассмотрение Генеральному прокурору Кыргызстана.

В январе 2007 года Генеральный прокурор поставил Группу в известность о том, что он не видит оснований для вмешательства Прокуратуры в спор, а также об отсутствии оснований для обжалования решения Верховного суда Кыргызстана. В связи с этим Группа приняла решение о списании затрат, относящихся к приобретению 51.0% акций «Бител», что было отражено в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Также, в связи с обесценением соответствующего актива, было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долл. США и отражен соответствующий неоперационный расход.

В ноябре 2006 года MTS Finance получила письмо от Nomihold, требующее исполнения опциона на продажу акций в пользу MTS Finance за 170.0 млн. долл. США. В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся акции. Требования Nomihold включают исполнение опциона на продажу, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В настоящее время слушания по делу продолжаются. MTS Finance активно оспаривает данный иск и потребовало от арбитражного суда отказать Nomihold в иске.

Ряд частных акционеров АФК «Система» приняли решение компенсировать возможные убытки MTS Finance в размере до 170 млн. долларов США, в случае если решение арбитража по описанному выше вопросу будет принято не в пользу MTS Finance. Несмотря на это, в случае проигрыша MTS Finance в арбитражном разбирательстве у Группы может возникнуть обязательство уплатить Nomihold 170.0 млн. долл. США, а также любые дополнительные суммы, которые суд может присудить Nomihold.

В связи с указанным выше исполнением опциона на продажу, а также неопределенностью по поводу итога спора с Nomihold Группа отразила обязательство в сумме 170.0 млн. долл. США в консолидированной финансовой отчетности, а также соответствующую сумму в составе внереализационных расходов по состоянию на 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся на эту дату.

Кроме того, три компании, зарегистрированные на острове Мэн, аффилированные с Группой, («Компании KFG») выступают ответчиками по иску, поданному «Бител» в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от «Бител» в сумме примерно 25.2 млн. долл. США плюс издержки, а также возместить приблизительно 3.7 млн. долл. США убытков и начисленных процентов. В случае если ответчики проиграют это судебное разбирательство, есть вероятность, что Группа будет отвечать по этим обязательствам перед «Бител». Компании KFG также подали встречные иски против «Бител», а также иски против других сторон, включая ООО «Алтимос» («Алтимос») и Altimo Holdings & Investments Limited («Altimo Holding»), за незаконное посягательство на права собственности на «Бител».

30 ноября 2007 года суд острова Мэн отменил выпущенные им ранее постановления, разрешающие рассматривать иски к нерезидентам острова Мэн в своей юрисдикции в связи со встречными исками Компаний KFG, ссылаясь на отсутствие юрисдикции. Компании KFG обжаловали данное постановление в Апелляционный суд, слушание началось в июле 2008 года. 28 ноября 2008 года Апелляционный суд отменил решение Высокого суда и постановил, что рассмотрение дела должно происходить на острове Мэн. Ответчики обратились за разрешением обжаловать данное решение в Судебном комитете Тайного совета при Палате лордов Великобритании. В настоящее время оценить окончательный исход данных судебных разбирательств не представляется возможным.

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

Прочее – Время от времени в ходе нормальной деятельности Группы в судебные 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.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2010 года Группа, через ряд операций, увеличила эффективную долю в акционерном капитале Скайлинк с 50% до 100%. Ожидается, что эта доля будет продана в рамках сделки со Связьинвестом (Примечание 16).

На 31 декабря 2009 года Группа предоставила займы ряду предприятий. Погашение займов было обеспечено залогом прав требования к акционерам ОАО «СМАРТС» по кредитному соглашению с Внешэкономбанком, включая право требования в отношении заложенных акций СМАРТС. В марте 2010 года Группа подала в Московский арбитражный суд иск о признании АФК «Система» кредитором по кредитному соглашению с Внешэкономбанком и передаче прав залогодержателя в отношении акций СМАРТС, находящихся в залоге у Внешэкономбанка. На дату утверждения финансовой отчетности руководство Группы было не в состоянии оценить потенциальный условный убыток в связи с возможным исходом иска.

В марте 2010 года АФК «Система» подписала соглашение о приобретении 49% акций ОАО «Нефтегазовая компания Русснефть» («Русснефть»). Общая сумма, которая должна быть уплачена, зависит от достижения Русснефтью определенных финансовых и операционных показателей, но не превысит 100 млн. долл. США. В апреле 2010 года Группа приобрела 49% акций Русснефти по ранее подписанному соглашению.

В апреле 2010 года МТС подписала кредитное соглашение с Банком Москвы на сумму 22 млрд. рублей (примерно 688.9 млн. долл. США). Условия кредитного соглашения предусматривают погашение в течение трех лет с возможностью продления на один год и процентную ставку 10.25%.

В марте 2010 года SSTL получила двухлетний кредит на сумму 5 млрд. индийский рупий (примерно 110 млн. долл. США) от Центрального банка Индии.

В марте 2010 года Комстар-ОТС согласовал изменение графика погашения кредитной линии со Сбербанком (см. Примечание 21). По новому графику основная сумма кредита подлежит погашению восьмью квартальными платежами по 3,250.0 млн. рублей (107.5 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года) каждый начиная с сентября 2010 года. Кроме того, была уменьшена номинальная процентная ставка до 10.5% годовых за период с 1 марта 2010 года по 27 сентября 2010 года и до 11.75% по окончании данного срока.

Помимо этого, в марте 2010 года Сбербанк утвердил новую кредитную линию для Группы на сумму 5.8 млрд. рублей (191.8 млн. долл. США на 31 декабря 2009 года). Данная кредитная линия может быть использована до конца 2010 года, выдана под 10.5% годовых, погашение сумм по кредитной линии начинается в 2012 году.

В феврале 2010 года Комстар-ОТС приобрел 100% акций компании Tenzor Telecom, альтернативного оператора связи из Ярославля, за 220 млн. рублей (7.3 млн. долл. США на дату приобретения). Приобретение было совершено в рамках программы региональной экспансии Группы.

В апреле 2010 года Башнефть приобрела 25% акций Системы-Инвест, дочернего предприятия Группы за денежное вознаграждение в размере 202.0 млн. долл. США. В результате приобретения общая доля компаний Группы в Системе-Инвест увеличилась до 90%.

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты до 26 апреля 2010 года, даты выпуска финансовой отчетности.

32. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАНО)

В данном разделе представлена неаудированная дополнительная информация по деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа в соответствии с Разделом № 932 Кодификации «Добывающая деятельность – Нефть и газ, подраздел 235, Примечание к финансовой отчетности (Раздел № 932)» в шести отдельных таблицах:

- I. Капитализированные затраты, относящиеся к деятельности по производству нефти и газа;
- II. Затраты, понесенные в ходе приобретения активов в нефтегазовой отрасли, разведки и разработки нефтегазовых месторождений;
- III. Результаты деятельности по производству нефти и газа;
- IV. Информация по количеству запасов;
- V. Стандартный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков;
- VI. Основные источники изменения стандартного показателя дисконтированных будущих чистых денежных потоков.

Группа не имеет учитываемых по долевого методу инвестиций в предприятия, занимающиеся производством нефти и газа.

I. Капитализированные затраты, относящиеся к деятельности по производству и разведке нефти и газа

По состоянию на 31 декабря 2009 года	Итого
Недоказанные месторождения нефти и газа	13,230
Доказанные месторождения нефти и газа	3,391,997
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(136,428)
Чистые капитализированные затраты	<u>3,268,799</u>

На 31 декабря 2009 года в состав чистых капитализированных затрат были включены чистые капитализированные затраты по разведочной деятельности и обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 13.2 млн. долл. США и 1.9 млн. долл. США соответственно.

II. Затраты, понесенные в ходе приобретения активов в нефтегазовой отрасли, разведки и разработки нефтегазовых месторождений

Десять месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 года

	Итого
Приобретение доказанных активов	2,818,001
Затраты на геологоразведку	13,230
Затраты на разработку	162,069
Итого затраты	2,993,300

III. Результаты деятельности по производству нефти и газа

Результаты деятельности Группы по производству нефти и газа представлены ниже. В соответствии с Разделом Кодификации № 932, продажа и внутренняя передача компаниям Группы представлена на основе рыночных цен. Налог на прибыль отражается по установленной законом ставке. Результаты деятельности приводятся без учета общекорпоративных накладных расходов и процентных затрат.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

	Итого
Выручка	
Реализация товаров и услуг	1,296,753
Внутренняя передача	762,361
Итого выручка	2,059,114
Производственные расходы (за вычетом налогов на производство)	(347,050)
Расходы на геологоразведочные работы	(9,699)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(115,212)
Амортизация дисконта	(9,611)
Налоги, кроме налога на прибыль	(698,775)
Соответствующий налог на прибыль	(120,100)
Итого результаты деятельности по производству нефти и газа	758,667

IV. Информация по количеству запасов

Доказанные запасы нефти и газа представляют собой оценочные запасы сырой нефти и газа, которые могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, исходя из геологической и технической информации. В соответствии с Разделом Кодификации № 932 существующие экономические и операционные условия определяются на основе средней цены за 12 месяцев (за 2009 год) или цены на конец года (на 31 марта 2009 года) и затрат на конец года. К доказанным запасам не относятся дополнительные количества запасов нефти и газа, которые могут быть извлечены с использованием методов вторичного и третичного извлечения, еще не апробированных и не признанных экономически обоснованными.

Доказанные разработанные запасы представляют собой доказанные запасы, которые ожидается извлечь из существующих скважин при использовании существующего оборудования и методов добычи.

В связи с неопределенностью и ограниченностью, присущих данным по пластам, оценки запасов носят по определению неточный характер, требуют применения субъективного суждения и могут изменяться по мере появления дополнительной информации.

Руководство отразило значительные объемы доказанных запасов, которые Группа ожидает добыть после истечения сроков действия отдельных лицензий на добычу полезных ископаемых в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации предусматривает, что по истечении срока действия лицензии она продлевается по инициативе держателя лицензии при условии необходимости проведения дальнейших работ по геологоразведке, оценке, добыче или устранению последствий деятельности и при условии соблюдения держателем лицензии ее условий. Закон действует в отношении как вновь выданных, так и ранее полученных лицензий, и, по мнению руководства, лицензии будут продлены после истечения сроков действия на остаток экономического срока службы каждого из соответствующих месторождений.

В январе 2010 года FASB выпустил ASU 2010-03 «Добывающая деятельность – Нефть и газ (раздел 932): Оценка и раскрытие информации по запасам нефти и газа». Отрицательное влияние применения ASU № 201-03 на общий объем доказанных запасов Группы на 31 декабря 2009 года составил 33,600 тыс. баррелей.

Оценочный объем чистых доказанных запасов нефти и газа и их изменения с 31 марта 2009 года по 31 декабря 2009 года представлены в следующей таблице.

тыс. баррелей (доказанные разработанные и неразработанные запасы)	Итого
По состоянию на 31 декабря 2009 года	
Нефть	
31 марта 2009 года	1,667,600
Пересмотр ранее сделанных оценок	179,775
Расширение и открытие запасов	14,200
Производство	(66,475)
Продажа запасов	-
31 декабря 2009 года	1,795,100
Доказанные разработанные запасы	
31 марта 2009 года	1,625,112
31 декабря 2009 года	1,728,473
Доказанные неразработанные запасы	
31 марта 2009 года	42,488
31 декабря 2009 года	66,627

V. Стандартный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Стандартные показатели дисконтированных будущих чистых денежных потоков, связанных с запасами нефти и газа на наиболее значительных нефтяных месторождениях Группы рассчитываются в соответствии с требованиями Раздела Кодификации № 932. Оценочные будущие денежные потоки от производства рассчитываются путем умножения средней цены за 12 месяцев (за 2009 год) или цены на конец периода по состоянию на 31 марта 2009 года на нефть и газ на объем оценочных чистых доказанных запасов на конец года. Корректировка расчета с учетом будущего изменения цен ограничена корректировкой, требуемой условиями договоров, существующих на конец каждого отчетного года. Будущие расходы по разработке и производству представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и производства оценочных доказанных запасов на конец года исходя из показателей затрат на конец года, с учетом допущения о продолжении экономических условий, существующих на конец года. Оценочные суммы будущего налога на прибыль рассчитываются на основании действующей ставки налога на конец года. Данные ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые кредиты и применяются к оценочным будущим чистым денежным потокам до налогообложения, за вычетом налоговой базы по соответствующим активам. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки были рассчитаны с использованием коэффициента дисконтирования, равного 10%. Дисконтирование требует погодного расчета того, когда будут произведены будущие расходы и когда будут добыты запасы.

Информация, приводимая в следующих таблицах, не отражает оценки руководством ожидаемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных запасов нефти и газа. Оценки количества доказанных запасов являются неточными и изменяются с течением времени по мере появления новой информации. Кроме того, из расчета исключаются вероятные и возможные запасы, которые могут стать доказанными в будущем. Субъективная оценка, предусмотренная Разделом № 932, должна учитывать допущения в отношении сроков и величины будущих затрат на разработку и производство. Расчеты на должны считаться отражающими будущие денежные потоки Группы или стоимость ее запасов нефти и газа.

По состоянию на 31 декабря 2009 года	Итого
Будущий приток денежных средств	34,444,850
Будущие расходы на производство и разработку;	(20,892,354)
Будущие расходы по налогу на прибыль	(2,710,499)
Будущие чистые денежные потоки	10,841,997
Дисконт с учетом оценочных сроков получения денежных потоков (10% в год)	(6,824,445)
Дисконтированные будущие чистые денежные потоки	4,017,552
Неконтрольная доля участия в дисконтированных будущих чистых денежных потоках	-

VI. Основные источники изменения стандартного показателя дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Консолидированные компании

Дисконтированная текущая стоимость на 31 марта 2009 года	2,110,046
Продажа и передача произведенных нефти и газа, за вычетом расходов на производство	(1,003,589)
Чистое изменение цен и оценок расходов на производство	3,387,078
Чистое изменение налогов на добычу полезных ископаемых	(1,176,304)
Расходы на разработку, понесенные за период	162,069
Изменение оценочных будущих расходов на разработку	(384,829)
Пересмотр ранее сделанных оценок количества запасов	771,135
Чистое изменение налогов на прибыль	(385,297)
Прочие изменения	366,316
Дисконт	170,927
Дисконтированная текущая стоимость на 31 декабря 2009 года	<u>4,017,552</u>