

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов и
за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и
2004 годов

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2006 И 2005 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ:	
Консолидированные балансы по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов	2-3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов	4
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов	5-6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-59

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

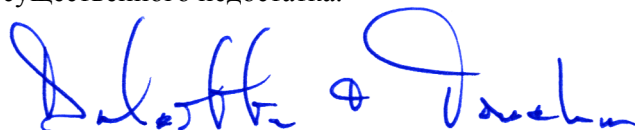
Акционерам ОАО «Мобильные ТелеСистемы»

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

Наши аудиторские проверки проводились в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США. В соответствии с этими стандартами аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал выборочную проверку документальных подтверждений числовых показателей и пояснений к финансовой отчетности. Аудит также включал оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных допущений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают достаточные основания для выражения мнения о данной отчетности.

Мы считаем, что прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за три года, закончившиеся 31 декабря 2004, 2005 и 2006 годов, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Мы также провели, в соответствии со стандартами Комитета по надзору за отчетностью публичных компаний США, аудит эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года. Аудит основывался на критериях, определенных в «Интегрированной концепции внутреннего контроля», разработанной Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвей. Наше заключение от 31 мая 2007 года содержит безусловно-положительное мнение об оценке руководством системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы и отрицательное мнение об эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности Группы, связанное с наличием существенного недостатка.



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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	31 декабря	
	2006	2005
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	\$ 309,712	\$ 363,723
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 17)	135,256	40,829
Отложенные платежи за подключение, текущая часть (Прим. 10)	47,528	44,361
Предварительная оплата и депозиты, полученные от абонентов	421,539	344,493
Долговые обязательства, текущая часть (Прим. 11)	147,260	765,881
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть (Прим. 12 и 17)	3,366	2,793
Задолженность по налогу на прибыль	29,110	7,565
Начисленные обязательства (Прим. 13)	405,728	276,291
Обязательство в отношении Бител (Прим. 20)	170,000	-
Прочая кредиторская задолженность	50,805	76,890
Итого текущие обязательства	1,720,304	1,922,826
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Обязательства по облигациям (Прим. 11)	1,199,178	1,199,052
Долговые обязательства, за вычетом текущей части (Прим. 11)	1,725,361	879,903
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части (Прим. 12 и 17)	3,287	2,928
Отложенные платежи за подключение, за вычетом текущей части (Прим. 10)	32,079	57,824
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 14)	86,349	158,414
Прочие долгосрочные обязательства	10,800	-
Итого долгосрочные обязательства	3,057,054	2,298,121
Итого обязательства	4,777,358	4,220,947
УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Прим. 23)		
ДОЛЯ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ПРИБЫЛИ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	44,806	30,744
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		
Обыкновенные акции (2,096,975,792 разрешенных к выпуску акций номинальной стоимостью 0.1 рубля каждая, 1,993,326,138 акций, выпущенных на 31 декабря 2006 и 2005 годов, из которых, соответственно, 776,550,625 и 763,554,870 акций в виде АДА (Прим. 1))	50,558	50,558
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 15,922,129 штук на 31 декабря 2006 года и 5,400,486 штук на 31 декабря 2005 года по стоимости выкупа)	(114,778)	(5,534)
Добавочный капитал	571,718	568,104
Отложенное вознаграждение (Прим. 16)	-	(1,210)
Задолженность акционера (Прим. 11)	-	(7,182)
Прочие накопленные доходы, относимые на увеличение собственного капитала (Прим. 2)	89,916	50,614
Нераспределенная прибыль	3,154,367	2,638,739
Итого собственный капитал	3,751,781	3,294,089
Итого обязательства и собственный капитал	\$ 8,573,945	\$ 7,545,780

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Прочие доходы, относимые на увеличение собст-венного капитала	Добавочный капитал	Отложенное вознаграж- дение	Задолженность акционера	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
	Акции	Сумма	Акции	Сумма						
Сальдо на 31 декабря 2005 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(5,400,486)	\$ (5,534)	\$ 50,614	\$ 568,104	\$ (1,210)	\$ (7,182)	\$ 2,638,739	\$ 3,294,089
Дебиторская задолженность АФК «Система»:										
Увеличение за счет начисления процентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи со стороны АФК «Система»	-	-	-	-	-	-	-	7,182	-	7,182
Исполнение опционов на акции (Прим. 16)	-	-	639,357	655	-	3,149	-	-	-	3,804
Амортизация отложенного вознаграждения (Прим. 16)	-	-	-	-	-	1,675	-	-	-	1,675
Эффект применения Стандарта №123R (Прим. 2)	-	-	-	-	-	(1,210)	1,210	-	-	-
Объявленные дивиденды (Прим. 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	(560,110)	(560,110)
Выкуп обыкновенных акций (Прим. 15)	-	-	(11,161,000)	(109,899)	-	-	-	-	-	(109,899)
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	-	-	-	-	41,315	-	-	-	-	41,315
Досрочное прекращение и изменение в справедливой стоимости процентных свопов, за вычетом налога на прибыль (Прим. 11)	-	-	-	-	(2,013)	-	-	-	-	(2,013)
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	1,075,738	1,075,738
Сальдо на 31 декабря 2006 года	1,993,326,138	\$ 50,558	(15,922,129)	\$ (114,778)	\$ 89,916	\$ 571,718	\$ -	\$ -	\$ 3,154,367	\$ 3,751,781

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Группа предоставляет широкий спектр услуг голосовой мобильной связи и передачи данных, включая текстовые сообщения («SMS»), мультимедийные сообщения («MMS») и другие способы передачи информации. Группа предоставляет услуги как корпоративным, так и частным клиентам с использованием различных тарифных планов с предварительной или последующей оплатой.

На сегодняшний день Группа предоставляет услуги мобильной связи в сети GSM, включая общие услуги пакетной радиосвязи («GPRS»). В июле 2006 года компания «Украинская мобильная связь» (далее – «УМС»), дочернее предприятие МТС на Украине, получила лицензию на предоставление услуг связи в формате CDMA (технология множественного доступа с кодовым разделением каналов), одобренном Международным союзом электросвязи как стандарт мобильной связи третьего поколения – 3G. УМС планирует предоставлять следующие виды услуг стандарта 3G: услуги по организации беспроводных виртуальных сетей передачи данных, услуги удаленного доступа к электронной почте, услуги высокоскоростного доступа в Интернет, а также мультимедийные услуги (например, видео по запросу). По состоянию на 31 декабря 2006 года компания УМС не начала коммерческую деятельность в рамках новой лицензии.

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов АФК «Система» владела 100% акций компаний «Система Холдинг», «Инвест-Связь» и «ВАСТ», в связи с чем фактическая доля участия АФК «Система» в акционерном капитале МТС составила 53.1% и 52.8% (или 1,050,165,886 обыкновенных акций) соответственно.

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

Каждая АДА первоначально представляла 20 обыкновенных акций Компании. С января 2005 года соотношение между АДА и количеством обыкновенных акций было изменено с 1 к 20 на 1 к 5. Первоначально Компания выпустила 17,262,204 АДА, представляющих 345,244,080 обыкновенных акций. В дальнейшем в результате торговли акциями на открытом рынке, а также выкупа Компанией в 2006 году 2,232,200 собственных АДА, количество АДА по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов увеличилось до 155,310,125 и 152,710,974 штук соответственно (эквивалентно акциям в количестве 776,550,625 и 763,554,870 штук соответственно).

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

1 июля 2005 года Компания завершила процесс присоединения восьми своих 100%-ных дочерних предприятий в России. В состав МТС вошли компании «Телеком XXI», «Кубань-GSM», «Цифровые сети Удмуртии-900» («ЦСУ-900»), «Донтелеком», «МТС-Барнаул», «МТС-Нижний Новгород» («МТС-НН») «Телеком-900» и «Амурская сотовая связь» («АСС»).

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

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

Принципы учетной политики – ОАО МТС и его дочерние компании, расположенные в Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях; компания «УМС» – в украинских гривнах; компания «Уздунробита» – в узбекских сомах; компания Varash Communications Technologies, Inc. (далее – «ВСТИ») – в долларах США, а филиал ВСТИ в Туркменистане – в туркменских манатах, в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета и налогообложения, действующим в каждой из стран. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств МТС в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ГААП США») в долларах США.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Принципы консолидации – Отчетность дочерних предприятий, полностью принадлежащих Компании, а также отчетность дочерних предприятий, в которых Компания владеет контрольными пакетами акций и осуществляет контроль над финансовой и хозяйственной деятельностью, консолидируется. Вложения в предприятия, над деятельностью которых Компания не осуществляет контроль, но в которых Компания оказывает существенное влияние на финансовую и производственную политику, учитываются по методу доли участия в собственном капитале. Все операции между предприятиями Группы и соответствующие остатки в расчетах были исключены из консолидированной отчетности. Инвестиции в акции предприятий, на финансовую и производственную политику которых Компания не оказывает существенное влияние, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированных балансах в составе прочих финансовых вложений. Доля Компании в чистой прибыли неконсолидируемых зависимых предприятий включена в прочие доходы в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках. Информация о таких доходах приведена в Примечании 19. Финансовые результаты приобретаемых дочерних предприятий включаются в консолидированные отчеты о прибылях и убытках с момента приобретения.

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

	Метод учета	31 декабря	
		2006	2005
<i>Украина</i>			
УМС	Консолидировано	100.0%	100.0%
<i>Другие страны</i>			
MTS Finance ⁽²⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
Уздунробита	Консолидировано	74.0%	74.0%
ВСТІ	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Bermuda Ltd. ⁽³⁾	Консолидировано	100.0%	-
МТС-Беларусь	Долевое участие	49.0%	49.0%

⁽²⁾ Бенефициарное владение.

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

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

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

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

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

- В отношении дочерних предприятий Группы, чей бухгалтерский учет ведется в валюте, отличной от функциональной, денежные активы и обязательства пересчитывались по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства пересчитывались по курсу, действовавшему на момент их возникновения. Доходы, расходы и движения денежных средств пересчитывались по курсу, действовавшему на момент их принятия к учету. Разница, возникающая в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражена как курсовые разницы и эффект пересчета валют в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

В частности, значительные оценки включают резерв по сомнительным долгам, оценку возможности возмещения нематериальных и прочих долгосрочных активов, резервы в отношении отложенных налоговых требований, а также оценку финансовых инструментов.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные вложения, включая срочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Краткосрочные финансовые вложения – К краткосрочным финансовым вложениям относятся средства на срочных депозитах с первоначальным сроком погашения более трех, но менее двенадцати месяцев. Данные вложения учитываются по первоначальной стоимости.

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

Расходы будущих периодов – Расходы будущих периодов включают в основном авансовые платежи поставщикам в связи с приобретением товаров и услуг.

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

Амортизация не начисляется на объекты незавершенного строительства и оборудование к установке до момента, когда соответствующий объект или оборудование подготовлены к вводу в эксплуатацию.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере возникновения; затраты на модернизацию и реконструкцию капитализируются.

Процентные расходы, понесенные в период строительства объектов сети МТС, капитализируются в составе основных средств до момента завершения их строительства и ввода в эксплуатацию.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

Стоимость программного обеспечения и прочих нематериальных активов амортизируется в течение срока от трех до пятнадцати лет. Начиная с 1 января 2005 года, стоимость приобретенной клиентской базы амортизируется в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом, который составляет от 32 до 60 месяцев. В 2004 году средний срок работы с абонентом составлял от 20 до 76 месяцев; изменение данного оценочного значения в 2005 и 2006 году не является существенным для финансовой отчетности Группы. Права на использование радиочастот амортизируются в течение срока действия соответствующих договоров, который составляет от двух до пятнадцати лет. Амортизация всех нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Гудвил представляет собой превышение стоимости покупки над справедливой рыночной стоимостью идентифицируемых чистых активов на дату приобретения. Оценка гудвила на предмет обесценения производится как минимум один раз в год, а также в случае если существующие обстоятельства указывают на наличие одного или нескольких признаков обесценения. Группа оценивает гудвил на наличие обесценения, относя суммы гудвила на отчетные субсегменты, определенные в соответствии со Стандартом № 142, и сравнивая балансовую стоимость отчетных субсегментов с их справедливой стоимостью. При наличии обесценения гудвила Группа отражает убыток на сумму разницы между балансовой стоимостью и предполагаемой справедливой стоимостью гудвила. На данный момент обесценения гудвила не произошло.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Обесценение финансовых вложений – Руководство периодически оценивает возможность реализации балансовой стоимости финансовых вложений и в случае необходимости отражает убыток от обесценения в результате снижения стоимости финансовых вложений до справедливой стоимости. За год, закончившийся 31 декабря 2006 года, стоимость финансовых вложений Группы в ООО «Бител» (далее – «Бител») в размере 150 млн. долларов США была уменьшена до нуля долларов США (см. Примечание 20). За годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, обесценения финансовых вложений не произошло.

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

Плата за подключение – МТС отражает плату за подключение новых абонентов по тарифным планам с предварительной и последующей оплатой в составе доходов будущих периодов в момент заключения договора с абонентом и подключения дополнительных услуг и признает ее в качестве выручки в течение предполагаемого среднего срока работы с абонентом. На основании анализа абонентской базы в регионах деятельности Группы, проведенного руководством, с 1 января 2004 года оценка предполагаемого среднего срока работы с абонентами была изменена. Начиная с этой даты, Группа рассчитывает средний предполагаемый срок работы с абонентами для каждого региона и устанавливает соответствующий срок амортизации платы за подключение. Средний предполагаемый срок работы с абонентами составлял от 20 до 76 месяцев в 2004 году и от 12 до 60 месяцев в 2005 и 2006 годах. Эффект изменения оценки в 2004 году составил приблизительно 8.5 млн. долларов США за вычетом налога на прибыль, или 0.004 доллара США на одну акцию, и был незначительным в 2005 и 2006 годах.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Коммерческие расходы – Коммерческие расходы в основном включают комиссионные, выплачиваемые дилерам, и расходы на рекламу. Величина комиссионных, уплачиваемых дилерам, зависит от размера выручки от конкретного абонента за шестимесячный период, начинающийся с момента первой активации нового абонента в сети. МТС относит такие затраты на расходы по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 321,451 тыс. долларов США, 248,610 тыс. долларов США и 159,035 тыс. долларов США соответственно.

Расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам включают проценты, начисляемые на сумму имеющейся задолженности, а также расходы на выпуск долговых обязательств. Процентные расходы, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 70,274 тыс. долларов США, 54,229 тыс. долларов США и 33,209 тыс. долларов США соответственно. Расходы на выпуск долговых обязательств капитализируются и признаются в составе расходов в течение срока соответствующего заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные расходы за вычетом капитализированных процентов и амортизации расходов на выпуск долговых обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 138,977 тыс. долларов США, 110,422 тыс. долларов США и 97,092 тыс. долларов США соответственно.

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

В России, начиная с 1 января 2001 года, все отчисления во внебюджетные фонды, включая взносы в пенсионный фонд, были заменены единым социальным налогом (далее – «ЕСН»), который рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки ЕСН в размере от 35.6% до 2%. С 1 января 2005 года ставка ЕСН была изменена и составляет от 26% до 2%. ЕСН распределяется между тремя внебюджетными фондами, включая пенсионный фонд, взносы в который варьируются от 28% до 2% (от 20% до 2% с 1 января 2005 года), в зависимости от размера годовой заработной платы работника. Взносы в фонды относятся на затраты по мере их возникновения. Сумма платежей по ЕСН в России составила 35.8 млн. долларов США, 35.3 млн. долларов США и 33.7 млн. долларов США в 2006, 2005 и 2004 годах соответственно.

На Украине, в Узбекистане и Туркменистане дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника, в пределах определенной суммы, в местные пенсионные фонды, фонды занятости и фонды социального страхования. Отчисления в Пенсионный фонд Украины составили 9.1 млн. долларов США, 6.6 млн. долларов США и 2.9 млн. долларов США в 2006, 2005 и 2004 годах, соответственно. Взносы в Пенсионные фонды Узбекистана и Туркменистана были незначительными.

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

Прибыль на акцию – Базовая прибыль на акцию была определена с использованием средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию отражает потенциальный разводняющий эффект опционов на акции, предоставляемых работникам. По состоянию на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов количество неисполненных опционов составило 1,435,001, 3,187,240 и 3,530,970 соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

Производные финансовые инструменты и хеджирование – Время от времени для целей приобретения компаний Группа использует производные финансовые инструменты, включающие опционы на покупку и продажу всей или части доли меньшинства приобретаемых компаний с целью отсрочки уплаты цены покупки и оптимального структурирования сделок. Такие опционы на покупку и продажу классифицируются как самостоятельный финансовый инструмент и учитываются в соответствии с положениями Стандарта бухгалтерского учета № 150 «Учет определенных финансовых инструментов с характеристиками обязательств и капитала» и Положения EITF №00-6 «Учет самостоятельных производных финансовых инструментов, стоимость которых привязана к цене акций консолидированной дочерней компании и исполнение которых может осуществляться акциями такой компании». Опционы на покупку и продажу, связанные с приобретением миноритарных пакетов акций компаний «Дагтелеком» и «Уздунробита», первоначально отражаются и впоследствии учитываются по справедливой стоимости (также см. Примечание 3 «Приобретение дочерних предприятий» и Примечание 20 «Прочие финансовые вложения»).

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Процентные свопы Группы предназначены для хеджирования денежных потоков и подлежат учету как инструменты хеджирования. Соответственно, эффективная часть изменения справедливой стоимости процентных свопов отражается как прочие доходы, относимые на увеличение собственного капитала, и реклассифицируется как процентные расходы в периоде, когда денежные потоки хеджируемой сделки влияют на величину процентных расходов.

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

Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли.

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

В сентябре 2006 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Стандарт бухгалтерского учета № 157 «Определение справедливой стоимости» (далее – «Стандарт № 157»). Стандарт № 157 дает определение справедливой стоимости, устанавливает правила определения справедливой стоимости, а также расширяет требования по раскрытию информации об определении справедливой стоимости. Стандарт № 157 применяется в случаях, когда другие стандарты требуют или разрешают использование оценки по справедливой стоимости и, соответственно, не устанавливает дополнительных требований по применению оценки по справедливой стоимости. Стандарт № 157 действует в отношении финансовой отчетности, выпущенной за финансовые годы, начинающиеся после 15 ноября 2007 года, а также промежуточные периоды этих финансовых лет. Руководство Группы считает, что переход к применению Стандарта № 157 не окажет существенного влияния на ее финансовое положение, результаты деятельности и движения денежных средств.

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

В феврале 2007 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Стандарт бухгалтерского учета № 159, «Возможность отражения финансовых активов и финансовых обязательств по справедливой стоимости, включая пояснение к Стандарту № 115» (далее – Стандарт № 159»), который позволяет организации оценивать определенные финансовые активы и финансовые обязательства по справедливой стоимости. Стандарт № 159 предоставляет возможность учитывать, без права возврата к прежнему методу учета, большую часть финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на финансовые результаты (право отражения переоценки финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках). Стандарт направлен на улучшение подготовки финансовой отчетности за счет предоставления возможности организациям уменьшить количество изменений в заявленной прибыли, возникающих из-за применения разных характеристик при оценке соответствующих активов и обязательств,

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Приобретение «Дагтелеком» – В июле 2006 года МТС приобрела контрольный пакет акций компании «Дагтелеком» (74.99%) за денежное вознаграждение в размере 14.7 млн. долларов США. В связи с указанным приобретением Группа заключила опционное соглашение на покупку и продажу оставшихся акций компании по справедливой рыночной цене в течение срока исполнения опциона (с 1 сентября 2009 года по июль 2021 года для опциона на продажу и с 2009 года по 2010 год для опциона на покупку). По состоянию на 31 декабря 2006 года справедливая стоимость опциона равнялась нулю. Компания «Дагтелеком» предоставляет услуги мобильной связи стандарта GSM-900 в республике Дагестан на юге России с населением 2.6 млн. человек. Клиентская база «Дагтелекома» на дату приобретения составляла примерно 170,000 абонентов (неаудировано).

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

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

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

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

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

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

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

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

Прочие материалы в основном включают канцелярские товары, топливо и вспомогательные материалы. Суммы списаний в связи с обесценением товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили соответственно ноль долларов США, 9,112 тыс. долларов США и 4,610 тыс. долларов США. Они были включены в состав общехозяйственных и административных расходов, отраженных в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Ожидаемый срок использования запасных частей базовых станций, включенных в состав товарно-материальных запасов, составляет 12 месяцев после отчетной даты.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

9. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

10. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

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

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

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

11. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря	
	2006	2005
Облигации		
Облигации по ставке 9.75% со сроком погашения в 2008 году	\$ 400,000	\$ 400,000
Облигации по ставке 8.38% со сроком погашения в 2010 году	400,000	400,000
Облигации по ставке 8.00% со сроком погашения в 2012 году	399,178	399,052
Итого долгосрочные облигации	\$ 1,199,178	\$ 1,199,052
Банковские кредиты	\$ 1,872,621	\$ 1,645,784
За вычетом текущей части	147,260	765,881
Итого долгосрочная задолженность по кредитам	\$ 1,725,361	\$ 879,903

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

14 октября 2003 года MTS Finance выпустила облигации на сумму 400.0 млн. долларов США под 8.375% по номинальной стоимости. Поступления от выпуска облигаций составили 395.4 млн. долларов США. Соответствующие расходы на выпуск облигаций в размере около 4.6 млн. долларов США были капитализированы. Полным и безусловным поручителем по этим облигациям выступает ОАО «МТС». Срок погашения облигаций – 14 октября 2010 года. MTS Finance выплачивает проценты за предшествующий период раз в полгода – 14 апреля и 14 октября каждого года, начиная с 14 апреля 2004 года. Облигации котируются на Люксембургской бирже.

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

При неисполнении Группой вышеуказанных обязательств, по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, держатели облигаций вправе потребовать немедленного погашения облигаций.

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

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

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

Кредиты Группы представлены суммами, полученными в рамках подписанных на 31 декабря 2005 года кредитных соглашений и соглашений о предоставлении синдицированного кредита, подписанных в 2006 году с рядом международных кредитных учреждений (Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd., Bayerische Landesbank, HSBC Bank plc, ING Bank N.V., Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited). Максимальная сумма данного кредита составляет 1,330.0 млн. долларов США. Кредит предоставляется двумя траншами в размере 630.0 млн. долларов США и 700.0 млн. долларов США. Средства были направлены на общекорпоративные цели, включая приобретения и рефинансирование существующей задолженности. Процентная ставка по первому траншу составляет ЛИБОР+0.8% годовых. Первый транш подлежит погашению в 2009 году. Срок погашения второго транша наступает в апреле 2011 года, соответствующая процентная ставка – ЛИБОР+1.0% годовых в течение первых трех лет и ЛИБОР+1.15% годовых в последующие периоды. Задолженность подлежит погашению тринадцатью равными ежеквартальными платежами, начиная с апреля 2008 года. Комиссия за выдачу кредита в размере 0.10% от первоначальной суммы соглашения и агентское вознаграждение в размере 0.05 млн. долларов США в год также выплачиваются в соответствии с условиями кредитного соглашения. Комиссия за резервирование средств составляет 0.40% годовых от суммы неиспользованного кредита, по второму траншу. Расходы, связанные с получением данного кредита, в сумме 13.4 млн. долларов США были капитализированы. По состоянию на 31 декабря 2006 года сумма непогашенной задолженности по данному кредиту составила 860.0 млн. долларов США.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

На банковские кредиты распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочих, ограничения относительно уровня отдельных финансовых показателей, а также ограничения на распоряжение активами и проведение операций с зависимыми предприятиями. По мнению руководства, на 31 декабря 2006 года Группа выполняет все существующие условия.

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

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

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

В январе 2006 года Группа заключила с HSBC Bank plc своп соглашение об обмене обязательств по совершению процентных платежей по плавающей процентной ставке на обязательства по совершению процентных платежей по фиксированной ставке для управления риском изменения справедливой стоимости будущих денежных потоков, связанных с процентными платежами по кредиту, вызываемым колебанием процентной ставки ЕВРИБОР. В свою очередь, по договору с HSBC Bank plc, МТС уплачивает фиксированный процент по ставке 3.29% и получает переменную процентную ставку, равную ЕВРИБОР, на сумму 26.0 млн. долларов США в течение периода с 28 апреля 2006 года по 29 октября 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2006 года, Группа отразила активы по данному договору хеджирования в размере 1.0 млн. долларов США в прилагаемом консолидированном балансе и отнесла доход в размере 0.8 млн. долларов США, без учета

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

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

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

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

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

13. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

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

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

	31 декабря	
	2006	2005
Требования/(обязательства), возникающие в результате эффекта от:		
Отложенные налоговые требования		
Амортизации основных средств	\$ 93,865	\$ 64,113
Отложенных платежей за подключение	19,214	24,784
Предварительной оплаты, полученной от абонентов	25,755	23,153
Начисленных расходов	72,864	33,803
Резерва по сомнительным долгам	18,837	9,321
Списание устаревших товарно-материальных запасов	2,246	7,122
Прочих	9,994	8,013
Итого отложенные налоговые требования	242,775	170,309
Оценочный резерв	(3,086)	(2,294)
Итого отложенные налоговые требования за вычетом оценочного резерва	239,689	168,015
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	\$ (83,462)	\$ (140,167)
Амортизации основных средств	(48,574)	(42,394)
Приобретенной клиентской базы	(4,055)	(7,584)
Прочих нематериальных активов	(19,479)	(20,428)
Расходов по выпуску долговых обязательств	(16,841)	(17,836)
Прочее	(12,513)	(14,684)
Итого отложенные налоговые обязательства	(184,924)	(243,093)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	54,765	(75,078)
Чистые отложенные текущие налоговые требования	\$ 141,114	\$ 83,336
Чистые отложенные долгосрочные налоговые обязательства	\$ (86,349)	\$ (158,414)

Группа не отражает отложенные налоговые обязательства, относящиеся к нераспределенной прибыли УМС, Уздунробита и ВСТП, поскольку Группа намеревается постоянно реинвестировать данную прибыль. Нераспределенная прибыль УМС по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов составила 1,373.6 млн. долларов США и 994.0 млн. долларов США соответственно.

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с российским законодательством распределению в качестве дивидендов подлежит прибыль, рассчитанная по российскому законодательству, выраженная в рублях, за вычетом определенных отчислений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, чистая прибыль ОАО «МТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 32,094 млн. рублей (1,181.0 млн. долларов США), 12 544 млн. рублей (444.4 млн. долларов США) и 15,209 млн. рублей (527.9 млн. долларов США) соответственно.

В Примечании 1 приводится подробное описание выкупа собственных акций Компании в декабре 2006 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

В 2000 году МТС утвердила программу премиальных выплат в виде акций и опционов на акции («Программа премиальных выплат в виде опционов») для ряда должностных лиц, ключевых сотрудников и консультантов. Во время публичного размещения своих акций в 2000 году (см. Примечание 1) МТС выделила 9,966,631 обыкновенных акций для финансирования Программы премиальных выплат в виде опционов.

Начиная с 2002 года, МТС предоставила ряд опционов сотрудникам и директорам Группы в рамках Программы премиальных выплат в виде опционов. Как правило, данные опционы могут быть использованы по истечении двух лет с момента предоставления, при условии, что участники программы продолжают работать в Компании. Ход реализации программы премиальных выплат в виде опционов представлен в приведенной ниже таблице:

	Количество акций	Средневзвешенная цена исполнения (на акцию) долл. США	Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (на акцию) долл. США	Совокупная внутренняя стоимость опциона тыс. долл. США.
Неисполненные опционы на 31 декабря 2003 года	4,797,410	1.87	0.71 \$	1,237
Предоставленные опционы	1,665,256	5.95	2.36	1,811
Исполненные опционы	(2,726,966)	1.49	0.50	(225)
Аннулированные опционы	(204,730)	1.92	0.73	(55)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2004 года	3,530,970	4.09	1.65 \$	2,777
Предоставленные опционы	1,778,694	6.89	1.74	907
Исполненные опционы	(1,801,622)	2.43	1.02	(924)
Аннулированные опционы	(320,802)	5.25	2.06	(305)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2005 года	3,187,240	6.47	2.02 \$	2,455
Предоставленные опционы	-	-	-	-
Исполненные опционы	(639,357)	5.95	2.36	(695)
Аннулированные опционы	(1,112,882)	6.23	2.17	(1,017)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2006 года	1,435,001	6.89	1.74 \$	743

По состоянию на 31 декабря 2006 года, Группа имела следующие неисполненные опционы.

Цена исполнения, долл. США	Количество акций	Оставшийся средневзвешенный срок до исполнения (лет)
6.89	1,435,001	0.54

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

По всем неисполненным опционам на 31 декабря 2006 года права на вознаграждение будут получены сотрудниками в течение 2007 года.

Справедливая стоимость опционов, предоставленных МТС в течение годов, закончившихся 31 декабря 2005 и 2004 годов, была рассчитана с использованием биномиальной модели, исходя из следующих допущений:

	2005	2004
Безрисковая процентная ставка	4.7%	4.5%
Предполагаемый дивидендный доход	3%	3%
Предполагаемая волатильность	40.0%	48.8%
Предполагаемый срок обращения (лет)	2	2
Справедливая стоимость опционов (на одну акцию)	\$1.74	\$2.36

В соответствии с российским законодательством члены правления МТС, а также ключевые сотрудники могут считаться инсайдерами по отношению к Группе, и в отношении них могут действовать ограничения на продажу принадлежащих им акций.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
Дебиторская задолженность:		
Задолженность МГТ за услуги межсетевого соединения	\$ 5,164	\$ 862
Задолженность Медиапланинг за рекламные услуги	2,041	1,400
Задолженность Росно за услуги страхования	640	3,663
Задолженность Максима за рекламные услуги	152	1,689
Прочее	437	47
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	<u>\$ 8,434</u>	<u>\$ 7,661</u>
Кредиторская задолженность		
Задолженность перед Sitronics за программное обеспечение	\$ 106,176	\$ 25,898
Задолженность перед Квазар-Микро.ру за услуги по системной интеграции	8,172	6,564
Задолженность перед СмартКардз за SIM карты	6,304	-
Задолженность перед МГТ за услуги межсетевого соединения	4,834	4,262
Задолженность перед Максима за рекламные услуги	4,167	1,082
Задолженность перед Комстар ОТС за услуги межсетевого соединения	1,598	2,430
Задолженность перед Медиапланинг за рекламные услуги	1,244	-
Задолженность перед МГТС за услуги межсетевого соединения	766	588
Прочее	1,995	5
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<u>\$ 135,256</u>	<u>\$ 40,829</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Ниже представлено описание операций с основными связанными сторонами.

Московский Банк Реконструкции и Развития («МБРР») – МТС имеет ряд расчетных и депозитных счетов в МБРР, основным акционером которого является АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 г.г. сумма средств МТС, размещенных в МБРР на текущих счетах, составила 86.5 млн. долларов США и 18.0 млн. долларов США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2006 года сумма средств МТС, размещенных в МБРР на депозитных счетах, составила 55.0 млн. долларов США и ноль долларов США по состоянию на 31 декабря 2005 года (Примечание 5). Соответствующие суммы процентов, начисленные и выплаченные по депозитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 4.8 млн. долларов США, 5.4 млн. долларов США и 6.8 млн. долларов США соответственно. Они были включены в состав процентных доходов, отраженных в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

ОАО «Росно» – МТС заключила договоры добровольного медицинского страхования своих сотрудников, а также страхования имущества с ОАО «Росно», значительный пакет акций которого до февраля 2007 года принадлежал АФК «Система». Платежи по договорам страхования, перечисленные в пользу ОАО «Росно» за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 11.3 млн. долларов США, 12.6 млн. долларов США и 7.6 млн. долларов США соответственно.

С февраля 2007 года Росно не относится к связанным сторонам Группы, т.к. АФК «Система» продала контрольный пакет акций Росно компании Allianz.

Рекламное агентство «Максима» («Максима») – В 2006, 2005 и 2004 годах МТС заключала соглашения о предоставлении рекламных услуг с агентством «Максима», дочерним предприятием АФК «Система». Стоимость рекламных услуг, оказанных агентством «Максима», за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составила 117.8 млн. долларов США, 58.6 млн. долларов США и 48.9 млн. долларов США соответственно.

Квазар-Микро.ру («Квазар») – в 2004 году МТС заключила соглашения о предоставлении услуг в области внедрения программного обеспечения с компанией «Квазар-Микро.ру», дочерним предприятием АФК «Система». В соответствии с подписанными соглашениями в 2006, 2005 и 2004 г.г. Квазар предоставила МТС услуги в области системной интеграции на сумму 52.1 млн. долларов США, 62.0 млн. долларов США и 9.7 млн. долларов США соответственно.

Комстар ОТС («Комстар») – В 2006, 2005 и 2004 годах МТС имела соглашения о сетевом доступе и аренде каналов связи с компанией «Комстар ОТС», дочерним предприятием АФК «Система». Стоимость услуг сетевого доступа и аренды каналов связи, оказанных Комстар в 2006, 2005 и 2004 годах составила 5.3 млн. долларов США, 4.7 млн. долларов США и 3.1 млн. долларов США соответственно.

В течение 2007 года компании «Телмос» и «МТУ-Информ» объединились с Комстар. В 2006, 2005 и 2004 годах в соответствии с соглашениями о сетевом доступе и аренде каналов связи, подписанными между МТС и данными предприятиями, МТС получала услуги междугородней и международной связи. Стоимость услуг межсетевого соединения и аренды каналов связи в 2006, 2005 и 2004 годах составила 25.9 млн. долларов США, 25.2 млн. долларов США и 27.3 млн. долларов США соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Московская городская телефонная сеть («МГТС») – В 2006, 2005 и 2004 годах МТС имела заключенные соглашения об аренде каналов связи с МГТС, а также арендовала кабельное оборудование у МГТС для установки волоконно-оптического кабеля. МТС также арендовала у МГТС здания для размещения административных офисов и помещения для размещения коммутационного оборудования и оборудования базовых станций. Расходы по аренде в 2006, 2005 и 2004 годах составили 13.1 млн. долларов США, 8.3 млн. долларов США и 5.9 млн. долларов США соответственно. Держателем контрольного пакета акций МГТС является АФК «Система».

Инвест-Связь Холдинг – В 2006, 2005 и 2004 годах МТС заключила соглашения аренды оборудования и биллинговой системы с Инвест-Связь-Холдингом, 100% акций которого принадлежат АФК «Система». Данная аренда учитывается как финансовая аренда на основании требований Стандарта бухгалтерского учета № 13 «Учет сделок по аренде». Дисконтируемая стоимость будущих арендных платежей, причитающихся к оплате в течение одного года, классифицируется в составе текущих обязательств, а остальные суммы – в составе долгосрочных обязательств. Процентная ставка по аренде составляет от 26% до 30%.

Дисконтированная стоимость будущих арендных платежей в соответствии с договорами финансовой аренды с Инвест-Связь-Холдингом составляет 0.6 млн. долларов США и будет выплачена в 2007 году.

Суммы основного долга и процентов, выплаченные Инвест-Связь-Холдингу за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составили соответственно 2.7 млн долларов США и 0.5 млн. долларов США. Суммы основного долга и процентов, выплаченные Инвест-Связь-Холдингу за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, составили соответственно 6.1 млн. долларов США и 2.0 млн. долларов США. Суммы основного долга и процентов, выплаченные Инвест-Связь-Холдингу за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, составили 6.4 млн. долларов США и 4.1 млн. долларов США соответственно.

Sitronics – Sitronics Telecom Solutions Czech Republic and Russia, ранее Стром Телеком и Медиател, являются дочерними предприятиями АФК «Система». В течение 2006, 2005 и 2004 годов Группа приобрела у данных компаний телекоммуникационное оборудование, биллинговую систему и соответствующие услуги на сумму около 231.2 млн. долларов США, 179.2 млн. долларов США и 9.1 млн. долларов США соответственно. В соответствии с данными соглашениями авансы, уплаченные и непогашенные по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, составили ноль долларов США и 45.7 млн. долларов США соответственно.

Медиапланинг – В 2006 и 2005 годах МТС заключила ряд соглашений о предоставлении рекламных услуг с компанией «Медиапланинг», зависимым предприятием АФК «Система». Стоимость рекламных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составила 45.1 млн. долларов США, 21.5 млн. долларов США и 11.3 млн. долларов США соответственно.

МТТ – В 2006, 2005 и 2004 годах МТС имела соглашения о сетевом доступе и аренде каналов связи с МТТ, дочерним предприятием АФК «Система». Стоимость оказанных услуг сетевого доступа в 2006, 2005 и 2004 годах составила 69.3 млн. долларов США, 41.1 млн. долларов США и 16.1 млн. долларов США соответственно. Выручка за предоставление услуг сетевого доступа за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составила 7.0 млн. долларов США.

СмартКардз – В течение 2006 года Группа заключила несколько соглашений на покупку SIM карт с дочерним предприятием АФК «Система» – СмартКардз. В соответствии с данными соглашениями Группа приобрела SIM карты на сумму около 37.0 млн. долларов США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Система Телеком – В мае 2006 года АФК «Система» ввела новый универсальный товарный знак – логотип, имеющий форму яйца, для всех телекоммуникационных компаний, входящих в группу компаний АФК «Система», включая МТС. Товарный знак принадлежит Системе Телеком, дочернему предприятию АФК «Система». Расходы, понесенные и уплаченные МТС, в связи с использованием товарного знака за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составили 9.7 млн. долларов США.

18. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2006	2005	2004
Заработная плата и социальные отчисления	\$ 430,443	\$ 336,203	\$ 256,989
Аренда	123,378	79,869	54,054
Административные расходы	118,980	100,257	72,586
Ремонт и техническое обслуживание	94,242	90,609	81,538
Налоги, кроме налога на прибыль	88,089	62,102	50,033
Расходы на выставление счетов и обработку данных	44,886	37,287	28,238
Расходы на консультационные услуги	30,306	26,486	19,694
Страхование	10,723	16,804	7,554
Списание устаревших товарно-материальных запасов	-	9,112	4,610
Итого общехозяйственные и административные расходы	\$ <u>941,047</u>	\$ <u>758,729</u>	\$ <u>575,296</u>

19. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2006	2005
МТС Беларусь, вложения в акции	\$ 119,802	\$ 66,288
МТС Беларусь, займы выданные	21,341	41,341
Задолженность других зависимых предприятий	330	330
Итого финансовые вложения и средства предоставленные зависимым предприятиям	\$ <u>141,473</u>	\$ <u>107,959</u>

МТС Беларусь – По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, Группа предоставила МТС Беларусь займы на общую сумму в 21.3 млн. долларов США и 41.3 млн. долларов США соответственно. Процентная ставка по данным займам составляет от 3.0% до 11.0% годовых. Помимо этого Группа является поручителем по кредиту на сумму 3.0 млн. долларов США, полученному МТС Беларусь от Citibank International plc (см. Примечание 23).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий отражена в составе прочих доходов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, данная доля составила 58.1 млн. долларов США, 42.4 млн. долларов США и 24.1 доллар США соответственно.

20. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В декабре 2005 года МТС приобрела у компании Nomihold Securities Inc. («Nomihold») 51.0% акций компании Tarino Limited («Tarino») за денежное вознаграждение в размере 150.0 млн. долларов США. На момент приобретения компания Tarino через свои 100%-ные дочерние предприятия контролировала ООО «Бител» («Бител»), киргизского оператора, владеющего лицензией на предоставление услуг мобильной связи стандарта GSM 900/1800 на всей территории Киргизии.

Одновременно с приобретением 51.0% акций Группа заключила с Nomihold опционное соглашение на покупку и продажу оставшихся 49.0% акций Tarino. Опцион на покупку мог быть исполнен Группой с 22 ноября 2005 года по 17 ноября 2006 года, а опцион на продажу мог быть исполнен продавцом с 18 ноября 2006 года по 8 декабря 2006 года. Цена опциона на продажу и покупку составляла 170.0 млн. долларов США. В консолидированном балансе опцион на покупку и продажу был отражен по справедливой стоимости, которая на 31 декабря 2005 года приблизительно равна нулю. В консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2006 года были отражены обязательства в размере 170.0 млн.

15 декабря 2005 года после резолюции Верховного суда Киргизии, произошел захват офиса Бител третьей стороной. Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью Бител в 2005 году и поэтому учитывала свои вложения в 51.0% акций Бител по фактической стоимости приобретения на 31 декабря 2005 года.

В течение 2006 года Группа предпринимала попытки по восстановлению своих прав собственности в отношении Бител, однако данные усилия до настоящего времени не принесли результатов. Вопрос был представлен на рассмотрение Генеральным прокурором Республики Киргизстан. 15 января 2007 года Генеральный прокурор проинформировал Группу о том, что не считает необходимым участвовать в разрешении спора по правам собственности в отношении Бител и, кроме того, заявил, что Группа не имеет оснований для апелляции в отношении решения суда Республики Киргизстан по вопросу о восстановлении прав собственности на Бител.

Также, 15 декабря 2006 года в Киргизский Верховный суд было подано заявление касательно отмены ряда неблагоприятных для Группы решений киргизских судов, связанных с правами собственности в отношении Бител, но срок, в течение которого должно было произойти слушание дела по данному заявлению, истек без принятия каких-либо действий со стороны Верховного суда.

В связи с этим Группа приняла решение о списании расходов на приобретение 51%-ной доли Бител. По состоянию на 31 декабря 2006 года данное финансовое вложение было полностью обесценено. Также, как указано выше, в связи с обесценением соответствующего актива, в финансовой отчетности было начислено обязательство в размере 170.0 млн. долларов США и отражен соответствующий внереализационный расход.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся акции. Требования Nomihold включают исполнение опциона на покупку, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В настоящее время слушания по делу продолжаются.

Также, в арбитражном суде Великобритании продолжается ранее начатое разбирательство в отношении прав собственности Tarino Limited на Бител. Компания Kyrgyzstan Mobitel Investment Company Limited («КМИС») подала иск против трех компаний, зарегистрированных на острове Мэн и связанных с Группой (далее – «компании KFG»), в котором заявляется, что компании KFG нарушили Соглашение о передаче от 31 мая 2003 года в отношении акций Бител. Соглашение о передаче было заключено между компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited («ИПОС»). В дальнейшем ИПОС передал свои права по данному соглашению компании КМИС, которая выступает истцом в данном разбирательстве. Есть вероятность существования дополнительных или связанных с описанным выше судебных разбирательств, касающихся Tarino Limited. В настоящий момент определить окончательный исход этого или других подобных разбирательств не представляется возможным.

Также, компании KFG выступают ответчиками по иску, поданному Бител в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от Бител в сумме примерно 25.2 млн. долларов США плюс издержки, а также возместить приблизительно 3.7 млн. долларов США убытков и начисленных процентов. В случае, если ответчики проиграют это судебное разбирательство, есть вероятность, что МТС будет отвечать по этим обязательствам перед Бител. Компании KFG также подали встречные иски против Бител, а также иски против других сторон, включая Altimo и Altimo Holding, за незаконное посягательство на права собственности на Бител. В настоящее время оценить окончательный исход данных судебных разбирательств не представляется возможным.

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЯМИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов денежные средства с ограничениями по использованию составили соответственно 24.8 млн. долларов США и 6.2 млн. долларов США и представлены средствами, депонированными на специальных банковских счетах компанией «Уздунробита». В дальнейшем денежные средства будут конвертированы из узбекской национальной валюты сом в доллары США и использованы для расчетов с поставщиками оборудования и программного обеспечения.

22. ЛИЦЕНЗИИ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для осуществления своей деятельности Группа получила от Министерства связи и информационных технологий РФ различные лицензии стандарта GSM на предоставление телекоммуникационных услуг. В дополнение к лицензиям, полученным непосредственно от Министерства связи и информационных технологий, Группа получила доступ к различным лицензиям на предоставление телекоммуникационных услуг в результате приобретения других компаний. Деятельность иностранных дочерних предприятий Группы лицензируется местными органами власти, регулирующими отрасль связи. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена в финансовой отчетности Группы следующим образом:

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

	31 декабря	
	2006	2005
Москва и Московская область	\$ 233,970	\$ 258,226
Азиатская часть России	179,473	193,109
Краснодарский край, Адыгея и Северная Осетия	149,986	124,396
Европейская часть России	111,198	111,198
Республика Татарстан	104,159	104,159
Северо-Западный регион	74,639	74,639
Украина	63,535	61,717
Туркменистан	50,503	50,503
Дальний Восток	48,107	48,107
Узбекистан	40,861	40,861
Прочие	96,143	97,338
Лицензии, первоначальная стоимость	1,152,574	1,164,253
Начисленная амортизация	(747,076)	(561,137)
Лицензии, нетто	\$ 405,498	\$ 603,116

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов, составили 211.3 млн. долларов США, 194.3 млн. долларов США и 151.9 млн. долларов США соответственно.

Исходя из данных об амортизируемых лицензиях на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2006 года, амортизационные отчисления за 2007 год составят 163.8 млн. долларов США, за 2008 год – 100.2 млн. долларов США, за 2009 год – 47.8 млн. долларов США, за 2010 год – 43.4 млн. долларов США, за 2011 год – 23.0 млн. долларов США, а в последующие периоды – 27.3 млн. долларов США. В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования и влияния других факторов фактические амортизационные отчисления в соответствующих периодах могут отличаться от данных оценок.

Во всех лицензиях Группы, за исключением лицензий на предоставление услуг на территории г. Москвы, Московской области и Узбекистана, содержится требование о начале предоставления услуг и достижении заданной номерной емкости и зоны покрытия до указанной даты. Группа выполнила такие условия или получила отсрочку в тех лицензионных регионах, в которых Группа еще не начала предоставлять услуги. Руководство Группы полагает, что Группа выполняет все существенные условия лицензий.

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. Однако лицензии, срок действия которых истек в течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года, были продлены. Группа имеет ограниченный опыт продления имеющихся лицензий. Вместе с тем, по мнению руководства, лицензии, необходимые для осуществления деятельности Группы, будут продлены после того, как срок их действия истечет.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2006 года Группа заключила не имеющие обязательной юридической силы соглашения о приобретении основных средств и капитальных услуг на сумму около 299.6 млн. долларов США.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования и офисных помещений, срок которых истекает в различные периоды до 2055 года. Расходы по аренде по данным договорам операционной аренды на сумму 123.4 млн. долларов США, 73.2 млн. долларов США и 54.0 млн. долларов США за годы, закончившиеся 31 декабря 2006, 2005 и 2004 годов соответственно, включены в состав операционных расходов в прилагаемых отчетах о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2006 года, составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря		
2007	\$	69,932
2008		32,868
2009		25,359
2010		16,644
2011		11,095
Далее		42,559
Итого	\$	<u>198,457</u>

Выданные поручительства – По состоянию на 31 декабря 2006 года Группа выдала гарантии банкам, являющимся третьими сторонами, от имени компании «МТС Беларусь», являющейся зависимым предприятием, на общую сумму 3.0 млн. долларов США. Срок гарантий истекает в апреле 2007 года. Справедливая стоимость гарантий в прилагаемом консолидированном балансе отражается как обязательство. По состоянию на 31 декабря 2006 года справедливая стоимость данных гарантий составляла 0.1 млн. долларов США и рассчитывалась как разница между процентным расходом по балансовой стоимости долга на основе кредитного соглашения и процентным расходом, рассчитанным на основе средней рыночной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2006 года случаев неисполнения обязательств, в отношении которых Группой выданы гарантии, не было.

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

Новый Федеральный Закон «О связи» устанавливает юридические основы деятельности телекоммуникационной отрасли в России и определяет полномочия органов государственной власти в области связи. Кроме того, Закон предусматривает обязательные отчисления в фонд универсальной услуги начиная с 3 мая 2005 года. Размер отчислений составляет 1.2% от выручки, полученной за счет предоставления услуг клиентам, исключая доходы от межсетевых подключений и маршрутизации трафика других операторов. Отчисления Группы в данный фонд за год, закончившийся 31 декабря 2006 года и в период с мая по декабрь 2005 года, составили приблизительно 54.2 млн. долларов США и 30.3 млн. долларов США соответственно и были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Деятельность Группы в Туркменистане подвержена определенным ограничениям в соответствии с местным законодательством, включающим, среди прочего, ограничения на продажу конвертируемой валюты на местном рынке, а также репатриацию конвертируемой валюты. Влияние данных ограничений на финансовую отчетность представлено как убыток от операций с иностранной валютой в Туркменистане в размере 24.3 млн. долларов США, который отражается в отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, в составе прочих внереализационных расходов. Размер убытка от операций с иностранной валютой за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, был незначительным.

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

В сентябре 2006 российские налоговые органы провели проверку ОАО «МТС» на предмет соблюдения налогового законодательства за годы, закончившиеся 31 декабря 2003 и 2004 годов. По результатам проверки налоговые органы доначислили 1,283,660 тыс. рублей (около 48.8 млн. долларов США на 31 декабря 2006 года) налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Группа подготовила и подала в Московский арбитражный суд заявление о признании решения налоговых органов частично несостоятельными. Сумма оспариваемых налогов и штрафов равняется 1,220,096 тыс. рублей (около 46.3 млн. долларов США). В 2007 году по данному делу был вынесено окончательное решение суда в пользу Группы. Как правило, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2006 года правильность декларирования и уплаты налогов предприятиями Группы за два предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

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

В результате проведения налоговой проверки за период с 1 октября 2002 года по 30 июня 2004 года сумма доначисленного НДС со сборов на обязательное пенсионное страхование (включая штрафы) может достигнуть 13.5 млн. долларов США. В 2005 году компания УМС подала исковое заявление об отмене решения налоговых органов и выиграла судебные разбирательства в трех инстанциях (самая последняя – Верховный административный суд Украины). По мнению руководства, отчисления в Пенсионный фонд в течение рассматриваемого периода не подлежали налогообложению НДС. Кроме того, руководство считает, что деятельность УМС осуществляется в соответствии с отраслевыми стандартами, и уже отстаивало свою позицию в судах. По состоянию на 31 декабря 2006 года Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности и не выплачивала налоговым органам НДС в отношении указанных отчислений в Пенсионный фонд.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

В январе 2007 года налоговые органы США начала проверять ВСТІ на предмет соответствия федеральному законодательству в области налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2004 года. На дату составления финансовой отчетности аудиторская проверка еще не была завершена и налоговая служба не представила своей официальной оценки. На основе предварительных результатов проверки консультанты Группы оценили, что сумма доначисленного налога на прибыль за годы с 2003 по 2006 может составлять около 28.3 млн. долларов США. Руководство Группы оценило максимальную сумму возможных обязательств в размере 3.3 млн. долларов США, и данная сумма была отражена в отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2006 года.

Как описано в Примечании 20, компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся 49% акций Tarino Limited за 170.0 млн. долларов США. Требования Nomihold включают исполнение опциона на покупку, а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не определены. В настоящее время слушания по делу продолжаются.

Также, как описано в Примечании 20, Также, в арбитражном суде Великобритании продолжается ранее начатое разбирательство в отношении прав собственности Tarino Limited на Бител. Компания Kyrgyzstan Mobitel Investment Company Limited («КМІС») подала иск против трех компаний, зарегистрированных на острове Мэн и связанных с Группой, в котором заявляется, что компании KFG нарушили Соглашение о передаче от 31 мая 2003 года в отношении акций Бител. Соглашение о передаче было заключено между компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited («IPOC»). В дальнейшем IPOC передал свои права по данному соглашению компании КМІС, которая выступает истцом в данном разбирательстве. Есть вероятность существования дополнительных или связанных с описанным выше судебных разбирательств, касающихся Tarino Limited. В настоящий момент определить окончательный исход этого или других подобных разбирательств не представляется возможным.

Также (см. Примечание 20), компании KFG выступают ответчиками по иску, поданному Бител в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от Бител в сумме примерно 25.2 млн. долларов США плюс издержки, а также возместить приблизительно 3.7 млн. долларов США убытков и начисленных процентов. В случае, если ответчики проигрант это судебное разбирательство, есть вероятность, что МТС будет отвечать по этим обязательствам перед Бител. Компании KFG также подали встречные иски против Бител, а также иски против других сторон, включая Altimo и Altimo Holding, за незаконное посягательство на права собственности на Бител. В настоящее время оценить окончательный исход данных судебных разбирательств не представляется возможным.

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

Руководство считает, что резервы, созданные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых, таможенных и прочих правовых обязательств; в то же время сохраняется риск, что налоговые органы могут занять позицию, касающуюся интерпретации налогового законодательства, отличную от позиции Группы, что может иметь существенные последствия.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Деятельность Группы организована в разрезе десяти макро-регионов и иностранных дочерних компаний. В течение 2005 года деятельность Группы в России управлялась в разрезе макро-регионов. В 2005 году у Группы было несколько операционных сегментов, из которых шесть являлись отчетными сегментами – пять российских макро- регионов и Украина.

В 2006 году Группа учредила новые бизнес-единицы: «МТС Россия», ответственную за централизованное оперативное управление деятельностью всех макро-регионов на территории Российской Федерации, работающих в аналогичных экономических условиях и обладающих сходными экономическими характеристиками; бизнес-единицу «УМС», дочернее предприятие МТС в Украине; и бизнес-единицу «Иностранные дочерние предприятия», в которую вошли компании «Уздунробита» в Узбекистане, Varash Communications Technologies, Inc. в Туркменистане и «МТС-Беларусь», зависимое предприятие Группы в Республике Беларусь.

Подразделения, которые осуществляют свою деятельность в различных странах, управляются самостоятельно с учетом различных экономических и правовых условий, требующих различных подходов в разработке маркетинговых и инвестиционных стратегий. Руководитель, осуществляющий управление Группой, оценивает результаты деятельности по операционной прибыли каждого бизнес подразделения.

После внедрения бизнес единицы «МТС Россия» руководство Группы выделило два отчетных операционных сегмента: Россия и Украина. В связи с этим Группа ретроспективно скорректировала информацию по сегментам за все представленные периоды.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

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

	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Выручка от основной деятельности:			
Россия	\$ 4,665,530	\$ 3,700,601	\$ 3,043,893
Украина	1,490,278	1,201,827	832,313
Прочие	242,455	119,932	26,783
За вычетом эффекта операций между предприятиями Группы	(14,009)	(11,342)	(15,995)
Итого выручка	<u>\$ 6,384,254</u>	<u>\$ 5,011,018</u>	<u>\$ 3,886,994</u>
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия	\$ 819,316	\$ 722,977	\$ 539,767
Украина	233,744	153,795	124,935
Прочие	42,921	30,341	11,027
Итого амортизация основных средств и нематериальных активов:	<u>\$ 1,095,981</u>	<u>\$ 907,113</u>	<u>\$ 675,729</u>
Операционная прибыль:			
Россия	\$ 1,510,875	\$ 1,153,542	\$ 1,096,787
Украина	530,522	431,292	317,860
Прочие	92,339	47,197	4,416
Операционная прибыль	<u>\$ 2,133,736</u>	<u>\$ 1,632,031</u>	<u>\$ 1,419,063</u>
Операционная прибыль	\$ 2,133,736	\$ 1,632,031	\$ 1,419,063
Курсовые разницы и эффект пересчета валют	(24,051)	(10,319)	(6,529)
Процентные доходы	(13,055)	(24,828)	(21,792)
Процентные расходы	177,145	132,474	107,956
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(58,083)	(42,361)	(24,146)
Списание вложений в Бител	320,000	-	-
Прочие (расходы)/доходы	65,913	13,211	(9,310)
Прибыль до налогообложения и вычета доли миноритарных акционеров	<u>\$ 1,665,867</u>	<u>\$ 1,563,854</u>	<u>\$ 1,372,884</u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

	2006	2005
Поступления долгосрочных активов:		
Россия	\$ 1,135,637	\$ 1,486,158
Украина	644,524	719,279
Прочие	69,609	132,799
Итого поступления долгосрочных активов:	\$ <u>1,849,770</u>	\$ <u>2,338,236</u>
Увеличение гудвила:		
Россия	\$ 12,574	\$ 46,382
Украина	-	-
Прочие	-	-
Итого увеличение гудвила	\$ <u>12,574</u>	\$ <u>46,382</u>
Гудвилл:		
Россия	\$ 110,992	\$ 100,751
Украина	8,000	8,000
Прочие	46,470	46,470
Итого гудвил	\$ <u>165,462</u>	\$ <u>155,221</u>
Внеоборотные активы:		
Россия	\$ 4,638,096	\$ 4,285,157
Украина	1,794,828	1,390,966
Прочие	271,621	245,918
Итого внеоборотные активы	\$ <u>6,704,545</u>	\$ <u>5,922,041</u>
Итого активы:		
Россия	\$ 6,257,781	\$ 5,530,911
Украина	1,955,188	1,560,762
Прочие	360,976	454,107
Итого активы	\$ <u>8,573,945</u>	\$ <u>7,545,780</u>

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Функциональная валюта – До 1 января 2007 года функциональной валютой для всех дочерних компаний Группы, за исключением УМС, макро-региона «Юг» и ВСТП, где в качестве функциональной валюты используется местная валюта, являлся доллар США. С 1 января 2007 года расположенные на территории Российской Федерации дочерние компании Группы ввели рублевые тарифы для расчетов с клиентами. В связи с этим в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета № 52 «Учет операций в иностранной валюте» Группа осуществила переоценку критериев выбора функциональной валюты и, начиная с 1 января 2007 года определила российский рубль в качестве функциональной валюты для всех дочерних компаний Группы, расположенных на территории России. В соответствии со Стандартом бухгалтерского учета № 52 данное изменение применяется, начиная с 1 января 2007 года.

Бител – В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском высшем арбитражном суде с целью обязать MTS Finance приобрести оставшиеся 49% акций Tarino Limited за 170.0 млн. долларов США (см. Примечание 20).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006, 2005 И 2004 ГОДОВ

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

Ряд частных акционеров АФК «Система», которая является контролирующим акционером ОАО «МТС» приняли решение о внесении денежных средств в размере до 170 млн. долларов США на покрытие убытков Группы, в случае если решение арбитражного суда по вопросу описанного выше опциона на продажу будет принято не в пользу MTS Finance.

Также, в ходе судебного разбирательства, инициированного компанией КМІС против компаний KFG в Лондонском международном арбитражном суде, арбитражный суд вынес частичное решение 25 мая 2007 года. Данное решение было получено Группой 7 июня 2007 года. В данном частичном решении суд постановил, что компании KFG нарушили условия Соглашения о передаче в отношении акций Бител, так как они не установили дату передачи доли в Бител компании КМІС, и не предприняли других действий по передаче акций. Суд постановил, что компания КМІС имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. Группа не может оценить окончательный исход данного разбирательства и сумму ущерба к выплате.

Слияние – 1 апреля 2007 года российские органы власти зарегистрировали присоединение РеКом и Телесот-Алания, 100%-ных дочерних предприятий Компаний, расположенных на территории Российской Федерации, к ОАО «МТС».

Лицензии 3G – В апреле 2007 года ОАО «МТС» получило федеральную лицензию на предоставление услуг 3G на территории России, что позволит абонентам пользоваться высокотехнологичными и инновационными услугами в сочетании с высоким качеством и уровнем обслуживания. ОАО «МТС» планирует начать коммерческое использование сети 3G в течение следующих двух лет.

Одновременно с ОАО «МТС» Уздунробита также получила лицензию на предоставление услуг 3G Узбекистане. Уздунробита планирует произвести запуск сети 3G в 2008 году.