

Перевод с оригинала на английском языке



Консолидированная финансовая отчетность

*за годы по 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов
с заключением независимого аудитора*

Заклучение независимого аудитора
(Перевод с оригинала на английском языке)

Совету директоров и Акционерам ОАО «МегаФон»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «МегаФон» и его дочерних предприятий, состоящей из консолидированных балансов по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, а также соответствующих консолидированных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и акционерного капитала за годы по указанные даты и соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с общепринятыми в США принципами бухгалтерского учета, включая разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Мы несем ответственность за формирование мнения о данной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок. Мы провели наши аудиторские проверки в соответствии с общепринятыми в США стандартами аудита. В соответствии с этими стандартами мы должны спланировать и провести аудиторские проверки таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и информацию, раскрытую в финансовой отчетности. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, включая оценку риска существенных искажений в финансовой отчетности, вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке указанных рисков, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля в отношении составления и достоверного представления финансовой отчетности Компании в качестве основы для разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, а не для цели выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Соответственно, мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности существенных оценочных значений, сделанных руководством, а также анализ общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что полученные аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, вышеуказанная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение ОАО «МегаФон» и его дочерних предприятий на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, а также консолидированные результаты их деятельности и движения денежных средств за годы по указанные даты, в соответствии с общепринятыми в США принципами бухгалтерского учета.

28 февраля 2013 года

/Подпись по оригиналу/
ООО «Эрнст энд Янг»

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированные балансы.....	3
Консолидированные отчеты о совокупном доходе.....	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	6
Консолидированные отчеты о движении акционерного капитала	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8

Перевод с оригинала на английском языке
МегаФон
Консолидированные балансы
(в миллионах рублей)

	При меч ния	31 декабря		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
Активы				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	6	2 387	2 887	2 667
Краткосрочные финансовые вложения	7	22 246	84 509	63 554
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительной задолженности в сумме 1 259, 1 447 и 1 029	8	9 021	9 547	6 859
Дебиторская задолженность связанных сторон	26	1 086	104	95
Товарно-материальные запасы	9	5 277	4 551	3 081
Предоплата по налогу на прибыль		5 066	6 957	6 975
НДС к возмещению		1 297	1 779	2 562
Отложенные налоговые активы	20	1 270	1 972	1 166
Прочие оборотные активы	10	8 466	7 987	7 114
Итого оборотные активы		56 116	120 293	94 073
Основные средства за вычетом накопленного износа в сумме 201 984, 164 765 и 130 876	11	215 383	223 718	194 872
Гудвилл и нематериальные активы:				
Гудвилл	4, 12	23 950	15 393	7 041
Нематериальные активы за вычетом накопленной амортизации в сумме 29 457, 24 817 и 20 638	12	18 073	19 672	19 245
Вложения в предприятия, учитываемые по методу долевого участия	5	32 633	—	—
Отложенные налоговые активы	20	932	712	506
Отложенные финансовые расходы	14	1 188	729	665
Авансовые платежи связанным сторонам, за вычетом краткосрочной части	26	681	—	—
Прочие внеоборотные активы		1 113	2 951	1 065
Итого активы		350 069	383 468	317 467

Перевод с оригинала на английском языке
МегаФон
Консолидированные балансы (продолжение)
(в миллионах рублей)

	Примечания	31 декабря		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
Обязательства				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность	13	8 631	9 621	6 521
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		6 488	8 034	10 308
Кредиторская задолженность, связанные стороны	5, 26	17 668	465	404
Обязательства по лицензиям, связанным с маркетингом, краткосрочная часть	12	529	402	382
Отложенные и условные платежи по приобретению компаний, краткосрочная часть	4, 15	2 769	2 550	1 450
Задолженность по заработной плате и социальным отчислениям	17	5 033	5 360	2 840
Предоплата полученная		9 221	7 895	7 303
Задолженность по налогам и сборам	19	2 887	3 056	1 704
НДС к уплате		6 603	2 965	1 294
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть		1 315	954	552
Займы и кредиты, краткосрочная часть	14	19 881	7 415	12 171
Прочие краткосрочные обязательства		1 977	1 256	845
Итого краткосрочные обязательства		83 002	49 973	45 774
Займы и кредиты за вычетом краткосрочной части	14	126 541	36 294	20 750
Отложенные налоговые обязательства	20	13 131	10 543	8 256
Обязательства по выбытию активов	11	4 805	5 248	4 304
Обязательства по лицензиям, связанным с маркетингом, за вычетом краткосрочной части	12	153	621	893
Отложенные и условные платежи по приобретению компаний за вычетом краткосрочной части	4, 15	—	1 829	1 731
Доходы будущих периодов за вычетом краткосрочной части		1 109	1 569	1 968
Прочие долгосрочные обязательства		1 082	759	665
Итого обязательства		229 823	106 836	84 341
Капитал				
Акционерный капитал МегаФона:				
Обыкновенные акции номиналом 0,1 рубля, 620 000 000 выпущенных акций; 565 309 911 (2012) и 620 000 200 (2011 и 2010 гг.) акций в обращении		581	581	581
Выкупленные акции	3, 18	(39 133)	—	—
Резервный фонд		17	17	17
Добавочный капитал	18	14 027	13 852	13 855
Нераспределенная прибыль	3	144 722	261 950	218 371
Накопленный прочий совокупный убыток		(486)	(291)	(261)
Итого акционерный капитал МегаФона		119 728	276 109	232 563
Неконтролируемые доли участия в дочерних компаниях		518	523	563
Итого капитал		120 246	276 632	233 126
Итого обязательства и капитал		350 069	383 468	317 467

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
МегаФон
Консолидированные отчеты о совокупном доходе
(в миллионах рублей, помимо акций и сумм в расчете на акцию)

	Приме чания	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Выручка (включая операции со связанными сторонами 280, 236 и 357)	21, 26	272 637	242 608	215 515
Себестоимость (включая операции со связанными сторонами 787 1 382 и 1 220)	22, 26	67 048	58 896	48 423
Коммерческие расходы (включая операции со связанными сторонами 51, ноль и ноль)	23, 26	19 747	21 841	19 471
Операционные расходы (включая операции со связанными сторонами 3 177, 1 314 и 1 080)	24, 26	68 486	61 049	49 847
Износ основных средств	11	47 514	42 377	35 035
Амортизация нематериальных активов	12	6 149	5 299	3 839
Прибыль от операционной деятельности		63 693	53 146	58 900
Прочий доход/(расход):				
Расходы по процентам	11	(7 211)	(706)	(837)
Доходы по процентам		1 193	3 591	4 008
Прочие доходы, нетто		191	30	18
Убыток по производным финансовым инструментам, нетто	16	—	(51)	(203)
Доля в доходах предприятий, учитываемых по методу долевого участия	5	266	—	—
Убыток по курсовым разницам, нетто		(8 241)	(105)	(700)
Итого прочие доходы/(расходы), нетто		(13 802)	2 759	2 286
Прибыль до налога на прибыль и неконтролируемых долей участия в дочерних компаниях		49 891	55 905	61 186
Налог на прибыль	20	11 531	12 320	11 962
Чистая прибыль		38 360	43 585	49 224
Чистая прибыль, относимая к неконтролируемым долям участия в дочерних компаниях		(54)	(6)	(52)
Чистая прибыль, относимая к МегаФону		38 306	43 579	49 172
Базовая прибыль на акцию:	25			
Чистая прибыль, относимая к МегаФону, на акцию		68	70	79
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		561 293 092	620 000 200	620 000 200
Разводненная прибыль на акцию:	25			
Чистая прибыль, относимая к МегаФону, на акцию		68	70	79
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		562 970 228	620 000 200	620 000 200
Корректировка по пересчету валют за вычетом нулевого налогового эффекта		88	(39)	(8)
Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов за вычетом нулевого налогового эффекта	16	(261)	—	—
Прочий совокупный убыток		(173)	(39)	(8)
Итого совокупный доход		38 187	43 546	49 216
Совокупный (доход)/убыток, относимый к неконтролируемым долям участия в дочерних компаниях		(76)	3	(50)
Совокупный доход, относимый к акционерам МегаФона		38 111	43 549	49 166

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
МегаФон
Консолидированные отчеты о движении денежных средств
(в миллионах рублей)

	Примечания	2012 г.	2011 г.	2010 г.
За годы по 31 декабря				
Денежные средства от операционной деятельности:				
Чистая прибыль, относимая к МегаФону		38 306	43 579	49 172
Корректировки, необходимые для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от операционной деятельности:				
Износ основных средств		47 514	42 377	35 035
Амортизация нематериальных активов		6 149	5 299	3 839
Убыток по производным финансовым инструментам, нетто	16	—	51	203
Убыток по курсовым разницам, нетто		8 241	105	700
Чистая прибыль, относимая к неконтролируемым долям участия в дочерних компаниях		54	6	52
Расходы по сомнительным долгам	8, 24	1 319	1 437	1 182
Расход по отложенному налогу на прибыль	20	3 065	850	3 240
Амортизация отложенных финансовых расходов		564	196	180
Доля в доходах предприятий, учитываемых по методу долевого участия	5	(266)	—	—
Изменения активов и обязательств:				
Дебиторская задолженность		(1 650)	(3 870)	(1 927)
Товарно-материальные запасы		(724)	(1 414)	(1 606)
Прочие оборотные активы		1 667	(1 053)	(3 555)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы		(76)	6 962	448
Доходы будущих периодов		(99)	3	151
Предоплата полученная		1 326	392	18
НДС, нетто		4 020	2 375	(519)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		109 410	97 295	86 613
Денежные средства от инвестиционной деятельности:				
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(46 674)	(73 332)	(63 860)
Поступления от продажи основных средств		521	449	743
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных денежных средств 240, 274 и 849	4	(8 439)	(10 825)	(10 418)
Вложения в предприятия, учитываемые по методу долевого участия, и приобретение пут-опциона	5	(16 491)	—	—
Изменение краткосрочных финансовых вложений и долгосрочных банковских депозитов		58 313	(18 948)	(15 286)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(12 770)	(102 656)	(88 821)
Денежные средства от финансовой деятельности:				
Поступления по долгосрочной задолженности	14	217 568	21 486	13 728
Погашение долгосрочной з задолженности	14	(116 795)	(14 365)	(20 105)
Оплата отложенных финансовых расходов	14	(1 023)	(260)	(208)
Дивиденды, выплаченные акционерам МегаФона	3	(151 863)	—	—
Выкуп собственных акций	3	(63 883)	—	—
Погашение обязательств по условным платежам по приобретению компаний	15, 26	(1 490)	(491)	—
Погашение обязательств по лицензиям, связанным с маркетингом	12	(369)	(385)	(329)
Поступления от IPO, нетто	3	16 384	—	—
Поступления от реализации опционов на акции сотрудниками	18	4 768	—	—
Дивиденды, выплаченные по неконтролируемым долям участия		(81)	—	(147)
Приобретение неконтролируемых долей участия в дочерних компаниях		—	(40)	(100)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности, нетто		(96 784)	5 945	(7 161)
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(356)	(364)	(514)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(500)	220	(9 883)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		2 887	2 667	12 550
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 387	2 887	2 667
Дополнительная информация по движению денежных средств:				
Денежные средства, уплаченные в течение года по налогу на прибыль		13 675	10 914	11 858
Денежные средства, уплаченные в течение года по процентам, за вычетом капитализированных сумм		5 630	114	158
Немонетарная деятельность – Отложенные платежи по вложениям в предприятия, учитываемым по методу долевого участия, и за приобретение дочерних компаний	4, 5, 15	16 491	1 231	3 166

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке
МегаФон
Консолидированные отчеты о движении акционерного капитала
(в миллионах рублей, за исключением количества акций)

		Акционерный капитал МегаФона										
		Обыкновенные акции		Выкупленные акции		Резерв- ный фонд	Добавочны й капитал	Нераспре- деленная прибыль	Накопленный прочий совокупный убыток	Итого акционерный капитал МегаФона	Неконтроли руемые доли участия	Итого
Примеча ния		Акции	Сумма	Акции	Сума							
	Остаток на 31 декабря 2009 г.	620 000 200	581	–	–	17	13 870	169 199	(255)	183 412	502	183 914
	Чистая прибыль	–	–	–	–	–	–	49 172	–	49 172	52	49 224
	Прочий совокупный убыток	–	–	–	–	–	–	–	(6)	(6)	(2)	(8)
	Приобретение компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	214	214
4	Приобретение неконтролируемых долей участия	–	–	–	–	–	(15)	–	–	(15)	(56)	(71)
	Дивиденды, выплаченные по неконтролируемым долям участия	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(147)	(147)
	Остаток на 31 декабря 2010 г.	620 000 200	581	–	–	17	13 855	218 371	(261)	232 563	563	233 126
	Чистая прибыль	–	–	–	–	–	–	43 579	–	43 579	6	43 585
	Прочий совокупный убыток	–	–	–	–	–	–	–	(30)	(30)	(9)	(39)
	Приобретение неконтролируемых долей участия	–	–	–	–	–	(3)	–	–	(3)	(37)	(40)
	Остаток на 31 декабря 2011 г.	620 000 200	581	–	–	17	13 852	261 950	(291)	276 109	523	276 632
	Чистая прибыль	–	–	–	–	–	–	38 306	–	38 306	54	38 360
	Прочий совокупный убыток	–	–	–	–	–	–	–	(195)	(195)	22	(173)
	Выплата дивидендов	–	–	–	–	–	–	(151 863)	–	(151 863)	–	(151 863)
3	Выкуп собственных акций	–	–	89 279 700	(63 883)	–	–	–	–	(63 883)	–	(63 883)
3	Продажа выкупленных акций в рамках первичного размещения	–	–	(26 839 411)	19 205	–	–	(3 033)	–	16 172	–	16 172
18	Продажа выкупленных акций при реализации опционов сотрудниками	–	–	(7 750 000)	5 545	–	(140)	(638)	–	4 767	–	4 767
18	Расходы по компенсациям сотрудников в форме опционов на акции	–	–	–	–	–	315	–	–	315	–	315
3	Погашение собственных акций	(200)	–	(200)	–	–	–	–	–	–	–	–
	Дивиденды, выплаченные по неконтролируемым долям участия	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(81)	(81)
	Остаток на 31 декабря 2012 г.	620 000 000	581	54 690 089	(39 133)	17	14 027	144 722	(486)	119 728	518	120 246

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Описание основной деятельности

Открытое акционерное общество «МегаФон» («Компания» или «МегаФон») является ведущим универсальным оператором связи в Российской Федерации («Россия») и зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации («Россия») в Едином Государственном Реестре Юридических лиц под номером 1027809169585. Компания зарегистрирована по адресу: Кадашевская наб. 30, Москва, 115035, Российская Федерация.

МегаФон является ведущим оператором связи, предоставляющим широкий спектр голосовых услуг, услуг по передаче данных и прочих телекоммуникационных услуг компаниям, государственным органам, розничным абонентам и другим провайдерам телекоммуникационных услуг.

МегаФон в России построил и продолжает использовать общенациональную сеть мобильной связи в двухдиапазонном стандарте GSM-900/1800. В мае 2007 года Компании была выдана лицензия на предоставление беспроводных услуг связи третьего поколения («3G») на базе стандартов IMT-2000/UMTS на всей территории России, которая истекает 21 мая 2017 г. В июле 2012 года Компании была выдана лицензия на предоставление услуг связи четвертого поколения («4G») на базе технологии стандарта Long Term Evolution («LTE») на всей территории России, которая истекает в июле 2022 года. На 31 декабря 2012 года Компания предоставляет услуги 3G почти во всех регионах России, где она работает, а также начала предоставление услуг 4G/LTE в Москве и в других городах по всей России по соглашению о предоставлении услуг оператора виртуальной сети подвижной связи («MVNO») с ООО «Скартел» («Скартел»), которое является связанной стороной (Примечание 26). Компания обладает лицензиями на услуги местной и междугородней телефонии, передачу данных, услуги беспроводного широкополосного доступа и предоставление каналов связи в аренду на всей территории Российской Федерации. Компания обладает собственной наземной и арендованной спутниковой сетью передачи данных.

В ноябре 2012 года МегаФон завершил первичное публичное размещение акций («IPO») и разместил свои обыкновенные акции на Московской бирже, а также обыкновенные акции, представленные в виде Глобальных Депозитарных Расписок, или GDR, на Лондонской Фондовой Бирже, в каждом случае, под обозначением «MFON».

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета

Принципы представления отчетности

Компания и ее дочерние предприятия, за исключением ЗАО «ГТ мобайл» («ГТ-мобайл»), дочернего предприятия Компании в Республике Таджикистан («Таджикистан»), ведут бухгалтерский учет в российских рублях, и, за исключением «ГТ мобайл», ЗАО «Аквафон-GSM», дочернего предприятия Компании в Республике Абхазия («Абхазия»), ЗАО «Остелеком», дочернего предприятия Компании в Республике Южная Осетия («Южная Осетия»), составляют финансовую отчетность согласно требованиям, предусмотренным российским законодательством по налогам и бухгалтерскому учету. Иностранные дочерние компании ведут свой бухгалтерский учет в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, предусмотренными местным законодательством по налогам и бухгалтерскому учету.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с общепринятыми в США стандартами бухгалтерского учета (US GAAP). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, Таджикистана, Абхазии и Южной Осетии, поскольку она содержит некоторые корректировки к отчетности компаний, которые необходимы для представления финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств, в соответствии с US GAAP.

Основные корректировки относятся к (1) признанию доходов, (2) признанию расходов по выплате процентов и прочих операционных расходов, (3) отложенному налогу на прибыль, (4) оценке и начислению износа основных средств и амортизации нематериальных активов, (5) объединению компаний, (6) консолидации и учету дочерних компаний, (7) учету финансовых инструментов, (8) пересчету валют и (9) оценке резервов под невозмещаемые активы.

Компания оценила события после отчетной даты по 28 февраля 2013 г., даты, когда настоящая финансовая отчетность была выпущена.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей, за исключением информации об акциях или если указано иное.

Использование оценок при подготовке финансовой отчетности

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с US GAAP требует, чтобы руководство использовало оценочные значения и допущения, которые оказывают влияние на оценку статей активов и обязательств, на раскрытие информации об условных обязательствах по состоянию на дату составления финансовой отчетности, а также доходов и расходов за отчетный период. Существенные оценочные значения среди прочих включают: распределение стоимости приобретений на основе справедливой стоимости приобретенных чистых активов в связи с объединением предприятий, сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, обесценение внеоборотных активов, доходы будущих периодов, обязательства по выбытию активов, оценку вероятности реализации отложенных налоговых активов, справедливую стоимость производных финансовых инструментов, долгосрочные компенсации сотрудникам основанные на акциях, расход по налогу на прибыль и резервы по сомнительным долгам. Фактические результаты могут не совпадать с данными оценочными значениями.

Принципы консолидации

Компания консолидирует все предприятия, в которых у Компании преобладающая или стопроцентная доля участия, и в отношении которых Компания осуществляет операционный и финансовый контроль. Консолидация требуется также в случае, когда Компания является основным выгодоприобретателем предприятия с переменной долей участия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Все существенные внутригрупповые счета и операции исключаются при консолидации, а чистая прибыль/(убыток) уменьшается или увеличивается на сумму чистой прибыли/(убытка) дочерних компаний, относимой к неконтролируемым долям участия.

Объединение предприятий

Компания учитывает объединение компаний по методу покупки и признает приобретенные активы, принятые обязательства и любые неконтролируемые доли участия в приобретенном предприятии на дату приобретения по их справедливой стоимости на эту дату. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств требует использования оценочных знаний и часто основывается на существенных оценках и предположениях, включая среди прочего предположения в отношении будущих потоков денежных средств, ставок дисконтирования, сроков полезного использования лицензий и прочих активов, а также рыночных мультипликаторов. Результаты деятельности приобретенных дочерних Компаний, отраженных в отчетности по методу покупки, были включены в показатели деятельности компании с соответствующей даты приобретения.

Вложения в предприятия, учитываемые по методу долевого участия

Вложения в ассоциированные предприятия и совместные предприятия, в которых Компания осуществляет значительное влияние или совместный контроль над операционной и финансовой политикой, учитываются согласно методу долевого участия. Доля Компании в прибылях и убытках этих предприятий отражается по строке «Доля в доходах предприятий, учитываемых по методу долевого участия» прилагаемого консолидированного отчёта о совокупном доходе.

Пересчет в иностранную валюту

Функциональной валютой дочерних предприятий Компании, расположенных в России, Абхазии и Южной Осетии, является рубль, поскольку большая часть их выручки, затрат, приобретаемого имущества и оборудования, займов и кредиторской задолженности оценивается, формируется, подлежит оплате или иным образом измеряется в рублях.

Функциональной валютой «ГТ мобайл», дочернего предприятия Компании в Таджикистане с 75% долей участия, является доллар США, поскольку большая часть выручки, затрат, приобретаемого имущества и оборудования, займов и кредиторской задолженности этого предприятия оценивается, формируется, подлежит оплате или иным образом измеряется в долларах США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Компании состоят из наличных средств в кассе и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения от трех до двенадцати месяцев. Балансовая стоимость краткосрочных финансовых вложений приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Компания оценивает вероятность погашения дебиторской задолженности, основываясь на исторических трендах и на будущих ожиданиях. Компания формирует резерв по сомнительной задолженности, основываясь на проводимом руководством анализе рисков по конкретным дебиторам и срокам образования дебиторской задолженности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые главным образом состоят из телефонов, аксессуаров, USB-модемов и SIM-карт, отражаются по наименьшей из себестоимости и рыночной стоимости. Себестоимость определяется по методу средней стоимости.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») с выручки обычно подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных покупателям. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или, при определенных обстоятельствах, может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов. По состоянию на 31 декабря 2012 года установленная законодательством ставка НДС составляла 18% в России и Таджикистане и 10% в Абхазии и Южной Осетии.

Руководство регулярно анализирует возможность возмещения входящего НДС и считает, что суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, могут быть полностью возмещены в течение одного года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Отложенные финансовые затраты

Комиссионные сборы, вознаграждение за организацию финансирования и предоставление кредитных линий, а также оплата соответствующих юридических услуг в связи с организацией предоставления финансирования со стороны кредитных организаций, премии, выплачиваемые для гарантирования финансирования импорта оборудования, и прочие прямые затраты по привлечению заемных средств, понесенные в связи с новыми займами, капитализируются и списываются на расходы в течение срока пользования соответствующими займами с использованием метода эффективной процентной ставки. Затраты, капитализированные в связи с револьверными кредитными линиями, амортизируются линейным методом в течение периода действия револьверных кредитных линий.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и обесценения. В стоимость приобретения основных средств включаются все затраты, непосредственно связанные с приведением их в состояние, пригодное для целевого использования. Затраты по процентам, понесенные в течение строительства объекта, капитализируются в составе основных средств до готовности актива к вводу в эксплуатацию. Износ начисляется с использованием линейного метода в течение срока полезного использования активов.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

Здания и сооружения	7-49 лет
Коммутационное оборудование, включая биллинговые системы	3-7 лет
Базовые станции, включая программное обеспечение	7 лет
Оборудование волоконно-оптических систем связи	20 лет
Прочее сетевое оборудование	5-7 лет
Автомобили и офисное оборудование	3-5 лет

Улучшения арендованного имущества амортизируются в течение наименьшего из сроков аренды или ожидаемого срока полезного использования данных активов. Срок аренды включает сроки продления договора аренды, если вероятность такого продления достаточно высока.

Затраты на содержание и ремонт относятся на расходы, тогда как затраты на модернизацию и улучшение оборудования капитализируются.

В случае выбытия или прочей реализации основных средств их стоимость и накопленный износ выбывают из учета, и полученная при этом прибыль или убыток отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

Компания имеет некоторые юридические обязательства, связанные с арендой объектов для размещения базовых станций и мачт, которые включают требования по восстановлению объектов, на которых находятся базовые станции и мачты.

Компания отражает в учете справедливую стоимость юридически установленных обязательств, относящихся к выбытию активов, в период возникновения таких обязательств. Такие затраты изначально капитализируются с последующим начислением износа на протяжении ожидаемого срока полезного использования актива, составляющего 25 лет.

После полного выполнения обязательств по выбытию активов любые расхождения между окончательной стоимостью и начисленным обязательством отражаются как прибыль или убыток от выбытия. Ежегодно Компания проводит оценку наличия индикаторов того, что предполагаемые денежные потоки, использованные при расчете первоначальной суммы обязательств, существенно изменились. Если такие индикаторы существуют, Компания изменяет оценку сроков и денежных потоков и учитывает такие изменения, как увеличение или уменьшение балансовой стоимости обязательств по выбытию активов, а соответствующая стоимость выбытия активов капитализируется в составе балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива.

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение суммы затрат на приобретение компании и справедливой стоимости неконтролируемых долей участия в приобретаемой компании над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов этой компании; гудвилл не подлежит амортизации, но проверяется на обесценение, как минимум, ежегодно.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения (если имело место), и состоят, главным образом, из лицензий на осуществление деятельности, частот, номерной емкости, абонентской базы и лицензий, относящихся к маркетингу.

Лицензии на осуществление деятельности и частоты обеспечивают Компании эксклюзивное право использовать определенный спектр радиочастот для предоставления услуг мобильной связи. Компания капитализирует платежи третьим сторонам за получение доступа и за использование телефонной номерной емкости. Эти активы (за исключением лицензий мобильной связи в стандарте GSM 900/1800 и лицензий, связанных с маркетинговой деятельностью (смотри *Прим. 12*)) в основном амортизируются с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования, обычно от четырех до десяти лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Абонентская база и другие нематериальные активы, такие как программное обеспечение и торговые марки, амортизируются с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Компания периодически проводит анализ наличия событий или обстоятельств, свидетельствующих о необходимости пересмотра используемых сроков амортизации. Кроме того, Компания периодически анализирует необходимость признания обесценения балансовой стоимости таких активов, исходя из оценки ожидаемых будущих выгод.

Обесценение внеоборотных активов

Внеоборотные активы, которыми владеет и пользуется Компания, проверяются на предмет наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на невозможность восстановления балансовой стоимости данного актива. В отношении внеоборотных активов, предназначенных для использования, проводимая Компанией оценка основывается на таких индикаторах обесценения, как характер активов, будущая экономическая выгода от активов, оценка доходности в прошлых или будущих периодах, а также прочие внешние рыночные условия или факторы, при наличии таковых. В случае наличия таких индикаторов обесценения или существования иных факторов, указывающих на невозможность восстановления балансовой стоимости актива, Компания определяет, произошло ли обесценение, при помощи анализа недисконтированных денежных потоков по активам на самом низком уровне, для которого существуют идентифицируемые денежные потоки. В случае обесценения активов Компания признает убыток на сумму разницы между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью данного актива. Для отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, такие убытки не признавались.

Оценка обесценения Гудвилла

Анализ гудвилла на предмет обесценения проводится ежегодно в начале четвертого квартала, а также между ежегодными оценками в тех случаях, когда происходят события или меняются обстоятельства, в связи с которыми вероятность того, что справедливая стоимость отчетной единицы опустится ниже ее балансовой стоимости, превысит вероятность обратного. Такие обстоятельства могут включать, но не ограничиваются, следующими факторами: 1) значительное ухудшение юридических условий или бизнес-климата, 2) непредвиденную конкуренцию, или 3) негативные действия или требования со стороны регулирующего органа. Компания определяет наличие обесценения путем распределения гудвилла между отчетными единицами и сравнения балансовой стоимости отчетных единиц с их справедливой стоимостью. Справедливая стоимость отчетной единицы оценивается с использованием метода дисконтирования денежных потоков. В случае наличия обесценения гудвилла на уровне отчетной единицы Компания признает убыток на сумму разницы между балансовой и предполагаемой справедливой стоимостью гудвилла. При расчете предполагаемой справедливой стоимости гудвилла отчетной единицы справедливая стоимость отчетной единицы распределяется между всеми остальными активами и обязательствами этой единицы на основании их справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Превышение справедливой стоимости отчетной единицы над суммой, отнесенной на ее активы и обязательства, является предполагаемой справедливой стоимостью гудвилла. В результате анализа гудвилла на предмет обесценения, проведенного компанией для отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, убытки от обесценения не признавались.

Признание выручки

Выручка от услуг мобильной связи

Компания получает выручку от мобильной связи за пользование ее сотовой сетью, включая плату за эфирное время, полученную от контрактных и авансовых абонентов, ежемесячную абонентскую плату, плату за межсетевое взаимодействие с другими операторами мобильной и фиксированной связи, плату за услуги роуминга, передачу данных и дополнительные услуги («VAS-услуги»). Выручка от межсетевого взаимодействия включает платежи от операторов мобильной и фиксированной связи за услуги по приземлению трафика других операторов. Выручка от роуминга включает выручку, полученную от абонентов, находящихся в роуминге вне выбранной ими домашней зоны покрытия, а также выручку от других операторов мобильной связи за предоставленные роуминговые услуги их абонентам в сети Компании. VAS-услуги включают SMS, MMS, контент и медиа-продукты, комиссии за мобильные платежи и другое. Выручка от VAS-услуг представлена за вычетом затрат на контент в случаях, когда Компания выступает в роли агента поставщиков контента. Выручка и связанные затраты представляются развернуто, когда Компания выступает в качестве принципала по договору.

Выручка от услуг признается по мере их предоставления. Выручка отражается за вычетом НДС.

Компания откладывает признание выручки от платежей абонентов за первоначальное подключение к сети. Отложенная выручка впоследствии признается в соответствии с оценочными средними сроками пользования абонентами тарифными планами, которые периодически пересматриваются руководством.

Признание выручки по сделкам с несколькими компонентами

Компания использует многокомпонентные договоры, по условиям которых клиент может приобретать оборудование (например, USB-модемы, телефонные аппараты) и телекоммуникационные услуги (например, эфирное время, передачу данных и другие услуги). Компания распределяет вознаграждение, получаемое от абонентов, между разными компонентами таких договоров на основе их относительной цены реализации. Цена реализации, используемая для каждого компонента (продукта), основана на объективных данных компании («VSOE»), если они есть; данных третьей стороны («TPE»), если объективных данных компании нет; или расчетной цене реализации, если нет ни объективных данных компании, ни данных третьей стороны.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Выручка, отнесенная к реализованному оборудованию, а также соответствующие затраты отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент продажи при условии выполнения всех остальных условий для признания выручки. Суммы, отнесенные к телекоммуникационным услугам, откладываются и признаются как выручка в периоде предоставления услуг.

Выручка от услуг фиксированной связи

Компания получает выручку от услуг фиксированной связи за предоставление в пользование сети фиксированной связи, которая включает в себя платежи физических лиц, корпоративных клиентов и государственных органов по договорам о предоставлении услуг местной и междугородней/международной связи и услуг передачи данных. Базой для тарификации и расчета платежей являются либо потребление (например, минуты обработанного трафика), временной период (например, месячная абонентская плата) или иные установленные схемы вознаграждения. Выручка от услуг фиксированной связи включает в себя плату за межсетевое взаимодействие от операторов мобильной и фиксированной связи за терминацию вызовов на сетях фиксированной связи Компании. Выручка по договорам о предоставлении услуг связи учитывается по мере предоставления услуг. Суммы, получаемые до предоставления услуги, отражаются как доходы будущих периодов и признаются в качестве выручки по мере предоставления услуг.

Затраты на рекламу

Затраты на рекламу относятся на расходы по мере их понесения (*Примечание 23*).

Дилерские комиссии

Дилерские комиссии относятся на расходы по мере их понесения.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Компания внесла изменения в дилерские соглашения с третьими лицами, включив в них предоставление пост-продажного обслуживания. В результате, дилерские комиссии признаются по мере оказания услуг, как правило, в течение шестимесячного периода с даты подключения нового абонента.

Государственный пенсионный фонд

Компания производит обязательные отчисления в местные отделения государственного Пенсионного фонда и фонда социального страхования от лица своих сотрудников. Отчисления относятся на расходы по мере их понесения. Отчисления за отчетные годы, окончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, составили 4 308, 3 572 и 1 839 соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Налог на прибыль

Резерв по налогу на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с действующим Российским и прочим применимым местным законодательством. Компания рассчитывает налог на прибыль, используя метод обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражают будущие налоговые последствия временных разниц между суммами активов и обязательств согласно финансовой отчетности и отчетности для налоговых целей и оцениваются при помощи установленных налоговых ставок, применимых к налогооблагаемой прибыли в периоды, когда, как ожидается, данные временные разницы будут возмещены или погашены. Компания создает оценочный резерв для уменьшения отложенных налоговых активов, когда вероятность того, что отложенные налоговые активы не будут реализованы целиком или частично в будущих периодах, выше, чем вероятность обратного.

Компания учитывает неопределенные налоговые позиции и отражает обязательства по непризнанным налоговым позициям в консолидированном отчете о совокупном доходе вместе с процентами и штрафами в строке «Налог на прибыль».

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, доступной акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путём деления скорректированной чистой прибыли, доступной акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, увеличенное на количество дополнительных обыкновенных акций, которые были бы в обращении, если потенциально разводняющие ценные бумаги были бы выпущены. Потенциально разводняющие ценные бумаги включают в себя неисполненные опционы сотрудников и конвертируемые долговые обязательства. Эффект разводнения потенциально разводняющих ценных бумаг отражён в разводнённой прибыли на акцию путём применения метода казначейских акций (для опционов сотрудников) и метода “если бы был сконвертирован” (для конвертируемого долга).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Концентрация кредитного риска

Финансовые инструменты, из-за которых Компания потенциально подвержена концентрации кредитного риска, включают в себя, главным образом, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую задолженность. Компания размещает свободные денежные средства в различных российских банках. Страхование депозитов в российских банках либо не практикуется, либо осуществляется в минимальных объемах. Для целей управления кредитными рисками МегаФон размещает свободные денежные средства в ограниченном числе российских банков и в российских филиалах международных банков. Большинство этих российских банков принадлежит государству или находится под его контролем. Руководство периодически анализирует кредитоспособность банков, в которых Компания размещает денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения.

Компания предоставляет отсрочку платежа некоторым контрагентам, в основном, иностранным и российским телекоммуникационным операторам по оплате услуг роуминга, а также некоторым дилерам. Компания минимизирует риск, обеспечивая распределение кредитного риска среди ряда контрагентов, и постоянно контролируя кредитоспособность контрагентов на основании анализа их кредитной истории и кредитного рейтинга. Другие превентивные меры для минимизации кредитного риска включают получение авансовых платежей, банковских гарантий и другого обеспечения.

Оценка справедливой стоимости

Стандарты US GAAP устанавливают трехуровневую иерархию справедливой стоимости, которая расставляет по степени важности информацию, используемую для оценки справедливой стоимости. Выделяются следующие уровни:

Уровень 1: Цены на аналогичные активы или обязательства на ликвидных рынках, к которым у Компании есть доступ на момент оценки.

Уровень 2: Цены на схожие инструменты на ликвидных рынках; цены на аналогичные или схожие инструменты на низколиквидных рынках, а также другая первичная информация, которая базируется на рыночных данных или подтверждается ими.

Уровень 3: Оценки, полученные с помощью методов, основанных на одном или нескольких непубличных источниках информации.

Компания, используя доступную информацию о рынке, соответствующие методы оценки и оценочные значения, определяет примерную справедливую стоимость финансовых инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Производные финансовые инструменты и операции по хеджированию

Компания отражает все производные финансовые инструменты на отчетную дату по их справедливой стоимости. На дату заключения контракта и в зависимости от конкретных фактов и обстоятельств указанный производный финансовый инструмент может быть определен для отражения в учете в качестве инструмента хеджирования справедливой стоимости, инструмента хеджирования денежных потоков или инструмента хеджирования валютных рисков, связанных с чистыми инвестициями в зарубежную деятельность.

У Компании есть производные финансовые инструменты, определенные как инструменты хеджирования денежных потоков, а также производные финансовые инструменты, которые не определены как инструменты хеджирования (*Примечание 16*).

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые отнесены к категории инструментов хеджирования денежных потоков, учитывается в накопленном прочем совокупном доходе. Доходы и убытки, относящиеся к неэффективной части инструментов хеджирования, незамедлительно признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Для производных финансовых инструментов, которые не определены в качестве инструментов хеджирования, изменения справедливой стоимости отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Компания использует производные финансовые инструменты для управления процентными ставками и валютными рисками. Компания не приобретает и не выпускает производные финансовые инструменты для торговли.

Долгосрочная программа мотивации

Некоторые сотрудники Компании имеют право получать фантомные акции (опционы). Стоимость полного пакета фантомных акций каждого гранта основана на стоимости Компании, рассчитанной на базе операционных результатов и чистой задолженности Компании. Условием получения вознаграждения является продолжение получателем трудовой деятельности в Компании. Вознаграждение выплачивается денежными средствами, а опционы подлежат реализации каждые два года в течение четырехлетнего периода. Сумма компенсации по программе рассчитывается на основании оценки стоимости Компании и количества опционов, которые будут исполнены в течение периода погашения (*Примечание 17*).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Компенсации, основанные на акциях

Компания оценивает и учитывает стоимость долевых финансовых инструментов, таких как опционы на покупку акций, согласно Долгосрочной программе мотивации Генерального директора (“CEO”) (*Примечание 18*), в отчёте о совокупном доходе в качестве компенсационных расходов. Стоимость долевых финансовых инструментов измеряется исходя из справедливой стоимости опционов, определённой по состоянию на дату предоставления опциона сотруднику, и признаётся в течение периода перехода прав на долевые инструменты, который заканчивается в день, когда соответствующий сотрудник получает право на реализацию вознаграждения.

Изменения в стандартах учета

Оценка справедливой стоимости. В мае 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-04 «*Оценка справедливой стоимости (Раздел 820): Улучшения с целью сближения требований к оценке справедливой стоимости и к раскрытию информации в соответствии с US GAAP и IFRS*», которая содержит разъяснения по Разделу 820, «*Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации*», а также включает некоторые случаи, когда отдельный принцип или требование к оценке справедливой стоимости или раскрытию информации об оценке справедливой стоимости были изменены. Поправка способствует сближению принципов и требований к оценке справедливой стоимости и к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости в соответствии с US GAAP и Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (МСФО). Для публичных компаний поправка вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 года. Принятие поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчётность Компании.

Нематериальные активы — гудвилл и прочие нематериальные активы. В июле 2012 года FASB выпустил поправку ASU 2012-02 «*Нематериальные активы — Гудвилл и прочие нематериальные активы (Раздел 350): Тестирование на обесценение нематериальных активов с неопределённым сроком использования*». В соответствии с этой поправкой у компании есть возможность сначала оценить качественные факторы для определения, являются ли существующие события и обстоятельства индикаторами того, что вероятность наличия обесценения нематериальных активов с неопределённым сроком использования выше, чем вероятность обратного. Если после оценки всей совокупности событий и обстоятельств компания пришла к выводу, что нематериальные активы с неопределённым сроком использования не обесценились, то дальнейших действий по анализу обесценения предпринимать не требуется. Однако, если компания пришла к иному выводу, то потребуются определить справедливую стоимость нематериальных активов с неопределённым сроком использования и осуществить количественное тестирование на обесценение путем сравнения справедливой стоимости с балансовой стоимостью в соответствии с Подразделом Кодификации 350-30, «*Нематериальные активы — Гудвилл и прочие нематериальные активы, Нематериальные активы отличные от гудвилла*».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Согласно руководству в данной поправке компания также имеет возможность пропустить качественную оценку для любого нематериального актива с неопределенным сроком использования в любом отчетном периоде и напрямую приступить к количественному тестированию на обесценение. Компания сможет продолжить применение качественной оценки обесценения в любом последующем отчетном периоде.

Изменения, вносимые данной поправкой, действуют для годовых и промежуточных тестов на обесценение, проводимых для годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 сентября 2012 года. Допускается более раннее применение поправки. Компания не ожидает, что принятие поправки окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Технические корректировки и улучшения. В октябре 2012 года FASB выпустил поправку ASU 2012-04 «Технические корректировки и улучшения». Этот документ содержит изменения, сделанные с целью разъяснить Кодификацию, скорректировать непредусмотренное применение стандартов и внести незначительные улучшения в Кодификацию. Не ожидается, что указанные поправки окажут существенное влияние на текущую практику бухгалтерского учета. Кроме того, корректировки предназначены для облегчения понимания Кодификации и упрощения применения руководства по оценке справедливой стоимости путем устранения несоответствий и предоставления необходимых разъяснений.

Изменения в данной поправке, не содержащие руководства по применению, вступают в действие с момента опубликования. Для публичных компаний изменения, содержащие рекомендации по применению, вступят в силу для отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2012 года. Допускается раннее применение поправки. Компания не ожидает, что ASU 2012-04 окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Зачёт активов и Обязательств. В январе 2013 года FASB выпустил поправку ASU 2013-01, «Разъяснение по объёму раскрытия информации о зачёте активов и обязательствах», которая разъясняет сферу применения ASU No. 2011-11, «Баланс (Раздел 210): Раскрытия о Зачёте активов и обязательствах». Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или позднее, и для соответствующих им промежуточных периодов. Компания не ожидает, что ASU 2013-01 окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Совокупный доход. В феврале 2013 года FASB выпустил ASU 2013-02, «Совокупный доход (Раздел 220): Раскрытие сумм, реклассифицированных из Накопленного прочего совокупного дохода», которая требует от компании представить информацию о суммах, реклассифицированных из накопленного прочего совокупного дохода покомпонентно. Кроме того, от компании требуется раскрыть, либо в отчёте, где представлена чистая прибыль, либо в примечаниях, значительные суммы, реклассифицированные из накопленного прочего совокупного дохода по соответствующим отдельным строкам чистой прибыли, но только если реклассифицированная сумма была перенесена в чистую прибыль целиком в данном отчетном периоде, в соответствии с требованиями US GAAP.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета (продолжение)

Для сумм, которые не требуют полной реклассификации в чистую прибыль, от компаний требуется указать примечание, которое раскрывает дополнительную информацию об этих суммах в соответствии с US GAAP. Для публичных компаний поправка вступает в силу с отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2012 года, при этом допускается ее более раннее принятие. Компания не ожидает, что ASU 2013-01 окажет существенное влияние на её финансовую отчетность.

3. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

В июле 2012 года Компания погасила 200 из выкупленных акций, принадлежавших MegaFon Investments (Cyprus) Limited (“MICL”), 100% дочернему предприятию Компании.

В августе 2012 года Федеральная комиссия по финансовым рынкам, российский регулятор рынка, зарегистрировала дробление акций Компании в пропорции 1 к 100. В результате общее количество выпущенных акций Компании составило 620 000 000 номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая. Соответственно, вся информация о количестве акций и суммах в расчете на акцию за все периоды, представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности и в примечаниях к ней, были скорректированы ретроспективно, когда это было применимо, с целью отражения дробления акций.

Сделки с акциями

В апреле 2012 г. акционеры Компании согласовали серию сделок для обеспечения возможности выплаты первых дивидендов Компании и реорганизации структуры собственности. Основными последствиями этих договоренностей для финансового положения Компании были:

- выплата специальных дивидендов 24 апреля 2012 г., в результате которой совокупная выплата акционерам составила 151 863 (или 245 рублей за обыкновенную акцию по курсу обмена валют на 24 апреля 2012 года); и
- 24 апреля 2012 г. Компания выкупила (через MICL) у Allaction Limited, являющейся частью Альфа Групп, 89 279 700 (или 14,4%) обыкновенных акций Компании за 63 883, включая затраты по сделке.

Выплата дивидендов и выкуп 14,4% обыкновенных акций финансировались из имеющихся на тот момент денежных средств и краткосрочных вложений, а также за счет дополнительных займов на сумму приблизительно 142 400, за вычетом платежей в погашение долга. В результате этих операций, Компания в значительной степени истощила свой оборотный капитал, включая доступные денежные средства и краткосрочные вложения, впоследствии они были частично восстановлены за счет положительного операционного денежного потока и дополнительных займов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Акционерный капитал (продолжение)

По состоянию на 28 февраля 2013 года, Компания считает, что сможет продолжить генерировать значительные потоки денежных средств от операционной деятельности, а также Компания имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям в объеме приблизительно 87 168, которые могут быть использованы для покрытия капитальных и операционных затрат (*Примечание 14*). Кроме того, в случае необходимости Компания может отложить капитальные затраты для сохранения краткосрочной ликвидности. Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Компанией своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

28 ноября 2012 года Компания завершила IPO, в рамках которого разместила 26 839 411 собственных акций по цене размещения \$20 за обыкновенную акцию или 619 рублей по курсу на 28 ноября 2012 года («цена IPO»). Компания получила денежные средства в сумме 16 384 после вычета скидок и комиссионных за андеррайтинг в размере 31 и прочих расходов, связанных с IPO, приблизительно на сумму 132. По состоянию на 31 декабря 2012 года комиссии в сумме 212 подлежат оплате со стороны Компании.

Накопленный прочий совокупный убыток

Накопленные остатки для каждого компонента прочего совокупного убытка по состоянию на 31 декабря включали:

	<u>2012г.</u>	<u>2011г.</u>	<u>2010г.</u>
Корректировки по пересчёту валют, за вычетом нулевого налогового эффекта	(225)	(291)	(261)
Производные финансовые инструменты, за вычетом нулевого налогового эффекта	(261)	—	—
Итого накопленный прочий совокупный убыток	(486)	(291)	(261)

4. Объединение предприятий*Приобретения 2012 года***ВАС Медиа**

В сентябре 2012 года Компания завершила приобретение 100% акций Felebior Holding Limited («ВАС Медиа»), которой принадлежит 100% доля участия в группе компаний, занимающихся поставкой мультимедийного контента, рингтонов, услуг геолокации, мобильных платежей и прочих дополнительных услуг в России, за денежное вознаграждение в сумме 9 207, из которых 528 были фактически зачтены в счет погашения образовавшейся до приобретения кредиторской задолженности за услуги ВАС Медиа. До приобретения ВАС Медиа являлась партнером Компании по различным проектам, таким как оказание дополнительных услуг клиентам Компании под брендом МегаФона.

Основной целью приобретения было укрепление позиции Компании на рынке дополнительных услуг и ускорение разработки, внедрения и запуска новых услуг Компанией.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Объединение предприятий (продолжение)

Приобретение ВАС Медиа было отражено в отчетности с использованием метода покупки. На дату публикации настоящей консолидированной отчетности оценка некоторых активов и обязательств, признанных в связи с приобретением ВАС Медиа, не была завершена, в связи с чем, предварительная оценка некоторых нематериальных активов, отложенных налогов и гудвилла могут измениться.

Компания консолидировала финансовое положение и результаты деятельности ВАС Медиа с 1 сентября 2012 года.

В таблице ниже представлено предварительное распределение цены покупки по приобретенным чистым активам ВАС Медиа, исходя из оценки их справедливой стоимости.

	<u>ВАС Медиа</u>
Денежные средства и их эквиваленты	240
Прочие оборотные активы	305
Основные средства	36
Нематериальные активы	6
Гудвилл	8 544
Прочие внеоборотные активы	183
Итого приобретенные активы	<u>9 314</u>
Краткосрочные обязательства	(633)
Долгосрочные обязательства	(2)
Итого принятые обязательства	<u>(635)</u>
Итого переданное вознаграждение за вычетом погашения ранее существовавшей кредиторской задолженности	<u><u>8 679</u></u>

Гудвилл, признанный в отчетности в результате приобретения, относится, прежде всего, к ожидаемым синергиям от приобретения, а также стоимости человеческого капитала ВАС Медиа. Руководство продолжает оценивать распределение гудвилла между отчетными единицами. Признанный гудвилл не принимается к вычету для налога на прибыль.

Приобретения 2011 года**NetByNet**

В июне 2011 года Компания завершила приобретение 100% доли в уставном капитале компании Fairlie Holding and Finance Limited, которой принадлежит 100% доля владения в группе предприятий, предоставляющих услуги широкополосного Интернета, IP-телефонии, IP ТВ и другие мультимедийные услуги в России под брендом NetByNet («NetByNet»). Общее вознаграждение на дату приобретения составило 8 731 и состояло из денежного вознаграждения в размере 7 507 и отложенных платежей в размере 1 224.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Объединение предприятий (продолжение)

Основной целью приобретения было упрощение выхода Компании на рынок услуг по предоставлению широкополосного доступа в Интернет в Москве, Московской области и Центральном Федеральном округе, где Компания ранее не предоставляла такие услуги конечным пользователям.

Отложенные платежи должны быть произведены в течение примерно одного года с даты приобретения. Суммы платежей зависят от результатов операционной деятельности NetByNet за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и от дополнительных приобретений в 2011 году. Компания оценила справедливую стоимость отложенных условных платежей в размере 1 224 при помощи метода дисконтированных денежных потоков, используя ожидаемые выплаты, взвешенные по вероятности их осуществления. Данная оценка справедливой стоимости основана на существенной информации, не наблюдаемой на рынке, и, таким образом, является оценкой Уровня 3. В июне 2012 года, Компания полностью погасила задолженность по отложенным платежам возникшим в связи с приобретением NetByNet (*Примечание 15*).

В январе 2012 года контролирующий акционер NetByNet был назначен на руководящую должность в Компании, а в апреле 2012 года занял пост Генерального директора Компании (*Примечание 26*).

На 31 декабря 2012 года руководство Компании считает, что балансовая стоимость отчетной единицы NetByNet соответствует ее справедливой стоимости. Однако, если Компания не выполнит планы по экономии затрат, учтенные при первоначальной оценке справедливой стоимости, Компания может признать убыток от обесценения.

ЮграТел

В декабре 2011 года Компания завершила приобретение 100-процентной доли участия в ОАО «ЮграТел» («ЮграТел»), провайдере услуг широкополосного Интернет-доступа и услуг фиксированной телефонной связи в уральском регионе России, за общую сумму денежного вознаграждения около 2 421. Основной целью приобретения ЮграТел является усиление позиций Компании на рынке фиксированной связи в Уральском федеральном округе.

Прочие приобретения

Также в 2011 году Компания приобрела 100-процентные доли участия в ряде других провайдеров услуг фиксированного и широкополосного доступа в Интернет в разных субъектах Российской Федерации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Объединение предприятий (продолжение)

	Вэб Плас	Находка Телеком	ЧебНет	Лучше. Net	Итого
Денежные средства	47	196	610	318	1 171
Обязательства по отложенным и условным платежам	7	—	—	—	7
Итого вознаграждение	54	196	610	318	1 178

*Приобретения 2010 года***Синтерра**

В июне 2010 года Компания завершила приобретение 100% доли участия в ЗАО «Синтерра» («Синтерра»), альтернативном поставщике интегрированных телекоммуникационных услуг в России, у Synterra Cyprus Limited и Burnham Advisors Limited за 745 млн. долларов США, включая денежное вознаграждение в размере около 298 млн. долларов США (9 259 по курсу обмена на 2 июня 2010 года), отложенные и условные выплаты на сумму до 110 млн. долларов США (3 418 по курсу обмена на 2 июня 2010 г.) и оценочный чистый долг Синтерры на дату приобретения.

Синтерра предлагает в России услуги фиксированной связи и владеет лицензиями на предоставление услуг местной и международной/междугородней связи, передачи данных, беспроводного широкополосного доступа и аренды каналов связи. Основной целью приобретения было укрепление позиции Компании на рынке фиксированной связи, расширение ее волоконно-оптической сети и реализация будущих операционных синергий и синергий в области выручки и затрат на основе возможностей конвергенции фиксированной и мобильной связи.

Справедливая стоимость каждого элемента вознаграждения на дату приобретения представлена ниже:

Денежные средства	9 267
Обязательства по отложенным и условным платежам	3 166
Итого вознаграждение	12 433

Отложенные и условные платежи состоят из безусловных отложенных платежей в сумме 43 млн. долларов США (1 336 по курсу обмена на 2 июня 2010 года) и нескольких условных платежей на общую сумму до 67 млн. долларов США (2 082 по курсу обмена на 2 июня 2010 года) к оплате на дату или ранее истечения трех лет с даты приобретения. На 70 млн. долларов США (2 175 по курсу обмена на 2 июня 2010 года) из общей суммы 110 млн. долларов США (3 418 по курсу обмена на 2 июня 2010 года) отложенных и условных платежей начисляются проценты по ставке 2,75% годовых, на оставшиеся 40 млн. долларов США (1 243 по курсу обмена на 2 июня 2010 года) проценты не начисляются. Выплата условного вознаграждения зависит от удовлетворения определенных условий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Объединение предприятий (продолжение)**Метроком**

В октябре 2010 года Компания завершила приобретение 100% доли участия в ЗАО «Метроком» («Метроком»), операторе фиксированной связи, владеющем магистральной сетью в Санкт-Петербурге, за денежное вознаграждение в сумме 2 000. Главной целью приобретения было укрепление позиции Компании на рынке фиксированной связи Санкт-Петербурга.

Результаты операционной деятельности (про-форма, неаудированные)

Следующие неаудированные данные (про-форма) по 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, основаны на предположении, что приобретения 2012, 2011 и 2010 годов произошли 1 января 2010 года. Эти данные представлены исключительно для информации и могут не давать однозначного представления как о будущих операционных результатах, так и фактических результатах, которые могли быть достигнуты в случае, если компании были бы приобретены в начале 2010 года.

	(неаудированные данные)		
	За годы по 31 декабря		
	2012г.	2011г.	2010г.
Выручка			
Итого выручка в отчетности	272 637	242 608	215 515
ВАС Медиа	195	242	61
Синтерра	n/a	n/a	4 879
Метроком	n/a	n/a	759
NetByNet	n/a	839	1 456
ЮграТел	n/a	952	841
Прочие приобретения	n/a	575	734
Итого выручка, про-форма	272 832	245 216	224 245
Чистая прибыль			
Итого чистая прибыль в отчетности	38 306	43 579	49 172
ВАС Медиа	702	1 050	681
Синтерра	n/a	n/a	(194)
Метроком	n/a	n/a	(3)
NetByNet	n/a	(132)	(401)
ЮграТел	n/a	73	101
Прочие приобретения	n/a	(22)	6
Итого чистая прибыль, про-форма	39 008	44 548	49 362
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, про-форма (в рублях на обыкновенную акцию)	69	72	80

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Вложения в предприятия, отражаемые по методу долевого участия

Вложения в предприятия, отражаемые по методу долевого участия, на 31 декабря включали:

Объект инвестиций	Доля, %	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Евросеть	50,0	32 451	—	—
News Tube	37,6	182	—	—
Итого		32 633	—	—

Евросеть

В декабре 2012 года МегаФон заключил соглашения с Garsdale Services Investment Limited (“Garsdale”), контролирующим акционером Компании, и Lefbord Investments Limited (“Lefbord”), в соответствии с которыми Компания приобрела обыкновенные и привилегированные акции Lefbord, составляющие 50% его акционерного капитала, за денежное вознаграждение в сумме 535 миллионов долларов США, или 16 491 по курсу на 6 декабря 2012 года («Вклад МегаФона»). При этом Garsdale внес в уставный капитал Lefbord акции, оцененные в 140 миллионов долларов США (4 315 по курсу на 6 декабря 2012 года) и простые векселя, по которым Garsdale обязуется выплатить Lefbord (или его правопреемникам) общую сумму в 395 миллионов долларов США, 12 175 по курсу на 6 декабря 2012 года (совместно «Вклад Garsdale»).

После осуществления вкладов МегаФона и Garsdale Lefbord приобрел у Alprazo Limited 50% долю в Евросети, крупнейшем российском ритейлере, специализирующемся на продаже мобильного оборудования, за вознаграждение в форме Вклада МегаФона и Вклада Garsdale. Другие 50% в капитале Евросети косвенно принадлежат компании Вымпелком, российскому оператору связи. Lefbord и Вымпелком осуществляют совместный контроль в отношении объекта вложения посредством решающего права голоса, позволяющего им совместно принимать все значимые решения Евросети.

Компания обязалась выкупить дополнительный выпуск акции Lefbord на сумму до 50 миллионов долларов США (1 541 по курсу на 6 декабря 2012 года) для финансирования условного платежа, осуществляемого Lefbord в случае, если Евросеть достигнет определенных целевых показателей до 30 июня 2013 года. В случае достижения данных целевых показателей Garsdale должен приобрести акции в Lefbord, чтобы сохранить 50% долю в Lefbord.

В соответствии с соглашениями Компания обязалась в срок до 6 декабря 2013 года включительно (с возможностью отсрочки данного обязательства до 6 декабря 2015 года) выкупить долю Garsdale в Lefbord за 535 миллионов долларов США (16 491 по курсу на 6 декабря 2012 года) плюс проценты по ставке 8% годовых, плюс выплаты по результатам достижения Евросетью целевых показателей, произведенные Garsdale в пользу Lefbord, увеличенные на дополнительные выплаты Garsdale в пользу Lefbord за вычетом выплат от Lefbord в пользу Garsdale. Компания имеет право выбора в отношении способа погашения задолженности: или денежными средствами, или собственными обыкновенными акциями, исходя из среднерыночной стоимости GDR МегаФона за шесть месяцев, предшествующих приобретению оставшейся доли Garsdale в Lefbord («конвертируемый долговой инструмент»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Вложения в предприятия, отражаемые по методу долевого участия (продолжение)

В результате наличия обязательства по приобретению 50% доли Garsdale в Lefbord, Компания консолидировала Lefbord и классифицировала в консолидированном балансе на 31 декабря 2012 года задолженность по конвертируемому долговому инструменту в пользу Garsdale, как сумму, причитающуюся связанным сторонам (*Примечание 26*). В результате осуществления описанных выше сделок Компания приобрела 50% долю в Евросети. Обязательство и приобретенный пут-опцион в составе конвертируемого долгового инструмента, который может быть погашен денежными средствами в момент конвертации (по решению эмитента), отражаются в отчетности отдельно.

Соответственно, Компания отнесла 1 118 на приобретенный пут-опцион, что является его стоимостью на дату выпуска конвертируемого долгового инструмента. В будущем, Компания будет учитывать соответствующий финансовый инструмент по справедливой стоимости. Кроме того, в результате отнесения 1 118 на приобретенный пут-опцион, Компания отнесла 321 на соответствующее обязательство. После описанных распределений стоимостей, общая сумма вложений Компании в Евросеть составила 32 185.

Справедливая стоимость основных компонентов произведенных выплат на дату вложения составила:

Денежные средства за вычетом сумм, отнесенных на приобретение пут-опциона	15 694
Задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 26</i>)	16 491
Итого переданное вознаграждение	32 185

Условные платежи на сумму до 100 миллионов долларов США (3 082 по курсу на 6 декабря 2012 года) будут отражены как дополнительные вложения в момент, когда будут достигнуты целевые показатели, и суммы будут подлежать выплате в рамках договоренности.

Основной целью вложения в Евросеть является реализация синергий, связанных со снижением затрат на привлечение абонентов Компанией, за счет реализации модели распределения выручки, экономии затрат на закупки и эффективного маркетинга услуг и продуктов МегаФона в салонах Евросети.

Вложение было отражено в отчетности по методу долевого участия: вложение в акционерный капитал объекта инвестирования изначально отражается на балансе по стоимости приобретения, а затем корректируется для отражения доли Компании в чистой прибыли и прочем совокупном доходе объекта инвестиции.

По предварительной оценке, доля Компании в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов составила 13 718. Превышение суммы переданного вознаграждения над справедливой стоимостью доли Компании в идентифицируемых чистых активах Евросети составило 18 467.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря состоят из:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Рубли	1 654	2 386	2 126
Доллары США	704	406	228
Евро	29	95	313
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 387	2 887	2 667

7. Краткосрочные финансовые вложения

Структура краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря:

Банковские депозиты	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Рубли	5 116	26 641	32 280
Доллары США	17 130	50 938	23 772
Евро	—	6 501	7 502
Норвежские кроны	—	429	—
Итого краткосрочные финансовые вложения	22 246	84 509	63 554

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря состоит из:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Собственные абоненты	4 361	2 797	3 140
Дилеры	3 108	2 153	1 396
Межсетевое взаимодействие	1 715	4 848	2 160
Задолженность по роуминговым платежам	281	298	393
Прочая задолженность	815	898	799
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	(1 259)	(1 447)	(1 029)
Итого дебиторская задолженность	9 021	9 547	6 859

Далее приведены изменения в резерве по сомнительным долгам за годы, окончившиеся 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Остаток на начало года	1 447	1 029	861
Расходы на создание резерва	1 319	1 437	1 182
Списание дебиторской задолженности	(1 507)	(1 019)	(1 014)
Резерв по сомнительным долгам на конец года	1 259	1 447	1 029

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы на 31 декабря состоят из:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Телефоны и аксессуары	3 357	2 220	1 380
USB модемы	718	1 052	728
Информационные материалы	178	406	298
SIM-карты	274	206	201
Прочее	750	667	474
Итого товарно-материальные запасы	5 277	4 551	3 081

10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря состоят из:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Полученные скидки за роуминг	3 255	636	410
Авансы за услуги	2 343	2 402	3 135
Пут-опцион в рамках расчетов за Евросеть (Примечание 5)	1 118	—	—
Расходы будущих периодов	240	415	459
Предоплаты по налогам, помимо налога на прибыль	183	148	101
НДС от авансов уплаченных за долгосрочные активы	169	698	423
Авансы за товарно-материальные запасы	631	300	1 104
Проценты к получению	85	3 006	987
Активы, предназначенные для продажи	4	154	—
Производные финансовые инструменты (Примечание 16)	—	—	196
Прочее	438	228	299
Прочие оборотные активы	8 466	7 987	7 114

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

Основные средства на 31 декабря состоят из:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Первоначальная стоимость:			
Здания, сооружения и улучшения арендованного имущества	63 065	52 931	44 029
Телекоммуникационная сеть	307 181	272 352	231 559
Автотранспорт, компьютеры, офисное и прочее оборудование	23 062	20 229	17 828
	393 308	345 512	293 416
Накопленный износ	(201 984)	(164 765)	(130 876)
Незавершенное строительство	24 059	42 971	32 332
Основные средства, нетто	215 383	223 718	194 872

Авансы, выданные поставщикам за сетевое оборудование и включенные в незавершенное строительство, составили 3 299, 5 338 и 4 507 по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 года, соответственно.

Программное обеспечение и лицензии на базовые станции и биллинговые системы включены в раздел «Телекоммуникационная сеть». Балансовая стоимость данного программного обеспечения составила 7 861, 7 324 и 5 991 по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 года, соответственно.

Капитализированные проценты составили 1 885 (из общей суммы затрат на выплату процентов 9 096) 1 224 (из общей суммы затрат на выплату процентов 1 930) и 799 (из общей суммы затрат на выплату процентов 1 636) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 года соответственно.

Обязательства по выбытию активов

Следующая таблица отражает изменения в обязательствах Компании по выбытию активов:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Баланс на начало года:	5 248	4 304	3 303
Изменения в оценках будущих потоков денежных средств	(1 347)	—	47
Чистый прирост обязательств в течение года	362	453	542
Увеличение обязательств, вследствие признания расходов по приросту стоимости	542	491	412
Баланс на конец года	4 805	5 248	4 304

Расходы по приросту стоимости включены в износ в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Гудвилл и нематериальные активы

Изменения в балансовой стоимости гудвилла за годы, закончившиеся 31 декабря, 2012, 2011 и 2010 года, представлены ниже:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Баланс на начало года:	15 393	7 041	498
Приобретения (<i>Примечание 4</i>)	8 544	9 050	6 543
Корректировки периода оценки	13	(698)	—
Баланс на конец года	23 950	15 393	7 041

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря состоят из:

	Средний срок полезного использования	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Лицензии на осуществление деятельности	10	20 034	19 478	19 483	(15 925)	(14 959)	(13 773)
Частоты	6	5 309	5 484	4 773	(1 731)	(1 500)	(1 276)
Программное обеспечение	4	9 486	7 254	4 486	(5 881)	(3 639)	(2 103)
Нематериальные активы, связанные с маркетингом	2	3 535	3 535	3 535	(1 371)	(668)	(218)
Абонентская база	9	2 889	2 907	2 057	(951)	(726)	(560)
Номерная емкость	1	1 839	1 798	1 882	(1 622)	(1 603)	(1 550)
Товарные знаки	4	707	671	295	(316)	(116)	(26)
Прочие нематериальные активы	4	3 731	3 362	3 372	(1 660)	(1 606)	(1 132)
Итого нематериальные активы	6	47 530	44 489	39 883	(29 457)	(24 817)	(20 638)

Расходы по амортизации за следующие пять лет предположительно будут следующими:

2013 – 5 108; 2014 – 3 972; 2015 – 1 952, 2016 – 1 373 и 2017 – 1 207.

Лицензии на осуществление деятельности

Лицензии на осуществление деятельности, в основном, включающие единую национальную лицензию 3G, лицензию 4G и несколько лицензий стандарта GSM 900/1800, являются неотъемлемым условием деятельности Компании в области мобильной связи. Невозможность продления существующих лицензий на аналогичных или схожих условиях может существенно отразиться на деятельности Компании. Несмотря на то, что лицензии на осуществление деятельности выдаются на фиксированный срок, возобновление данных лицензий до этого проводилось в обычном порядке и по номинальной стоимости. На текущий момент Компания определила отсутствие правовых, нормативных, договорных, конкурентных, экономических и других факторов, которые могли бы привести к задержкам в возобновлении или к отказу в возобновлении лицензий. Средневзвешенный период до

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Гудвилл и нематериальные активы (продолжение)

момента следующего возобновления стандартных лицензий GSM 900/1800 составляет около 2 лет.

Амортизация лицензий стандарта GSM 900/1800 осуществляется по методу суммы числа лет полезного использования, который отражает поступление экономических благ от использования данных лицензий, а также соответствует ожиданиям в отношении постепенного уменьшения количества абонентов, пользующихся услугами связи в стандарте GSM 900/1800 в течение следующих 10 лет.

Лицензии 3G и 4G были получены по номинальной стоимости, но требуют от Компании соблюдать определенные условия, которые включают инвестиционные обязательства и требования по обеспечению покрытия (*Примечание 27*).

Нематериальные активы, связанные с маркетингом

В апреле 2009 года Компания и ОАО «Ростелеком» («Ростелеком») заключили соглашение с Организационным комитетом XXII Зимних Олимпийских игр и XI Паралимпийских игр 2014 года в Сочи о приобретении прав и лицензий на использование талисмана Олимпийских игр, логотипов и прочей олимпийской символики, и в случае Компании, право на упоминание в качестве «Генерального телекоммуникационного партнера XXII Зимних Олимпийских игр 2014 года». По условиям соглашения Компания обязалась выплатить сумму в 65 млн. долларов США (1 974 миллионов рублей по курсу обмена на 31 декабря 2012 года) в виде нескольких взносов в период с 2009 по 2014 год.

Кроме того, Компания и Ростелеком приняли совместное обязательство оказать услуги на сумму до 130 млн. долларов США (3 948 миллионов рублей по курсу обмена на 31 декабря 2012 года) в период с 2009 по 2014 год. Руководство Компании считает, что риск неисполнения Ростелекомом обязательств по соглашению маловероятен.

В 2009 году Компания приобрела права и лицензии и признала обязательство по чистой приведенной стоимости будущих денежных взносов в размере 1 334, а также доходы будущих периодов по справедливой стоимости в сумме 1 516 (Уровень 3).

Признание нематериального актива рассматривается как немонетарная операция и оценивается в размере отраженной суммы обязательства и доходов будущих периодов. Нематериальный актив амортизируется по обратному методу суммы числа лет полезного использования в течение приблизительно 5 лет.

Справедливая стоимость доходов будущих периодов, признанных Компанией, была рассчитана на основании анализа дисконтированных денежных потоков («DCF») (Уровень 3). В основе предположительного денежного потока Компании лежали прогнозируемые объемы и сроки оказания услуг по соглашению. Компания применяла 7% ставку дисконтирования.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря состоит из:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Дилеры	1 710	2 258	1 134
Плата за межсетевое взаимодействие	1 562	2 329	1 668
Аренда и коммунальные услуги	874	726	566
Реклама	745	584	317
Аренда каналов	650	686	542
Задолженность за товарно-материальные ценности	509	471	426
Ремонт и обслуживание сети	472	484	221
Поставщики контента	793	900	514
Задолженность по роуминговым платежам	279	363	446
Прочая задолженность	1 037	820	687
Итого кредиторская задолженность	8 631	9 621	6 521

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные займы и кредиты на 31 декабря состоят из:

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	2012г.	2011г.	2010г.
(1) Рублевые облигации	Рубли	8.05%	2022 с возможностью досрочного погашения в 2014г.	10 000	—	—
Банковские кредиты:						
(2) Банк ВТБ	Рубли	MosPrime+2,20%	2013г.	11 000	—	—
(3) Сбербанк	Рубли	9,02%	2015 – 2016г.	46 693	—	—
(4) Сбербанк	Рубли	8,71%	2014 – 2015г.	29 512	—	—
(5) Газпромбанк	Рубли	9,05%	2016г.	6 300	—	—
(6) Nordic Investment Bank	Евро	EURIBOR+2,05%	2019г.	3 218	—	—
(7) Nordea Bank Moscow	Доллары США	LIBOR+2,0%	2015г.	1 519	1 610	1 524
(8) UniCredit Bank Moscow	Доллары США	LIBOR+3,5%	2013 – 2013г.	304	805	4 762
Финансирование оборудования:						
(9) China Development Bank и Bayerische Landesbank	Доллары США	LIBOR + от 1,1% до +2,7%	2013 – 2016г.	26 848	25 042	10 017
(10) BNP Paribas London branch и Nordea Bank Finland	Доллары США	от 2,91% до 4.54%	2013 – 2016г.	5 776	9 239	8 034
(11) Bayerische Landesbank, Bayerische Landesbank Filiale Di Milano, Commerzbank Aktiengesellschaft	Евро	3,74% и EURIBOR+0,35%	2013 – 2015г.	2 277	3 490	4 655
(12) Fortis Bank, Nordea Bank Finland и Skandinaviska Enskilda Banken	Доллары США	1,92%	2013 – 2018г.	2 842	1 078	—
(13) Cisco Systems Finance International	Доллары США	от 3,50% до 4,11%	Погашено в 2012г.	—	1 219	—
(14) Nordic Investment Bank, Nordea Bank Finland и Bayerische Landesbank	Доллары США	LIBOR + от 0,85% до +2,2%	Погашено в 2012г.	—	358	1 016
(15) Citibank N.A. London branch и ING Bank	Евро	4,27%	Погашено в 2011г.	—	—	1 824
Прочие займы				133	868	1 089
Итого долгосрочные кредиты и займы				146 422	43 709	32 921
За вычетом краткосрочной части				(19 881)	(7 415)	(12 171)
Долгосрочная часть				126 541	36 294	20 750

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Для финансирования выплаты дивидендов нашим акционерам, а также выкупа обыкновенных акций Компании (*Примечание 3*), в апреле 2012г, МегаФон заключил новые кредитные соглашения, в соответствии с которыми Компания дополнительно привлекла приблизительно 142 400 (за вычетом погашения).

Дополнительные заимствования, привлеченные Компанией, включают кредитное соглашение с Barclays Bank PLC, BNP Paribas и Citibank, N.A., Лондонское отделение («Временное финансирование») на сумму 1,5 миллиарда долларов США (что составляет 45 559 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2012 года), заключенное в апреле 2012 года. Вся задолженность по Временному финансированию была добровольно погашена в июне и июле 2012 года за счет средств привлеченных кредитных линий Сбербанка, как указано в таблице выше.

(1) Рублевые облигации

В октябре 2012 года, Компания, через свое дочернее предприятие ООО «МегаФон Финанс», выпустила рублевые облигации суммарной номинальной стоимостью 10 000. Облигации подлежат погашению в 2022 году с возможностью досрочного погашения по требованию держателей через 2 года после выпуска. Купонная доходность по облигациям составляет 8,05% годовых с выплатой каждые полгода в течение первых двух лет после выпуска (подлежит пересмотру по истечению двух лет). Поступление от выпуска облигаций были использованы для частичного погашения задолженности по кредитной линии ВТБ.

(2) Банк ВТБ

В апреле 2012 года Компания заключила договор о револьверной кредитной линии ВТБ («Кредитная линия ВТБ») на сумму до 30 000. Кредитная линия ВТБ была привлечена в полном объеме, на один год, при этом ставка процента составила 3-мес.MosPrime плюс 2,2%. Проценты подлежат оплате каждые три месяца. Затем, в Октябре 2012, компания выпустила рублевые облигации общей номинальной стоимостью 10 000, которые были сразу использованы для частичной оплаты кредитной линии ВТБ. В последствие в декабре 2012года Компания погасила 9 000 Кредитной линии ВТБ.

(3, 4) Сбербанк

В апреле 2012 года Компания заключила два договора о кредитной линии со Сбербанком: один на рублевый эквивалент 1 млрд. долларов США (30 373 по курсу обмена на 31 декабря 2012), второй на рублевый эквивалент 1,5 млрд. долларов США (45 559 по курсу обмена на 31 декабря 2012) (далее «кредитные линии Сбербанк»). На 31декабря 2012 года, Компания полностью использовала кредитную линию на 1 млрд. долларов США в сумме 29 512 и кредитную линию на 1,5 млрд. долларов США в сумме 46 693. Комиссия за организацию кредитных линий Сбербанка, составила 564.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

(5) Газпромбанк

В апреле 2012 года Компания и Газпромбанк изменили условия существующего договора о револьверной кредитной линии («Кредитная линия Газпромбанка»), увеличив кредитный лимит с 15 000 до 30 000. В отношении Кредитной линии Газпромбанка предусмотрена выплата комиссии в размере 0,15% годовых от суммы неиспользованного остатка.

18 апреля 2012 года Компания использовала все 30 000, затем 25 апреля 2012 года произвела добровольное погашение задолженности в сумме 23 700. Процентная ставка по Кредитной линии Газпромбанка составляет 9,05% годовых с выплатой процентов каждые три месяца. Процентная ставка может быть изменена Газпромбанком в одностороннем порядке в случае изменения Центральным банком России ставки рефинансирования. Основная сумма долга должна быть выплачена в сентябре 2016 года

Основной задачей кредитных линий ВТБ, Сбербанка, Газпромбанка и Временного финансирования является финансирование выплаты дивидендов и выкупа акций Компании. Оставшаяся сумма будет использоваться для финансирования операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Ограничительные условия по указанным кредитным линиям в значительной степени совпадают с ограничительными условиями Компании по существующим кредитным договорам

(6) Nordic Investment Bank

В июне 2012 года Компания заключила кредитный договор с Nordic Investment Bank («Кредитная линия NIB») на сумму до 80 млн. евро (3 218 по курсу обмена на 31 декабря 2012). Кредитная линия NIB предоставляется по ставке EURIBOR плюс 2,05% годовых. За предоставление Кредитной линии NIB выплачивается комиссия в размере 0,4% годовых от суммы неиспользованного остатка, а также комиссии за открытие кредита в размере 0,25% кредитной линии. Кредитная линия NIB может использоваться только для модернизации сети Компании в Московском регионе и других регионах России в рамках подготовки к развертыванию услуги 4G/LTE. В сентябре 2012 года Кредитная линия NIB была полностью использована.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Прочие займы

На 31 декабря 2012 г. сумма долга Компании поставщикам оборудования составляла 1 487 по курсу на 31 декабря 2012 г. Компания планирует выплатить данную сумму за счет средств, полученных в рамках кредитных линий China Development Bank и Bayerische Landesbank и кредитной линии Fortis Bank, Nordea Bank Finland и Skandinaviska Enskilda Banken. В балансе на 31 декабря 2012 г. Компания классифицировала указанную задолженность перед поставщиками оборудования как краткосрочные и долгосрочные кредиты, в соответствии с графиками погашения задолженности по соответствующими кредитами.

Ниже представлен график погашения долгосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2012 г.:

2013	19 881
2014	33 138
2015	51 859
2016	39 983
2017	818
В последующие годы	743
Итого	146 422

На 31 декабря 2012 г. кредиты и займы Компании номинированы в следующих валютах:

	Валюта займа	Миллионов Руб.
Рубли	104 770	104 770
Доллары США (млн.)	1 188	36 090
Евро (млн.)	138	5 562
Итого долгосрочные займы		146 422

Ограничительные условия по договорам

Все из упомянутых выше кредитных линий устанавливают для Компании ряд ограничительных условий, которые, среди прочего, ограничивают возможности Компании по принятию на себя долговых обязательств, предоставлению залога, осуществлению сделок по слияниям и поглощениям, а также способность осуществлять существенные изменения рода деятельности без предварительного согласия большинства кредиторов. Кроме того, указанные кредитные линии также содержат требование к Компании выполнять различные финансовые и ограничительные условия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2012 г. общая неиспользованная Компанией сумма в рамках кредитных линий относилась к следующим договорам:

	Валюта	Ставка процента	Комиссия	Доступен до	Доступная сумма
Банковские кредиты:					
Газпромбанк	Рубли	Фиксированная (6% - 9%) либо плавающая (MosPrime3M от +1,5% до +2,5%)	0,15%	2016	23 700
Банк ВТБ	Рубли	MosPrime3M+2,2%	—	2016	19 000
UniCredit Bank Moscow	Рубли	Либо фиксированная либо плавающая. Зависит от срока погашения, рыночных условий	—	2015	11 000
Nordea Bank	Рубли	Либо фиксированная (5,1% до 9,1%) либо плавающая (MosPrime3M от+1,75% до +2%)	0,40%	2016	5 500
Финансирование оборудования:					
China Development Bank	Доллары США	LIBOR+2,4%	0,30%	2016	26 791
Fortis Bank, Nordea Bank Finland и Skandinaviska Enskilda Banken	Доллары США	1,92%	0,18%	2013	1 177
Итого					87 168

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Расчеты по условным платежам

В июне 2012 года Компания выплатила около 43,6 млн. долларов США (1 431 по курсу на день оплаты) в счет полного погашения обязательства по условным платежам, возникшего в связи с приобретением NetByNet в июне 2011 года (*Примечания 4, 26*). В течение 3-летнего периода по 31 декабря 2012 года не производилось существенных изменений оценок, использованных при первоначальной оценке обязательств по условным платежам, как погашенным, так и непогашенным на отчетную дату. На 31 декабря 2012 года непогашенным оставалось обязательство по условным выплатам за приобретение Синтерры в сумме 2 769.

Компания определила справедливую стоимость обязательства по условным платежам, используя модель дисконтирования денежных потоков, взвешенных с учетом их вероятностей (для приобретения Синтерры), и модель без дисконтирования для приобретения NetByNet и Web Plus. Данная оценка справедливой стоимости основана на существенной информации, не наблюдаемой на рынке, и, таким образом, является оценкой Уровня 3. Существенные входящие данные для оценки, информация о которых недоступна на рынке, включают 6% ставку дисконтирования для приобретения Синтерры, и несколько скорректированных по вероятности, условных платежей по всем остальным приобретениям. Существенное увеличение (уменьшение) входящих данных приводит к значительно более высокой (низкой) оценке справедливой стоимости.

16. Производные финансовые инструменты и определение справедливой стоимости

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания подвергается определенным рискам, связанным с колебаниями процентных ставок и курсов иностранных валют. Для управления этими рисками Компания использует производные финансовые инструменты, в первую очередь, процентные и валютные свопы.

Хеджирование денежных потоков для снижения рисков изменения процентных ставок

Задачами Компании при использовании процентных производных финансовых инструментов является обеспечение предсказуемости и стабильности расходов по выплате процентов по кредитам и займам, а также управление рисками, связанными с изменениями ставки процента. Для реализации стратегии управления рисками изменения процентных ставок Компания, главным образом, использует процентные свопы. Процентные свопы предполагают получение от контрагента сумм, определенных на основании переменной ставки процента в обмен на осуществление Компанией платежей по фиксированной ставке в течение срока действия соглашений без обмена базовыми суммами долгосрочных долговых инструментов.

Процентные свопы отражаются в балансе по справедливой стоимости (Уровень 2). Эффективная часть изменения справедливой стоимости производных инструментов, квалифицируемых как инструменты хеджирования денежных потоков, отражается в прочих совокупных доходах/(убытках), и впоследствии относятся на финансовый результат периода, в котором хеджируемая операция повлияет на финансовые результаты. В отчетных периодах, раскрываемых в данной финансовой отчетности, неэффективной части инструментов хеджирования не было. Справедливая стоимость

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Производные финансовые инструменты и определение справедливой стоимости (продолжение)

процентных свопов определяется на основании форвардной кривой процентной доходности и представляет собой сумму, которую Компания получит или заплатит для расторжения таких договоров на отчетную дату, с учетом действующих процентных ставок, кредитного рейтинга, рисков неплатежа и ликвидности, связанных с текущими условиями рынка.

По состоянию на 31 декабря у Компании имелись следующие действующие процентные производные финансовые инструменты, которые были определены как инструменты хеджирования денежных потоков для снижения рисков изменения процентной ставки (указаны по номинальной сумме):

В оригинальной валюте	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	Миллион ы единиц оригиналь ной валюты	Мил- лионы рублей	Миллион ы единиц оригиналь ной валюты	Мил- лионы рублей	Миллион ы единиц оригиналь ной валюты	Мил- лионы рублей
Евро	34	1 368	57	2 375	—	—
Доллар США	666	20 228	246	7 920	—	—

Инструменты управления валютными рисками, не обозначенные как инструменты хеджирования

В 2010 году Компания открыла ряд бивалютных депозитов в различных банках. Бивалютные депозиты являются финансовыми инструментами, которые объединяют черты срочного депозита и проданного валютного пут-опциона. Бивалютные депозиты выплачиваются либо в первоначальной валюте депозита (евро или доллары США), либо в другой предварительно оговоренной валюте (рубли, доллары США или евро). Целью использования данных финансовых инструментов является увеличение доходности по инвестициям Компании в иностранной валюте.

Соответствующий встроенный финансовый инструмент, то есть пут-опцион, выделяется и оценивается по справедливой стоимости с использованием модели Блэка-Шоулза (Уровень 2).

В третьем квартале 2006 года и втором квартале 2007 года Компания заключила ряд долгосрочных валютных свопов по фиксированным ставкам. Данные производные финансовые инструменты используются для уменьшения риска, связанного с изменениями обменных курсов иностранных валют, в отношении долгосрочной задолженности, выраженной в иностранной валюте.

Данные свопы позволили фактически конвертировать с использованием курсов обмена валюты на соответствующую дату отдельные суммы задолженности Компании по долгосрочным кредитам, номинированным в долларах США и евро, с фиксированной процентной ставкой, в синтетически эквивалентные долгосрочные кредиты, выраженные в рублях, с фиксированными процентными ставками от 3,95% до 6,65%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Производные финансовые инструменты и определение справедливой стоимости (продолжение)

Балансовая стоимость таких долгосрочных кредитов на 31 декабря 2010 года составляла 972. Данные долгосрочные кредиты были погашены в 2011 году.

Для целей бухгалтерского учета Компания приняла решение не относить данные производные инструменты к инструментам хеджирования и, соответственно, отражает все доходы и убытки от изменения справедливой стоимости этих производных финансовых инструментов напрямую в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Производные инструменты оцениваются с помощью общепринятых методов оценки. Основной метод, используемый для оценки данных инструментов, заключается в сопоставлении обменных курсов иностранных валют, зафиксированных на момент приобретения производных финансовых инструментов, и форвардных обменных курсов, объявленных на существующем низколиквидном рынке на момент оценки. Ключевыми элементами оценки являются уровни доходности по процентам, форвардные и спот курсы обмена. Справедливая стоимость данных производных финансовых инструментов учитывает риск невыполнения контрагентом своих обязательств, включая кредитный риск.

Расчеты по валютным производным финансовым инструментам были полностью произведены в 2011 году.

В таблице ниже представлена справедливая стоимость производных финансовых инструментов Компании и их классификация на 31 декабря:

		Строки в консолидированных балансах		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
<i>Производные финансовые инструменты, обозначенные как хеджирование денежных потоков:</i>				
Процентные свопы	Прочие оборотные активы	(135)	—	—
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	(126)	—	—
Итого		(261)	—	—
<i>Производные инструменты, не отражаемые как операции хеджирования:</i>				
Валютные свопы	Прочие оборотные активы	—	—	196
Итого		—	—	196

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Производные финансовые инструменты и определение справедливой стоимости (продолжение)

В таблице далее (где «ПСД» означает «прочий совокупный доход») представлен эффект от производных финансовых инструментов Компании в консолидированном отчете о совокупном доходе за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<i>Процентные свопы, отраженные как хеджирование денежных потоков:</i>			
Сумма убытков, признанная в ПСД	(311)	—	—
Сумма убытков, реклассифицировать из накопленного ПСД в расходы по процентам	50	—	—
Итого	(261)	—	—
<i>Производные инструменты, не отражаемые как операции хеджирования:</i>			
Сумма реализованных и нерезализованных доходов/(убытков), признанных как доход / (убыток) по производным финансовым инструментам:			
Пут-опционы проданные	—	—	65
Валютные свопы	—	(51)	(268)
Итого чистый убыток по производным финансовым инструментам	—	(51)	(203)

На 31 декабря 2012 года сумма, отраженная в прочем совокупном доходе/(убытке), которую планируется реклассифицировать в расходы по процентам в течение следующих двенадцати месяцев, составляет 122.

Определение справедливой стоимости

Балансовая стоимость финансовых инструментов, в т.ч. денежных средств, эквивалентов, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости, в связи с их краткосрочным характером.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Производные финансовые инструменты и определение справедливой стоимости (продолжение)

В таблицах, представленных ниже, дается обобщенная оценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости на регулярной основе в соответствии с иерархией справедливой стоимости:

	Пут- опцион в рамках расчетов за Евросеть	Производн ые финансовы е инструмен ты	Итого активы	Обязательс тво по условным платежам	Производн ые финансовы е инструмен ты	Итого обязательс тва
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	—	—	—	(268)	(268)
Уровень 3	1 118	—	1 118	(2 769)	—	(2 769)
Итого 31 декабря 2012	1 118	—	1 118	(2 769)	(268)	(3 037)
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	—	—	—	—	—
Уровень 3	—	—	—	(4 379)	—	(4 379)
Итого 31 декабря 2012	—	—	—	(4 379)	—	(4 379)
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	196	196	—	—	—
Уровень 3	—	—	—	(3 181)	—	(3 181)
Итого 31 декабря 2012	—	196	196	(3 181)	—	(3 181)

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов справедливая стоимость (Уровень 3) краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов с фиксированной и плавающей ставкой (на основании дисконтирования денежных потоков по текущим рыночным ставкам) была следующей:

	2012		2011		2010	
	Балансова я стоимость	Справедл ивая стоимость	Балансова я стоимость	Справедл ивая стоимость	Балансова я стоимость	Справедл ивая стоимость
Итого кредиты и займы	146 422	147 381	43 709	44 102	32 921	33 235

Компания определила оценочную справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием доступной рыночной информации. При этом оценка справедливой стоимости и интерпретация рыночных данных требует применения профессионального суждения. Соответственно, представленные выше оценочные значения не обязательно отражают суммы, которые Компания могла бы получить в результате проведения рыночной операции. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Компании использует имеющуюся рыночную информацию, однако сама рыночная информация может не в полной мере отражать стоимость реализации в текущих обстоятельствах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Производные финансовые инструменты и определение справедливой стоимости (продолжение)

В ходе осуществления деятельности Компания подвержена различным финансовым рискам, включая валютный, процентный и кредитный риски. Компания управляет указанными рисками и отслеживает их воздействие на регулярной основе.

17. Долгосрочная программа мотивации

В апреле 2008 года Совет директоров Компании утвердил долгосрочную программу мотивации и удержания сотрудников. Данная программа предусматривает, что некоторые сотрудники, занимающие руководящие должности, имеют право получать фантомные акции (опционы). Фантомные акции могут быть получены по Гранту 2008 г., Гранту 2009 г., Гранту 2010 г. и Гранту 2011 г. В соответствии со всеми грантами стоимость полного пакета фантомных акций, которые могут быть распределены в качестве поощрения, составляет 1,1% от стоимости Компании, которая, в свою очередь, рассчитывается как шестикратная величина операционной прибыли до вычета износа и амортизации (OIBDA), за вычетом долга, разницы между долгосрочной задолженностью и суммой денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных инвестиций (чистая задолженность). Выданные опционы на фантомные акции подлежат исполнению каждые два года в течение четырехлетнего периода при условии продолжения получателем трудовой деятельности в Компании и увеличения стоимости Компании. Стоимость опционов, которым наступил срок исполнения, выплачивается денежными средствами.

В таблице ниже представлены данные о невыплаченных опционах на фантомные акции по состоянию на 31 декабря 2012 года, подлежащих оплате по наступлению срока погашения:

	Число выданных опционов на фантомные акции (млн. шт.)	Итого непризнанная сумма компенсацион- ных расходов	Компенсационные расходы, включая все соответствующие налоги за год по 31 декабря		
			2012 г.	2011 г.	2010 г.
Грант 2008	4 068	—	37	308	344
Грант 2009	4 530	24	131	155	524
Грант 2010	4 349	105	238	500	43
Грант 2011	3 642	102	166	—	—
Итого	16 589	231	572	963	911

Общая сумма обязательства по долгосрочной программе мотивации по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов отражена в составе задолженности по заработной плате и социальным отчислениям и составила 559, 1 604 и 1 026, соответственно.

18. Компенсации, основанные на акциях

Программа долгосрочной мотивации Генерального директора

В рамках программы долгосрочного премирования, одобренной Советом директоров Компании в ноябре 2012 года, г-н Таврин, Генеральный директор Компании, согласился приобрести в течение 30 дней после IPO Компании (*Примечание 3*) 7,750,000 выкупленных акций Компании по \$20 за акцию, цене первичного размещения. В декабре 2012 года г-н Таврин исполнил этот опцион.

В соответствии с программой г-ну Таврину также были предоставлены три опциона на покупку по цене первичного размещения 7 750 000 выкупленных акций каждый последующий год его работы в Компании, а именно в мае 2013, мае 2014 и мае 2015 годов. Опционы могут быть исполнены частично или полностью в указанные даты или впоследствии. Любая неисполненная часть опционов может быть исполнена полностью или частично до мая 2017 года. Условием исполнения опционов является продолжение г-ном Тавриным работы в Компании, а также владение 1,25% долей в Компании на соответствующую дату исполнения.

Цена исполнения опционов может подлежать корректировке по усмотрению Совета директоров Компании, в случае если Компания объявляет о выплате специальных дивидендов или дивидендов, которые существенно превышают уровень, указанный в дивидендной политике. Г-н Таврин согласился не иметь более 5% объявленных акций Компании в любой момент до мая 2017 года.

Программа классифицируется как вознаграждение с расчетом долевыми инструментами. Справедливая стоимость опционов была оценена с использованием модели Блэка-Шоулза. Справедливая стоимость каждого гранта оценивается на дату его предоставления. Компания использовала следующие существенные допущения для оценки справедливой стоимости. Ожидаемая волатильность была оценена, исходя из средней исторической волатильности сравнимых публичных компаний за период, равный ожидаемому сроку действия предоставленного опциона, и других факторов. Доход по дивидендам был включен в модель, исходя из ожидаемых выплат дивидендов. Безрисковая процентная ставка была приближенно определена на основании кривой доходности Казначейских облигаций США со сроком погашения равным ожидаемому сроку действия опционов, по функции кривой доходности на базе публично доступных данных. Ожидаемый срок исполнения опционов был определен как средний между датой наделения правами на опционы и последней возможной датой их исполнения по договору («упрощенный метод»), поскольку у Компании имеется ограниченная информация об исполнении сотрудниками опционов, и имеющиеся данные не свидетельствуют о постоянстве поведения сотрудников при исполнении опционов.

В таблице приведены основные допущения использованные в модели Блэка-Шоулза для оценки опционов, за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года:

Ожидаемый срок исполнения, лет	2,5 – 3,5
Ожидаемая волатильность	32,9% - 39,5%
Ожидаемая дивидендная доходность	7,5%
Безрисковая процентная ставка	0,12% - 0,38%

18. Компенсации, основанные на акциях (продолжение)

В таблице представлены средневзвешенные цены исполнения и количество опционов:

	Количество опционов	Средневзвешенные цены исполнения опциона	
		Долл. США	Рубли
Нереализованные на 1 января 2012 года	—	—	—
Предоставленные	31 000 000	20,00	619
Исполненные	(7 750 000)	23,88	735
Аннулированные	—	—	—
Истекшие	—	—	—
Неисполненные на 31 декабря 2012 года	23 250 000	23,80	723
К исполнению на 31 декабря 2012 г.	—	—	—

В приведенной ниже таблице представлена справедливая стоимость опционов на основании средневзвешенной справедливой стоимости на дату присвоения:

Неприсвоенные на 1 января 2012 года	—
Предоставленные	2 070
Аннулированные	—
Присвоенные (признано в составе компенсационных затрат)	(315)
Неприсвоенные на 31 декабря 2012 г.	1 755

Программа долгосрочной мотивации 2012 года

В октябре 2012 года Совет директоров Компании утвердил программу долгосрочной мотивации и удержания некоторых ключевых руководителей и директоров, в рамках которой участникам предоставляются опционы фантомных акций. Стоимость полного пакета фантомных акций, опционы на которые могут быть распределены в качестве поощрения, составляет 1,1% от акционерного капитала ОАО «МегаФон» (равного 7 000 000 фантомных акций) по базовой цене \$17.86 за акцию. Программа рассчитана на три года, и распределенные опционы на фантомные акции подлежат исполнению в апреле-мае 2014 и 2015 годов, а расчеты по ним осуществляются денежными средствами. Платежи осуществляются на основании разницы между базовой ценой и средневзвешенной ценой акций Компании в период между 15 января и 15 марта соответствующего года наступления срока исполнения опционов при условии продолжения получателем трудовой деятельности в Компании. На 31 декабря 2012 года опционы по программе не были распределены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря состоит из следующего:

	2012	2011	2010
Социальные отчисления	1 190	1 035	314
Налог на имущество	735	814	680
Фонд универсального обслуживания	652	617	558
Налог на доходы физических лиц	155	132	100
Налог на прибыль	17	372	29
Прочие	138	86	23
Итого задолженность по налогам и сборам	2 887	3 056	1 704

20. Налог на прибыль

Существенные составляющие резерва Компании по налогу на прибыль за годы по 31 декабря включают в себя следующее:

	2012	2011	2010
Текущий налог на прибыль	8 466	11 470	8 722
Расход по отложенному налогу на прибыль	3 065	850	3 240
Итого налог на прибыль	11 531	12 320	11 962

Налог на прибыль представляют собой начисленные Компанией расходы по налогу на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается как 20% от налогооблагаемой прибыли за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг., соответственно.

Начиная с 1 января 2012 года, в российском налоговом законодательстве было введено новое положение, которое разрешает налогоплательщикам рассчитывать налог на прибыль на консолидированной основе. При соблюдении определенных требований компании-налогоплательщики могут создавать Консолидированную группу налогоплательщиков (КГН). КГН может снижать налогооблагаемую прибыль путем зачета налоговых убытков, понесенных участниками КГН и налоговой прибыли других участников. В апреле 2012 года Компания создала КГН, в которую вошли ОАО «МегаФон» и три его дочерних компании. Руководство Компании считает, что создание КГН не приведет к значительному изменению налоговой нагрузки на Компанию для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже приведено сопоставление резерва по налогу на прибыль, отраженного в настоящей консолидированной финансовой отчетности, с резервом по налогу на прибыль, рассчитанным с применением установленной Российским законодательством ставки налога на прибыль, к сумме прибыли до вычета налога на прибыль и неконтролируемой доли участия:

	2012	2011	2010
Доход до вычета налога на прибыль и неконтролируемых долей участия	49 891	55 905	61 186
Номинальная ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Теоретический резерв по налогу на прибыль	9 978	11 181	12 237
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	1 093	691	579
Эффект внутригрупповых сделок	852	115	(578)
Признание/Списание налоговых выгод	(421)	437	(530)
Эффект применения льгот по налогу на прибыль	—	(565)	(220)
Изменение резерва по отложенным налоговым активам	—	293	462
Прочие разницы	29	168	12
Налог на прибыль, отраженный в консолидированной финансовой отчетности	11 531	12 320	11 962

Увеличение расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу в течение года по 31 декабря 2012 года было, в основном, связано с расходами на социальную инфраструктуру (*Примечания 26, 27*) и расходами по компенсациям, основанным на акциях (*Примечание 18*).

Эффект внутригрупповых сделок в таблице выше представляет собой налоговые последствия внутригрупповых сделок с акциями дочерних компаний (в 2010 и 2011 годов) и налогооблагаемых доходов по внутригрупповым сделкам (2012 г.).

Эффект применения льгот по налогу на прибыль представляет собой влияние более низких налоговых ставок для Компании в соответствии с применимыми местными законами в Российской Федерации. Эти законы предоставляют освобождение от уплаты налога на прибыль на 6.5% от установленной ставки налога на прибыль тем компаниям, которые осуществляют капитальные инвестиции, согласованные с региональными органами власти, в соответствующем регионе, и участвуют в различных социальных проектах. Такая льгота предоставляется ежегодно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года налоговые годы с 2010 по 2012 остаются открытыми для проверок налоговыми органами.

Для целей учета налога на прибыль некоторыми дочерними предприятиями Компании в Российской Федерации и Таджикистане в 2009-2012 годах были накоплены убытки, которые можно переносить на будущие отчетные периоды и зачитывать против налогооблагаемой прибыли в течение 10 и 3 лет соответственно. Использование таких переносов не ограничено как в 2012 году, так и в последующие годы. По состоянию на

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Налог на прибыль (продолжение)

31 декабря 2012 г. сумма таких накопленных убытков к переносу на будущие периоды по дочерним предприятиям в совокупности составляет приблизительно 7 098, при этом соответствующий налоговый эффект составляет 1 420, из которых 68 истекают в 2019 г., 768 в 2020 г., 307 в 2021 г., 243 в 2022 г. и 34 в 2025 г.

Суммы, раскрытые в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря, включают:

	2012	2011	2010
Отложенные налоговые активы:			
Признание выручки	769	802	726
Накопленные убытки	1 419	1 473	1 164
Начисленные компенсации сотрудникам	914	1 135	579
Начисленные расходы	821	697	883
Прочее	361	260	263
За вычетом: резерв по отложенным налоговым активам	(463)	(755)	(462)
Итого отложенные налоговые активы	3 821	3 612	3 153
Отложенные налоговые обязательства:			
Нематериальные активы	1 291	1 337	1 645
Основные средства	12 743	9 640	7 707
Производные финансовые инструменты	—	22	37
Прочее	717	472	348
Итого отложенные налоговые обязательства	14 751	11 471	9 737
Отложенные налоговые обязательства, нетто	10 929	7 859	6 584
Плюс долгосрочные отложенные налоговые активы	932	712	506
Плюс текущие отложенные налоговые активы	1 270	1 972	1 166
Итого долгосрочные отложенные налоговые обязательства	13 131	10 543	8 256

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. Компания отразила в составе предоплаты по налогу на прибыль налоговые активы, связанные с ускорением амортизации основных средств в налоговом учете, в сумме 2 017, 3 963 и 2 323, соответственно. Признание данных налоговых активов привело к изменению налоговой базы основных средств, в связи с чем произошло увеличение долгосрочных отложенных налоговых обязательств. В ноябре 2012 года Компания выиграла судебный процесс с налоговыми органами, доказав свое право использовать в налоговом учете ускоренную амортизацию для некоторых основных средств. Соответственно, налоговая льгота, отраженная в составе предоплаты по налогу на прибыль, снизилась по мере реализации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Налог на прибыль (продолжение)

Далее представлена сверка сумм непризнанных налоговых льгот на начало и на конец периода:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Остаток на начало года	269	15	—
Признано дополнительно, исходя из налоговых позиций текущего года	—	21	—
Признано дополнительно, исходя из налоговых позиций предыдущих лет	—	518	5
Налоговые позиции приобретенных предприятий	—	150	10
Уменьшение налоговых позиций	(166)	(435)	—
Остаток на конец года	103	269	15

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. Компания отразила начисления по неопределенным налоговым позициям в сумме 103, 269 и 15, соответственно, как уменьшение предоплаты по налогу на прибыль.

Компания не начисляла штрафов или пеней в связи с непризнанными налоговыми позициями, поскольку переплата по налогу на прибыль Компании превышает суммы по непризнанным налоговым позициям.

21. Выручка

Выручка за годы по 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Услуги мобильной связи	241 375	218 994	202 837
Услуги фиксированной связи	17 938	15 194	7 496
Продажа телефонов и аксессуаров	13 324	8 420	5 182
Итого выручка	272 637	242 608	215 515

22. Себестоимость

Себестоимость за годы по 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Себестоимость услуг	54 649	47 644	41 648
Себестоимость реализованных телефонов и аксессуаров	12 399	11 252	6 775
Итого себестоимость	67 048	58 896	48 423

23. Расходы на продажу и маркетинг

Расходы на продажу и маркетинг за годы по 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Реклама	8 136	7 432	6 924
Комиссии дилерам	7 098	9 061	8 465
Комиссионное вознаграждение за сбор платежей с абонентов	4 513	5 348	4 082
Расходы на продажу и маркетинг, итого	19 747	21 841	19 471

24. Операционные расходы

Операционные расходы за годы по 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Зарплата и социальные отчисления	26 656	23 604	19 061
Аренда и коммунальные услуги	12 243	10 765	8 603
Операционные налоги	6 684	5 829	5 177
Ремонт и обслуживание сети	5 196	5 162	4 322
Платежи за радиочастоты	3 940	3 527	2 963
Коммунальные услуги	3 850	3 275	2 628
Профессиональные услуги	1 886	1 967	1 361
Обслуживание офисов	1 839	1 743	1 407
Расходы на социальную инфраструктуру (Примечания 26, 27)	1 816	—	—
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	1 319	1 437	1 182
Расходы на транспорт	647	650	555
Материалы	238	321	189
Страхование	88	113	111
Прочие расходы	2 084	2 656	2 288
Итого операционные расходы	68 486	61 049	49 847

Аренда представляет собой расходы по операционной аренде помещений под офисы, базовые станции и коммутаторы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прибыль на акцию

В таблице представлен расчет базовой и разводненной прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>201 г.2</u>	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Числитель:			
Чистая прибыль, относимая к МегаФону	38 306	43 579	49 172
Увеличенная на сумму расходов по процентам по конвертируемому долгу (Прим. 5)	72	—	—
Чистая прибыль, относимая к МегаФону	38 378	43 579	49 172
Знаменатель:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	561 293 092	620 000 200	620 000 200
Эффект разводняющих ценных бумаг: Опционы на акции для сотрудников (Примечание 18)	66 839	—	—
Конвертация обязательства (Примечание 5)	1 610 297	—	—
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	562 970 228	620 000 200	620 000 200
Прибыль на акцию – базовая, руб.	68	70	79
Прибыль на акцию – с учетом разводнения, руб.	68	70	79

26. Операции со связанными сторонами

Компания осуществляла определенные операции с компаниями, являющимися объектами инвестиций, со своими акционерами и их аффилированными лицами. Суммы непогашенной дебиторской и кредиторской задолженности, а также выручка и расходы за год представляли собой следующие суммы:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	На 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Дебиторская задолженность, связанные стороны			
Группа USM Holdings	850	24	17
Группа TeliaSonera	154	42	61
Альфа Групп	—	38	17
Евросеть	82	—	—
Итого дебиторская задолженность, связанные стороны	1 086	104	95
Авансы связанным сторонам, долгосрочная часть			
Группа USM Holdings	681	—	—
Итого авансы связанным сторонам, долгосрочная часть	681	—	—
Кредиторская задолженность, связанные стороны			
Группа USM Holdings	17 558	373	286
Группа TeliaSonera	53	92	118
Евросеть	57	—	—
Итого кредиторская задолженность, связанные стороны	17 668	465	404
	За годы по 31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Выручка			
Группа USM Holdings	101	1	64
Группа TeliaSonera	179	235	290
Альфа Групп	—	—	3
Итого выручка, связанные стороны	280	236	357
Себестоимость			
Группа USM Holdings	63	428	29
Группа TeliaSonera	724	954	1 191
Итого себестоимость, связанные стороны	787	1 382	1 220
Расходы на продажи и маркетинг			
Евросеть	51	—	—
Итого расходы на продажи и маркетинг, связанные стороны	51	—	—
Операционные расходы			
Группа USM Holdings	2 912	1 158	994
Группа TeliaSonera	1	1	15
Альфа Групп	264	155	71
Итого операционные расходы, связанные стороны	3 177	1 314	1 080

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Группа TeliaSonera

Непогашенные остатки и сделки с Группой TeliaSonera относятся к операциям с акционером Компании, компанией TeliaSonera, ее консолидируемыми дочерними компаниями, ее прямыми владельцами и их консолидируемыми дочерними компаниями. Выручка и себестоимость услуг, главным образом, связаны с роуминговыми договорами между МегаФоном и участниками группы TeliaSonera, расположенными за пределами России, и договором межсетевое взаимодействия сетей фиксированной связи с компанией TeliaSonera International Carrier Russia.

Альфа Групп

Непогашенные остатки и сделки с Альфа Групп относятся к операциям с компаниями Altimo, Альфастрахование и Альфа Банк, которым через дочернюю компанию Allaction Limited принадлежало 25.1% доля в Компании до 24 апреля 2012 года, когда Allaction Limited прекратила быть акционером Компании и перестала быть связанной стороной (*Примечание 3*). Операционные затраты в связи со сделками с Альфа Групп, в основном, относятся к договору с Altimo на оказание юридических и кадровых услуг, а также к договорам с компанией «Альфастрахование», членом Альфа Групп, на осуществление медицинского страхования сотрудников в 2012 году. Суммы на депозитных счетах в Альфа Банке на 31 декабря 2011 и 2010 гг. составляли 7 239 и 6 553, соответственно.

Группа USM Holdings

Непогашенные остатки и сделки с группой USM Holdings относятся к операциям с AF Telecom Holding LLC, акционером Компании, компанией Garsdale, ее прямым владельцем, USM Holdings Limited, косвенным владельцем компании Garsdale и их консолидируемыми дочерними компаниями.

Компания заключила соглашение с компанией «Телекоминвест», членом группы USM Holdings, на предоставление юридических и кадровых услуг, вступившее в силу с 2009 года. Это соглашение было продлено в 2010, 2011 и 2012 гг. Кроме того, Компания приобретала биллинговые системы и соответствующие услуги поддержки у компании «Петерсервис», члена группы USM Holdings, на сумму 1 970, 2 013 и 1 759 в течение лет, заканчивающихся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, соответственно.

В феврале 2012 г. Компания заключила договор MVNO с компанией «Скартел», которая работает под брендом «Йота», в целях совместного развития и предоставления услуг 4G/LTE в России. Договор MVNO дает Компании возможность оказывать услуги 4G/LTE своим клиентам, используя частоты и сеть Скартел, а Скартел может использовать инфраструктуру МегаФона для оказания голосовых услуг своим клиентам. В марте и апреле 2012 года Компания заплатила аванс в пользу Скартел на общую сумму \$50 млн. (1 519 по курсу на 31 декабря 2012 г.) за будущее оказание услуг интерконнекта в рамках договора по MVNO. Начиная с июля 2012 года и МегаФон, и Скартел стали косвенными дочерними компаниями Garsdale, дочерней компанией USM Holdings. В результате Скартел стала связанной стороной МегаФона.

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

До этого Скартел не являлась связанной стороной Компании. Часть выплаченного аванса в сумме 721 была включена в состав краткосрочной задолженности связанным сторонам, а сумма 681 была включена в долгосрочные авансы связанным сторонам в прилагаемом консолидированном балансе на 31 декабря 2012 года.

На момент приобретения ВАС Медиа (*Примечание 4*), член Совета директоров Компании и супруга члена руководства Компании вместе являлись бенефициарными владельцами приблизительно 13% в Felebior Holding Limited. Кроме того, другие продавцы значительных пакетов в Felebior Holding Limited периодически были связаны с компаниями из группы USM Holdings. Сделка была единогласно одобрена Советом директоров Компании.

Себестоимость, приходящаяся на услуги, которые Компания получала от ВАС Медиа за восемь месяцев по 31 августа 2012 года, составила 2 582, а за годы по 31 декабря 2011 и 2010 2 518 и 1 375, соответственно. Суммы выручки и чистой прибыли ВАС Медиа, включенные в прилагаемый отчет о совокупном доходе Компании с 1 сентября по 31 декабря 2012 года, составляли 1 640 и 449, соответственно. Эти суммы показаны до взаимозачетов внутри компании, и в основном представляли собой выручку от услуг, предоставленных от ВАС Медиа Компании на сумму 1 521.

В 2011 г. Компания приобрела 100% акций Web Plus у Телекоминвеста за общую сумму 54 (*Примечание 4*).

Сумма на депозитных счетах в Раунд Банке на 31 декабря 2012 года составляла 450.

В 2012 г. Компания вступила в некоммерческое партнерство «Развитие, инновации, технологии» (здесь и далее «Партнерство»), которое было создано компаниями входящими в Группу USM Holdings. Партнерство обязалось нести расходы на образование, науку и прочие социальные затраты, а также поддержание определенной социальной инфраструктуры в Центре инноваций «Сколково», которая не принадлежит Компании и не отражена в прилагаемом консолидированном балансе. Компания внесла 1 050 в Партнерство в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, и обязалась внести еще 766 на 31 декабря 2012 года.

Евросеть

Начиная с декабря 2012 года, Евросеть является инвестицией с долевым участием Компании (*Примечание 5*). В декабре 2012 года Компания заключила дилерское соглашение с Евросетью, которое квалифицируется как сделка со связанной стороной.

Генеральный директор

В июне 2012 года Компания заплатила \$43,6 млн. (эквивалент 1 431 миллионов рублей по курсу обмена на дату платежа) в качестве полного и окончательного расчета по условным обязательствам по приобретению NetByNet (*Примечание 4*). Часть этой суммы обязательств была выплачена компании, бенефициаром которой является

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Генеральный директор Компании Иван Таврин. Г-н Таврин не был связанной стороной на момент приобретения NetByNet в июне 2011 года.

27. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия и текущая экономическая ситуация в России

Россия продолжает проводить экономические реформы и развивать свою правовую, налоговую и законодательную базу в соответствии с требованиями рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем во многом зависит от продолжения указанных реформ и преобразований, а также от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, принимаемых российским правительством.

На российскую экономику влияют спады и замедления на мировых рынках. В 2011 году Правительство Российской Федерации продолжило принимать меры по поддержке своей экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на признаки восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность, связанная с будущим экономическим ростом, доступом к капиталу и стоимостью капитала, и любое из этого может негативно повлиять на финансовое положение Группы компаний в будущем, результаты ее хозяйственной деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно принимает соответствующие меры для сохранения устойчивости бизнеса Компании в сложившейся ситуации, неожиданное ухудшение ситуации в вышеуказанных или в других сферах может оказать непредсказуемое негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение Компании.

Инвестиционные обязательства по лицензиям 3G

В мае 2007 года МегаФон получил лицензию на оказание услуг мобильной связи 3G на всей территории Российской Федерации на срок до мая 2017 года. Лицензия на оказание услуг 3G была предоставлена на определенных инвестиционных и иных условиях. Тремя основными условиями являлись: строительство Компанией определенного количества базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, начало коммерческого использования технологии 3G во всех регионах Российской Федерации в период с мая 2008 года по май 2010 года, а также строительство определенного количества базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого года с момента получения лицензии. По состоянию на 8 ноября 2012 года Компания считает, что она полностью исполняет свои обязательства в соответствии с требованиями данной лицензии.

27. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

Инвестиционные обязательства по лицензиям 4G

В июле 2012 года Федеральная служба по надзору в области связи, информационных технологий и массовых коммуникаций предоставила Компании лицензию и выделила частоты для оказания в России услуг по стандарту 4G/LTE.

По условиям этой лицензии Компания обязана к 2019 году оказывать услуги 4G/LTE в каждом населенном пункте в России с населением более 50 000 жителей. Компания также обязана осуществлять капиталовложения в объеме не менее 15 000 в год для развертывания услуг 4G/LTE вплоть до полной готовности сети, произвести за свой счет расчистку частот, выделенных в настоящее время военным, а также компенсировать другим операторам расходы по смене частот на общую сумму 401. В июле 2012 года Компания полностью выплатила компенсации другим операторам. В настоящее время невозможно обоснованно оценить сумму расходов по расчистке частот, используемых военными.

Расходы на социальную инфраструктуру

От Компании может потребоваться поддерживать определенные объекты социальной инфраструктуры, которые не принадлежат Компании и не отражены в консолидированной финансовой отчетности, а также нести затраты на образование, науку и прочие социальные затраты. Эта деятельность проводится при сотрудничестве с неправительственными благотворительными организациями. Эти расходы представлены в составе операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство в настоящее время подвержено неоднозначному толкованию и частым изменениям. Интерпретация законодательства руководством, применимо к операциям и деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Последние события в Российской Федерации позволяют сделать вывод о том, что налоговые органы занимают все более наступательную позицию в интерпретации и применении законодательства и в своих оценках; в результате этого возникает вероятность того, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут теперь быть оспорены. Соответственно, возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней в существенном размере. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих текущему году. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

Менеджмент Компании считает, что его толкование законодательства является правильным и соответствующим существующей отраслевой практике, и что позиции Компании в налоговой, валютной и таможенной областях будут поддержаны. Однако соответствующие органы могут использовать другое толкование. По состоянию на 28 февраля 2013 года менеджмент в своей консолидированной финансовой отчетности оценил в сумме приблизительно до 227 возможных эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пени, если таковые имеются, в случае если государственные органы смогут доказать в суде правомерность другого толкования.

Судебные разбирательства

Компания не участвует в каких-либо существенных судебных разбирательствах, хотя в ходе обычной деятельности некоторые из дочерних предприятий Компании могут оказаться стороной в различных судебных и налоговых разбирательствах, или им могут быть предъявлены претензии, некоторые из которых могут быть связаны с развивающимися рынками и меняющейся налоговой и правовой средой, в которой такие предприятия осуществляют свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Компании и ее дочерних предприятий, если таковые возникнут, по всем делам, находящимся на рассмотрении суда, прочим судебным разбирательствам или иным случаям, не окажут существенного влияния на финансовое состояние, результаты деятельности или ликвидность Компании.

Обязательства перед Apple

В августе 2008 г. Компания заключила двухлетнее соглашение с фиксированными обязательствами с «Эппл Сейлз Интернешнл» (Apple Sales International) (далее «Эппл»), отделением «Эппл Компьютер Инк» (Apple Computer Inc.) в Ирландии, на закупку одного миллиона незаблокированных многофункциональных устройств iPhone в течение двухлетнего периода для последующей перепродажи в России. Компания выполнила свое обязательство за четвертый квартал 2008 г., но, в связи с существенным падением спроса в результате экономического кризиса в России, Компания не смогла перепродать все устройства iPhone, приобретенные у «Эппл». Хотя позднее Компания размещала несколько заказов на устройства iPhone, ни один из них не соответствовал требованию о минимальном квартальном количестве закупаемых устройств за соответствующие кварталы.

С момента истечения срока действия соглашения в августе 2010 г. «Эппл» не предъявила никаких претензий в отношении невыполнения Компанией обязательств по минимальному квартальному количеству закупаемых устройств iPhone, соответственно, у Компании нет оснований полагать, что такие претензии будут когда-либо предъявлены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Информация по сегментам

Компания управляет своим бизнесом, главным образом, на базе восьми географических операционных сегментов, которые предоставляют широкий спектр голосовых услуг, услуг передачи данных и прочих услуг связи, включая беспроводные и проводные услуги клиентам, интерконнект, передачу данных и дополнительных услуг. Компания оценивает финансовые результаты операционных сегментов по выручке и операционной прибыли до износа и амортизации (ОИВДА). Операционные сегменты с похожими экономическими характеристиками были объединены в интегрированный сегмент услуг связи, который является единственным сегментом, подлежащим раскрытию в отчетности. Остальные операционные сегменты, включая менее существенные дочерние компании и розничные операции, не соответствуют количественным порогам для представления сегментной информации. Менее 1% выручки и результатов Компании генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

29. События после отчетной даты

В феврале 2013 года 2 233 000 опционов на фантомные акции были распределены между ключевыми руководителями и директорами в рамках программы долгосрочной мотивации 2012 года (*Примечание 18*).