

Перевод с оригинала на английском языке



**МЕГАФОН**

Консолидированная финансовая отчетность

*За год по 31 декабря 2012*

## Содержание

Заключение независимых аудиторов.....	2
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	4
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности .....	8
1. Общие положения .....	8
2. Принципы подготовки финансовой отчетности .....	9
3. Принципы консолидации .....	9
4. Основные аспекты учетной политики.....	9
5. Первое применение МСФО.....	23
6. Существенные вопросы, требующие профессиональных суждений, оценок и допущений.....	31
7. Новые стандарты, не принятые в данный момент .....	35
8. Капитал.....	37
9. Объединения бизнеса.....	40
10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия .....	47
11. Информация по сегментам .....	49
12. Налог на прибыль .....	50
13. Прибыль на акцию .....	54
14. Основные средства.....	55
15. Нематериальные активы.....	56
16. Оценка обесценения гудвилла .....	58
17. Финансовые активы и обязательства .....	60
18. Нефинансовые активы и обязательства .....	72
19. Товарно-материальные запасы .....	73
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	73
21. Денежные средства и их эквиваленты .....	74
22. Резервы .....	75
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	75
24. Долгосрочная программа мотивации .....	76
25. Компенсации, основанные на акциях.....	76
26. Коммерческие расходы.....	78
27. Общие и административные расходы .....	78
28. Связанные стороны .....	79
29. Управление финансовыми рисками .....	82
30. Договорные, условные обязательства и неопределенности .....	88
31. Сопоставимые финансовые результаты (про-форма) с учетом приобретений.....	91
32. События после отчетной даты .....	91

## Аудиторское заключение независимых аудиторов (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 (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменении капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и других примечаний.

### *Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

### *Ответственность аудиторов*

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

### *Мнение*

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*Прочие сведения*

Ранее ОАО «МегаФон» уже выпустило консолидированную финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. и за годы, закончившиеся на указанные даты, составленную в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Мы провели аудит указанной отчетности в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки аудиторскими стандартами и составили наше отдельное аудиторское заключение от 28 февраля 2013 года, в котором мы выразили положительное мнение по этой консолидированной отчетности.

/Подпись по оригиналу/  
ООО «Эрнст энд Янг»

4 апреля 2013 года

«МегаФон»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах рублей, кроме сумм в расчете на акцию)

	Примечания	За годы по 31 декабря		
		2012	2011	2010
<b>Выручка</b>				
Услуги мобильной связи		241 074	218 780	202 656
Услуги фиксированной связи		17 938	15 194	7 496
Продажа оборудования и аксессуаров		13 324	8 420	5 182
<b>Итого выручка</b>		<b>272 336</b>	<b>242 394</b>	<b>215 334</b>
<b>Операционные расходы</b>				
Себестоимость услуг		54 555	47 618	41 632
Себестоимость оборудования и аксессуаров		12 399	11 252	6 775
Коммерческие расходы	26	19 747	21 841	19 471
Общие и административные расходы	27	68 486	61 049	49 847
Износ основных средств	14	45 508	41 036	34 533
Амортизация нематериальных активов	15	6 046	5 407	4 122
Убытки от выбытия внеоборотных активов		1 713	863	92
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>208 454</b>	<b>189 066</b>	<b>156 472</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>63 882</b>	<b>53 328</b>	<b>58 862</b>
Финансовые расходы	17	(7 718)	(1 139)	(1 278)
Финансовые доходы		1 193	3 591	4 008
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	10	213	—	—
Прочие внеоперационные доходы		191	30	18
Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто	17	6 348	(51)	(203)
Убыток по курсовым разницам, нетто		(8 196)	(105)	(700)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>55 913</b>	<b>55 654</b>	<b>60 707</b>
Расход по налогу на прибыль	12	11 466	12 271	11 866
<b>Прибыль за год</b>		<b>44 447</b>	<b>43 383</b>	<b>48 841</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>				
Разница по пересчету валют за вычетом нулевого налогового эффекта		88	(39)	(8)
Чистое изменение по хеджированию денежных потоков за вычетом нулевого налогового эффекта	17	(261)	—	—
<b>Прочий совокупный убыток за год за вычетом налогового эффекта</b>		<b>(173)</b>	<b>(39)</b>	<b>(8)</b>
<b>Итого совокупный доход за год за вычетом налогового эффекта</b>		<b>44 274</b>	<b>43 344</b>	<b>48 833</b>
<b>Прибыль за год</b>				
относящаяся к акционерам Компании		44 393	43 377	48 789
относящаяся к неконтролируемым долям участия		54	6	52
<b>Итого совокупный доход за год</b>				
относящаяся к акционерам Компании		44 198	43 347	48 783
относящаяся к неконтролируемым долям участия		76	(3)	50
<b>Прибыль на акцию, Рубли</b>				
Базовая за год, относимая к держателям обыкновенных акций Компании	13	79	70	79
Разводненная за год, относимая к держателям обыкновенных акций Компании	13	79	70	79

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

«МегаФон»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах рублей)

	Примечания	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
<b>Активы</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	14	215 549	222 963	194 363	147 436
Нематериальные активы, кроме гудвилла	15	16 991	18 487	18 168	16 075
Гудвилл	9, 15	23 950	15 393	7 041	498
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	10	35 662	—	—	—
Внеоборотные нефинансовые активы	18	1 956	999	789	229
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	—	2 032	305	328
Отложенные налоговые активы	12	2 573	2 954	1 909	1 174
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>296 681</b>	<b>262 828</b>	<b>222 575</b>	<b>165 740</b>
<b>Оборотные активы</b>					
Товарно-материальные запасы	19	5 277	4 551	3 081	1 219
Оборотные нефинансовые активы	18	5 990	6 069	8 054	7 517
Предоплата по налогу на прибыль	12	5 066	6 957	6 975	3 238
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	12 515	10 262	7 364	4 133
Прочие оборотные финансовые активы	17	23 449	87 515	64 737	50 721
Денежные средства и их эквиваленты	21	2 387	2 887	2 667	12 550
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>54 684</b>	<b>118 241</b>	<b>92 878</b>	<b>79 378</b>
<b>Итого активы</b>		<b>351 365</b>	<b>381 069</b>	<b>315 453</b>	<b>245 118</b>
<b>Капитал и обязательства</b>					
<b>Капитал</b>					
Капитал, относящийся к акционерам Компании	8	117 355	273 997	230 653	181 885
Неконтролируемые доли участия		518	523	563	502
<b>Итого капитал</b>		<b>117 873</b>	<b>274 520</b>	<b>231 216</b>	<b>182 387</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Займы и кредиты	17	125 575	35 731	20 256	18 819
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	17	501	2 921	3 279	1 295
Долгосрочные нефинансовые обязательства	18	1 843	1 857	1 978	1 628
Резервы	22	5 724	5 032	4 379	4 061
Отложенные налоговые обязательства	12	12 333	9 709	7 438	1 303
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>145 976</b>	<b>55 250</b>	<b>37 330</b>	<b>27 106</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	23 247	24 917	20 655	15 373
Займы и кредиты	17	20 457	7 429	12 182	7 823
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	17	23 282	2 952	1 832	287
Краткосрочные нефинансовые обязательства	18	20 513	15 629	12 209	11 693
Задолженность по налогу на прибыль	12	17	372	29	449
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>87 516</b>	<b>51 299</b>	<b>46 907</b>	<b>35 625</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>351 365</b>	<b>381 069</b>	<b>315 453</b>	<b>245 118</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

«МегаФон»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей)

		Относящийся к акционерам Компании									
		Обыкновенные акции		Выкупленные акции		Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы (Примечание 8)	Итого	Неконтролируемые доли участия	Итого капитал
Примечания	Количество акций	Сумма	Количество акций	Сумма							
	<b>Остаток на 1 января 2010 г.</b>	<b>620 000 200</b>	<b>526</b>	—	—	<b>12 567</b>	<b>168 791</b>	<b>1</b>	<b>181 885</b>	<b>502</b>	<b>182 387</b>
	Чистая прибыль	—	—	—	—	—	48 789	—	48 789	52	48 841
	Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(6)	(6)	(2)	(8)
	<b>Итого совокупный доход</b>	—	—	—	—	—	<b>48 789</b>	<b>(6)</b>	<b>48 783</b>	<b>50</b>	<b>48 833</b>
9	Приобретения компаний	—	—	—	—	—	—	—	—	214	214
	Приобретение неконтролируемых долей участия	—	—	—	—	—	—	(15)	(15)	(56)	(71)
	Дивиденды, выплаченные по неконтролируемым долям участия	—	—	—	—	—	—	—	—	(147)	(147)
	<b>Остаток на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>620 000 200</b>	<b>526</b>	—	—	<b>12 567</b>	<b>217 580</b>	<b>(20)</b>	<b>230 653</b>	<b>563</b>	<b>231 216</b>
	Чистая прибыль	—	—	—	—	—	43 377	—	43 377	6	43 383
	Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(30)	(30)	(9)	(39)
	<b>Итого совокупный доход</b>	—	—	—	—	—	<b>43 377</b>	<b>(30)</b>	<b>43 347</b>	<b>(3)</b>	<b>43 344</b>
	Приобретение неконтролируемых долей участия	—	—	—	—	—	—	(3)	(3)	(37)	(40)
	<b>Остаток на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>620 000 200</b>	<b>526</b>	—	—	<b>12 567</b>	<b>260 957</b>	<b>(53)</b>	<b>273 997</b>	<b>523</b>	<b>274 520</b>
	Чистая прибыль	—	—	—	—	—	44 393	—	44 393	54	44 447
	Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(195)	(195)	22	(173)
	<b>Итого совокупный доход</b>	—	—	—	—	—	<b>44 393</b>	<b>(195)</b>	<b>44 198</b>	<b>76</b>	<b>44 274</b>
8	Выплата дивидендов	—	—	—	—	—	(151 863)	—	(151 863)	—	(151 863)
8	Выкуп собственных акций	—	—	89 279 700	(63 883)	—	—	—	(63 883)	—	(63 883)
8	Продажа выкупленных акций в рамках первичного публичного размещения	—	—	(26 839 411)	19 205	—	(3 033)	—	16 172	—	16 172
17	Погашение обязательства пут-опциона, связанного с первичным публичным размещением	—	—	—	—	—	(6 348)	—	(6 348)	—	(6 348)
25	Продажа выкупленных акций при реализации опционов сотрудниками	—	—	(7 750 000)	5 545	—	(638)	(140)	4 767	—	4 767
25	Расходы по компенсациям сотрудникам в форме опционов на акции	—	—	—	—	—	—	315	315	—	315
8	Погашение собственных акций	(200)	—	(200)	—	—	—	—	—	—	—
	Дивиденды, выплаченные по неконтролируемым долям участия	—	—	—	—	—	—	—	—	(81)	(81)
	<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>620 000 000</b>	<b>526</b>	<b>54 690 089</b>	<b>(39 133)</b>	<b>12 567</b>	<b>143 468</b>	<b>(73)</b>	<b>117 355</b>	<b>518</b>	<b>117 873</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

«МегаФон»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах рублей)

	Примечания	За годы по 31 декабря		
		2012	2011	2010
<b>Операционная деятельность</b>				
Прибыль до налогообложения		55 913	55 654	60 707
Корректировки для сопоставления прибыли до налогообложения и чистого денежного потока:				
Износ основных средств	14	45 508	41 036	34 533
Амортизация нематериальных активов	15	6 046	5 407	4 122
Убытки от выбытия внеоборотных активов		1 713	863	92
(Прибыль)/убыток по финансовым инструментам, нетто	17	(6 348)	51	203
Убыток по курсовым разницам, нетто		8 196	105	700
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	10	(213)	—	—
Изменение резерва на обесценение дебиторской задолженности	20, 27	1 319	1 437	1 182
Финансовые расходы		7 718	1 139	1 278
Финансовые доходы		(1 193)	(3 591)	(4 008)
Прочие внеоперационные доходы, нетто		(191)	(30)	(18)
Корректировки оборотного капитала:				
Увеличение товарно-материальных запасов		(724)	(1 414)	(1 606)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 650)	(3 870)	(1 927)
(Увеличение)/уменьшение оборотных нефинансовых активов		(890)	1 018	(3 724)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		985	5 984	3 069
Увеличение краткосрочных нефинансовых обязательств		4 565	609	350
НДС, нетто		4 020	2 375	(519)
Платежи по налогу на прибыль		(13 675)	(10 914)	(11 858)
Полученные проценты		3 941	1 550	4 195
Вылаченные проценты, за вычетом капитализированных процентов	17	(5 630)	(114)	(158)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто</b>		<b>109 410</b>	<b>97 295</b>	<b>86 613</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(46 674)	(73 332)	(63 860)
Поступление от продажи основных средств		521	449	743
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных денежных средств	9	(8 257)	(10 825)	(10 418)
Погашение обязательств по условным и отложенным платежам по приобретению компаний	17	(1 490)	(491)	—
Приобретение долей в ассоциированных и совместных предприятиях, включая пут-опцион, относящийся к приобретениям	10	(16 673)	—	—
Изменение в краткосрочных и долгосрочных банковских депозитах, нетто		58 313	(18 948)	(15 286)
<b>Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто</b>		<b>(14 260)</b>	<b>(103 147)</b>	<b>(88 821)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>				
Поступление займов, за вычетом оплаченных комиссий	17	216 545	21 226	13 520
Погашение займов	17	(116 795)	(14 365)	(20 105)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	8	(151 863)	—	—
Выкуп собственных акций	8	(63 883)	—	—
Погашение обязательств по лицензиям, связанным с маркетингом	15	(369)	(385)	(329)
Поступление от первичного публичного размещения, за вычетом комиссий	8	16 384	—	—
Поступления от реализации опционов сотрудниками	25	4 768	—	—
Дивиденды, выплаченные по неконтролируемым долям участия		(81)	—	(147)
Приобретение неконтролируемых долей участия		—	(40)	(100)
<b>Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности, нетто</b>		<b>(95 294)</b>	<b>6 436</b>	<b>(7 161)</b>
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(144)	584	(9 369)
Курсовая разница, нетто		(356)	(364)	(514)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		2 887	2 667	12 550
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>2 387</b>	<b>2 887</b>	<b>2 667</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



# «МегаФон»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

### 1. Общие положения

Открытое акционерное общество «МегаФон» («МегаФон», «Компания» и совместно со своими консолидированными дочерними компаниями – «Группа») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации («Россия») в Едином Государственном Реестре Юридических лиц под номером 1027809169585. Компания зарегистрирована по адресу: Кадашевская набережная 30, 115035 Москва, Российская Федерация.

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

«МегаФон» в России построил и продолжает использовать общенациональную сеть мобильной связи в двухдиапазонном стандарте GSM 900/1800. В мае 2007 года Группе 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 года. В июле 2012 года Группе 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 Группа 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 взаимном предоставлении услуг оператора виртуальной сети подвижной связи («MVNO») с ООО «Скартел», которое является связанной стороной (Примечание 28). Группа 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. Группа владеет 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 («ГДР») на Лондонской фондовой бирже, в каждом случае под обозначением «MFON».

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа контролируется компанией Garsdale Services Investment Limited («Garsdale») – материнской компанией, косвенно владеющей 50% долей в капитале, а также 100 обыкновенными акциями. Косвенным владельцем Garsdale является компания USM Holding Limited – непубличная компания, контролируемая г-ном Алишером Усмановым.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, действующими на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Это первая консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная по МСФО, соответственно, применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Описание того, как переход на МСФО повлиял на отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств Группы приведено в *Примечании 5*.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное. Сопутствующая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей, кроме сумм в расчете на акцию, которые указаны в рублях, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 4 апреля 2013 года.

**3. Принципы консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании, а также финансовую отчетность ее дочерних компаний на 31 декабря 2012 года.

Дочерние компании консолидируются с даты приобретения, которой является дата, когда компания получила контроль, и продолжают консолидироваться до даты, когда такой контроль прекращает действие. Финансовая отчетность дочерних компаний готовится в отчетном периоде аналогичном отчетному периоду материнской компании с использованием унифицированных политик учета.

Все внутригрупповые остатки и операции исключаются при консолидации.

**4. Основные аспекты учетной политики**

**Объединения бизнеса и гудвилл**

Группа учитывает приобретение предприятий по методу покупки и признает приобретенные активы, принятые обязательства и 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 суждений и часто основывается на существенных допущениях и предположениях, включая предположения в отношении будущих денежных потоков, ставок дисконтирования, сроков полезного использования лицензий и прочих активов, а также рыночных мультипликаторов. Результаты деятельности приобретенных

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

компаний, отраженных в отчетности по методу покупки, были включены в показатели деятельности Компании с соответствующей даты приобретения.

Любое условное вознаграждение, подлежащее передаче Группой, учитывается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения классифицируются как изменения активов или обязательств, являющихся финансовыми инструментами в соответствии с МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и измерение*» и признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 в отчете о совокупном доходе. Если условное вознаграждение не входит в рамки МСФО (IAS) 39, оно измеряется по соответствующим МСФО. Условное вознаграждение, классифицируемое как капитал, не подлежит последующей переоценке; и последующие выплаты учитываются в составе капитала.

Гудвилл представляет собой сумму превышения переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролируемых долей участия в приобретаемой компании над справедливой стоимостью идентифицированных чистых активов этой компании. Гудвилл не подлежит амортизации, но проверяется на обесценение как минимум ежегодно.

Затраты, связанные с объединениями бизнеса, отражаются по мере понесения и включаются в общие и административные расходы.

После первоначального признания гудвилл измеряется по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвилл, возникший при объединении бизнеса, распределяется с даты приобретения на каждую единицу, генерирующую денежные средства («ЕГДС»), или группу ЕГДС, по которым ожидается выгода от синергий в результате объединения. Каждая ЕГДС или группа ЕГДС, на которые распределяется гудвилл, представляют собой наиболее детальный уровень внутри Группы, на котором осуществляется мониторинг гудвилла для внутренних целей управления.

**Ассоциированные и совместные предприятия**

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия, в которых Компания осуществляет совместный контроль, учитываются методом долевого участия и изначально признаются по первоначальной стоимости. Доля Группы в прибылях и убытках этих компаний отражается в строке «Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий» консолидированного отчета о совокупном доходе с соответствующей корректировкой текущей стоимости инвестиций.

В мае 2011 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 11 «*Совместные предприятия*», который устраняет пропорциональную консолидацию как опцию учета совместно контролируемых организаций, для сближения с Общепринятым принципам бухгалтерского учета США («ОПБУ США»). В результате совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. Стандарт действует для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или позднее. Ранее принято разрешено, если организация на ту же дату начинает применение МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие инвестиций в другие компании*»,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

пересмотренный МСФО (revised IAS) 27 «*Индивидуальная финансовая отчетность*» и пересмотренный МСФО (revised IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия*». Пакет новых и пересмотренных стандартов вводит новую модель контроля и подхода к учету совместных предприятий, а также определяет новые требования по раскрытию информации. Группа осуществила ранее принятие пакета стандартов с 1 января 2010 года. Соответственно, Группа не рассматривала вариант пропорциональной консолидации при учете своих инвестиций в «Евросеть» (*Примечание 10*) и использовала метод учета по долевого участию. Принятие стандартов не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается только в пределах доли участия Группы в ассоциированных компаниях. Нереализованный убыток также исключается, если только сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива. Учетные политики ассоциированных компаний были изменены в случае необходимости для обеспечения соответствия политике Группы.

**Операции в иностранной валюте и пересчет валют**

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой ОАО «МегаФон» и его основных дочерних компаний.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы, действующие на дату операций, или по справедливой стоимости в случае, если позиции переоцениваются по справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций и разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец года признаются в строке «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто» в составе прибылей и убытков.

Активы и обязательства от иностранных операций пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату отчетности, отчеты о прибылях и убытках зарубежных компаний Группы пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на даты транзакций. Курсовая разница, полученная в результате пересчета, признается в составе прочего совокупного дохода.

**Признание выручки**

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Группы за вычетом налога на добавленную стоимость, возвратов и скидок.

Группа признает выручку, когда размер выручки может быть достоверно определен, когда поступление будущих экономических выгод является вероятным, а также когда выполняются специфические критерии признания для каждого вида деятельности Группы, описанного ниже. Группа основывает свою оценку возвратов на исторических данных,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

принимая во внимание тип клиента, вид сделки и особенности каждого соглашения. Выручка, полученная Группой, признается следующим образом:

*Услуги мобильной связи*

Группа получает выручку от услуг 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 Группы. VAS-услуги включают SMS, MMS, контент и медиа продукты, а также комиссии за мобильные платежи.

Выручка от VAS-услуг представлена за вычетом затрат на контент в случаях, когда Группа выступает в роли агента поставщиков контента. Выручка и связанные затраты признаются в полном объеме, когда Группа выступает в качестве принципала при оказании услуг.

Выручка от услуг в основном признается в момент оказания услуг.

Платежи абонентов за первоначальное подключение к сети Группы признаются в качестве доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов впоследствии признаются в качестве выручки в соответствии с оценочными средними сроками пользования абонентами тарифных планов, которые периодически пересматриваются руководством.

*Программа лояльности*

Группа реализует программу лояльности, которая позволяет клиентам накапливать бонусные баллы за пользование услугами мобильной связи Группы. Абоненты могут обменивать бонусные баллы на услуги или продукты при условии наличия необходимого количества полученных бонусных баллов. Часть выручки распределяется на бонусные баллы на основании их справедливой стоимости, независимо от справедливой стоимости других компонентов и признается в доходах будущих периодов до момента использования бонусных баллов или окончания срока их действия. Группа определяет справедливую стоимость бонусных баллов клиента при помощи статистического анализа.

*Многокомпонентные соглашения*

Группа заключает многокомпонентные контракты, по которым абонент может приобретать пакет, включающий устройство (например, USB-модемы, телефоны) и телекоммуникационные услуги (например, эфирное время, услуги по передаче данных и другие услуги). Компания распределяет полученное от абонента вознаграждение между различными компонентами на основе их справедливой стоимости. Выручка, отнесенная к

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

реализованному оборудованию, а также соответствующие затраты отражаются в отчете о совокупном доходе в момент продажи при условии выполнения всех остальных условий для признания выручки. Суммы, отнесенные к услугам связи, отражаются в доходах будущих периодов и признаются в качестве выручки в периоде оказания услуг.

*Скидки на роуминг*

Группа заключает соглашения о предоставлении скидок на роуминг с различными мобильными операторами. В соответствии с данными соглашениями, Группа обязуется предоставлять и имеет право получать скидки, которые зависят от роумингового трафика, генерируемого соответствующими абонентами. Группа использует фактические данные по трафику для определения размера скидок, которые должны быть получены или предоставлены. Данные оценки регулярно обновляются и корректируются. Группа учитывает полученные скидки как уменьшение расходов на роуминг, а предоставленные скидки как уменьшение выручки от роуминга.

Группа принимает во внимание условия различных роуминговых соглашений для определения соответствующих сумм к получению и оплате перед роуминговыми партнерами в консолидированном отчете о финансовом положении. Размер скидки, полученной от роуминговых партнеров или предоставленной роуминговым партнерам, включается в торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность соответственно (*Примечания 20, 23*) в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении.

*Услуги фиксированной связи*

Компания получает выручку от услуг за предоставление в пользование сети фиксированной связи, которая включает 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 потребление (например, минуты трафика), период оказания услуг (например, месячная абонентская плата) или иные установленные схемы вознаграждения. Выручка от услуг фиксированной связи также включает плату за межсетевое взаимодействие от операторов мобильной и фиксированной связи за терминацию вызовов на сетях фиксированной связи Группы. Выручка по договорам на предоставление 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.

*Продажа оборудования и аксессуаров*

Выручка от продажи оборудования и аксессуаров признается, когда существенные риски и право собственности переходят к покупателю, обычно при передаче товаров.

**Комиссии дилерам**

Комиссии дилерам списываются на расходы по мере их понесения (*Примечание 26*).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа внесла изменения в соглашения с дилерами, включив в них предоставление послепродажного обслуживания подключенному абоненту и схему разделения выручки с дилером. В результате комиссии дилерам признаются по мере оказания услуг абоненту, как правило, в течение шести месяцев с момента подключения абонента.

**Затраты на рекламу**

Затраты на рекламу относятся на расходы по мере их понесения (*Примечание 26*).

**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 осуществления. Отчисления за отчетные периоды, окончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, составили 4 308, 3 572 и 1 839 соответственно.

**Налоги**

*Текущий налог на прибыль*

Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налоги. Налог признается в отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда он относится к позициям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале. В этом случае налог также признается в прочем совокупном доходе или, соответственно, непосредственно в капитале.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством, которое действует или эффективно по существу на дату отчетности в юрисдикции, где Компания и ее дочерние предприятия оперируют и генерируют налогооблагаемую прибыль. Руководство регулярно оценивает позиции, отражаемые в налоговых декларациях, относительно ситуаций, где применимое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно. Если применяемое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно, в случае необходимости Группа создает резервы на основании оценки будущих выплат налоговым органам.

*Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог на прибыль признается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Однако отложенный налог на прибыль не признается при первоначальном признании актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением бизнеса, которая в момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки. Отложенный налог на прибыль определяется в соответствии со ставками налога и требованиями законодательства, действующими или эффективными по существу на дату отчетности, или которые предполагается применять в периоде реализации отложенного налогового актива или погашении отложенного налогового обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются только в той мере, в какой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Отложенный налог на прибыль признается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением отложенных налоговых обязательств в ситуациях, когда сроки реализации временной разницы контролируются Группой, и существует вероятность того, что временная разница не будет реализована в обозримом будущем.

*Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость («НДС») с выручки обычно подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах.

Руководство периодически рассматривает возможность возврата НДС к получению и считает, что сумма НДС к получению, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, может быть полностью возвращена в течение одного года (*Примечание 18*).

**Информация по сегментам**

Информация по операционным сегментам формируется по принципам внутренней отчетности, предоставляемой руководителю, принимающему решения по операционной деятельности. Руководителем, который несет ответственность за распределение ресурсов и оценку результатов работы операционных сегментов, является Генеральный директор Компании.

**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и обесценения, если имеется. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведением его в состояние, пригодное для целевого использования. Износ начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования актива.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

Телекоммуникационная сеть	3-20 лет
Здания и сооружения	7-49 лет
Автотранспорт, офисное и прочее оборудование	3-7 лет

Улучшения арендованного имущества амортизируется в течение наименьшего из двух: срока аренды или ожидаемого срока полезного использования активов. Срок аренды включает в себя сроки продления договора, если вероятность такого продления достаточна высока.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

Остаточная стоимость активов, сроки полезного использования и методы амортизации пересматриваются и корректируются в случае необходимости на каждую отчетную дату.

Затраты на ремонт и обслуживание отражаются по мере понесения. Стоимость модернизации и последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с этим активом, и его стоимость может быть достоверно определена.

Приведенная стоимость ожидаемых расходов на вывод актива из эксплуатации после его использования включена в стоимость соответствующего актива. В разделе «Основные аспекты учетной политики – Резервы» и *Примечании 22* представлена дополнительная информация о начисленных обязательствах по выводу активов из эксплуатации.

В случае окончания эксплуатации или 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.

*Затраты по займам*

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива в течение периода строительства, который занимает длительный промежуток времени, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента готовности актива для использования. Все другие затраты по займам признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают проценты и другие расходы Группы связанные с привлечением заемных средств.

**Аренда**

Аренда классифицируется как операционная, если арендодатель сохраняет значительную часть рисков и выгод от владения активом. Платежи по операционной аренде (за вычетом льгот от арендодателя) относятся на прибыли и убытки линейным методом в течение срока аренды.

**Нематериальные активы**

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных отдельно, на дату признания в учете определяется как фактические затраты на их приобретение. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса, определяется их справедливой стоимостью на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если имело место. Нематериальные активы в основном состоят из лицензий на осуществление деятельности, частот, программного обеспечения, лицензий, относящихся к маркетингу и абонентской базы.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается как определенный или неопределенный. Группа не имеет нематериальных активов с

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

неопределенным сроком полезного использования кроме гудвилла. Все нематериальные активы, за исключением лицензий на оказание услуг передвижной радиотелефонной связи в стандарте GSM 900/1800 (*Примечание 15*), амортизируются с использованием линейного метода в течение их ожидаемого срока полезного использования:

Операционные лицензии	10 лет
Частоты	10-12 лет
Программное обеспечение	2-5 лет
Нематериальные активы, относящиеся к маркетингу	4-5 лет
Клиентская база	4-19 лет
Номерная емкость и прочие нематериальные активы	1-10 лет

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

**Обесценение нефинансовых активов**

Активы, включая гудвилл, имеющие неопределенный срок полезного использования, не подлежат амортизации и ежегодно проверяются на обесценение. Активы, которые подлежат износу или амортизации, проверяются на предмет наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на невозможность возмещения балансовой стоимости данного актива. В случае обесценения активов убытки признаются на сумму разницы между балансовой стоимостью актива или ЕГДС и его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из двух величин: (1) справедливой стоимости актива или ЕГДС за вычетом затрат на его продажу и (2) его потребительской стоимости. Возмещаемая стоимость определяется для каждого отдельного актива, в случае если данный актив генерирует денежные средства, которые в значительной степени не зависят от денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов.

Убытки от обесценения, относящиеся к продолжающимся операциям, включая обесценение товарно-материальных запасов, признаются в составе прибылей и убытков, в категориях расходов, соответствующих функции обесцененного актива.

Для активов, кроме гудвилла, на каждую отчетную дату осуществляется оценка с целью определения наличия признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения более не существуют или уменьшились. Если данный признак присутствует, Группа определяет возмещаемую стоимость актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения сторнируются, если только имели место изменения в допущениях, использованных для определения возмещаемой стоимости, с момента признания последнего убытка от обесценения. Сторнирование ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не превышала балансовую стоимость за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в составе прибылей и убытков, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости; в этом случае, сторнирование рассматривается как увеличение переоценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

Анализ гудвилла на обесценение проводится ежегодно 1 октября или чаще, если события или изменения указывают на потенциальное обесценение. Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой ЕГДС (или группы ЕГДС), к которой относится гудвилл. В случае если возмещаемая стоимость ЕГДС меньше его балансовой стоимости, убыток от обесценения признается немедленно и впоследствии не подлежит восстановлению.

**Внеоборотные активы на продажу**

Внеоборотные активы классифицируются как активы на продажу и учитываются по меньшей величине из двух: остаточной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу, если их остаточная стоимость будет возмещена в основном за счет сделки по продаже, а не путем его дальнейшего использования, и продажа рассматривается как высоко вероятная.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы, которые в основном состоят из телефонов, портативных электронных устройств, аксессуаров, USB-модемов и SIM-карт, отражаются по наименьшей из балансовой и чистой стоимости реализации. Балансовая стоимость определяется при помощи метода средневзвешенной себестоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи, осуществленной в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денежных средств в кассе и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.

**Обыкновенные акции**

Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные издержки, которые непосредственно связаны с выпуском новых акций, отражены в составе акционерного капитала как уменьшение поступлений от выпуска акций за вычетом налогового эффекта.

**Выкупленные акции**

Собственные выпущенные акции Компании, которые были выкуплены у акционеров (выкупленные акции) признаются по стоимости выкупа и вычитаются из акционерного капитала. При покупке, продаже, выпуске и аннулировании собственных акций Группы прибыли и убытки не отражаются в составе отчета о совокупном доходе. Любая разница между балансовой стоимостью и вознаграждением, полученным в ходе дополнительного выпуска акций, признается в составе капитала за вычетом налогового эффекта.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Прибыль на акцию**

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

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления скорректированной чистой прибыли, относящейся к акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, увеличенное на количество дополнительных обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих ценных бумаг в обыкновенные акции. Потенциально разводняющие ценные бумаги включают в себя неисполненные опционы сотрудников и конвертируемые долговые обязательства.

**Резервы**

Резервы признаются, если Группа вследствие прошлых событий имеет юридические или вытекающие из практики обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, сумму которого можно надежно оценить. Резервы не признаются для будущих операционных убытков.

Резервы измеряются по приведенной стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для конкретного обязательства. Любое увеличение обязательства с течением времени признается в составе финансовых расходов.

*Обязательство по выводу активов из эксплуатации*

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. Затраты по демонтажу активов определяются путем расчета оценки приведенной стоимости расходов необходимых для урегулирования обязательства с использованием ожидаемых будущих потоков денежных средств и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежный поток дисконтируется по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риск, присущий обязательству по выводу актива из эксплуатации. Амортизация дисконта отражается в составе прибылей и убытков как финансовые расходы. Ожидаемые будущие расходы по выводу из эксплуатации пересматриваются ежегодно и корректируются в случае необходимости. Изменение обязательства, вызванное изменением ожидаемых будущих расходов или применяемой ставки дисконтирования, прибавляется к или вычитается из стоимости актива.

**Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Компания имеет долгосрочную программу вознаграждения сотрудников (*Примечание 24*), которая учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*». Эти вознаграждения не обеспечены финансированием. Обязательство по долгосрочным

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

вознаграждениям работников признается в сумме приведенной стоимости обязательства по установленным вознаграждениям на отчетную дату. Для определения приведенной стоимости обязательства по установленному вознаграждению и соответствующих текущих затрат по предоставленным услугам, Группа признает стоимость вознаграждения в периодах оказания услуг на пропорциональной основе. Переоценки обязательства по вознаграждению признаются в составе прибылей и убытков в периодах, когда они имеют место.

**Компенсации, основанные на акциях**

Компания оценивает и учитывает стоимость долевых финансовых инструментов, таких как опционы на покупку акций по Долгосрочной программе мотивации Генерального директора, в отчете о совокупном доходе в качестве компенсационных расходов. Стоимость долевых финансовых инструментов измеряется исходя из справедливой стоимости опционов, определенной по состоянию на дату предоставления опциона, и признается в течение периода перехода прав на долевые инструменты, который заканчивается в день, когда Генеральный директор получает право на вознаграждение (*Примечание 25*).

**Финансовые инструменты**

***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы и финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 первоначально признаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства, за исключением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, когда затраты по сделке признаются в периоде, когда затраты понесены.

***Последующая оценка финансовых активов и обязательств***

Последующая оценка финансовых активов и обязательств зависит от их классификации, как описано ниже:

***Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки***

Производные инструменты, включая выделенные встроенные производные инструменты, классифицируются как предназначенные для торговли и учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если они не представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы и обязательства, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

*Кредиты и дебиторская задолженность (активы) и кредиты и займы (обязательства)*

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность и кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Процентные расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки, включаются в состав прибыли или убытка.

***Прекращение признания финансовых активов***

Признание финансового актива прекращается, когда истекает срок прав на получение денежных потоков от актива; либо Группа передает свои права на получение денежных потоков от актива или берет на себя обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; либо если (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива или (б) Группа не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

***Обесценение финансовых активов***

Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива. Группа на каждую отчетную дату оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы активов. Для активов, учитываемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств по первоначальной эффективной процентной ставке (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Финансовые активы и соответствующий резерв списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается, то сумма восстановления отражается по кредиту соответствующих счетов расходов в отчете о прибылях или убытках.

***Прекращение признания финансовых обязательств***

Признание финансового обязательства прекращается, когда обязательство исполнено, аннулировано или истекло.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

***Справедливая стоимость финансовых инструментов***

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки, которые включают в себя использование данных о рыночных сделках; данные о текущей справедливой стоимости других аналогичных инструментов; анализа дисконтированных денежных потоков или другие модели оценки.

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные);
- Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно;
- Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

**Производные финансовые инструменты и операции по хеджированию**

Производные финансовые инструменты, которые включают валютные и процентные свопы, первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости на дату заключения контракта и в дальнейшем переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен и моделей дисконтированных денежных потоков по мере необходимости. Производные финансовые инструменты включены в состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если их справедливая стоимость является положительной, и в пределах финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Некоторые производные инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты, учитываются отдельно, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками основного договора, и комбинированный инструмент не оценивается по справедливой стоимости с признанием изменения справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Компания имеет производные финансовые инструменты, определенные как инструменты хеджирования денежных потоков, а также производные финансовые инструменты, которые не определены как инструменты хеджирования (*Примечание 17*). В момент заключения сделок хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет сделки, к

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

которым Группа желает применить учет хеджирования, цели по управлению рисками и стратегию хеджирования. Данные инструменты хеджирования должны быть высоко эффективными в достижении нетто-эффекта изменений денежных потоков и оцениваются на постоянной основе для подтверждения высокой эффективности в течение отчетных периодов, для которых они предназначались.

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 прибыли или убытке. Для производных финансовых инструментов, которые не определены в качестве инструментов хеджирования, изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке.

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

В мае 2011 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 13 «*Оценка по справедливой стоимости*». МСФО (IFRS) 13 устанавливает новую оценку по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации. МСФО (IFRS) 13 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года. Группа приняла решение о досрочном применении пакета стандартов с 1 января 2010 года. Принятие стандартов не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

**5. Первое применение МСФО**

Датой перехода на МСФО является 1 января 2010 года. За период до и включая 31 декабря 2012 года Группа готовила финансовую отчетность в соответствии ОПБУ США.

Учетные политики, описанные в *Примечании 4*, были применены последовательно при подготовке финансовой отчетности за 2012 год, данных за сопоставимые периоды, а также отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО. Ниже приведены сверки отдельных статей отчетности в соответствии с ОПБУ США и МСФО, а также опции, выбранные Группой при первом применении МСФО.

Группа применила МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение международных стандартов финансовой отчетности*», который содержит ряд добровольных и обязательных исключений по требованию ретроспективного применения МСФО, действующих на 31 декабря 2012 года. Группа применила следующие исключения:

*Объединения бизнеса*

Группа не применяла МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*» ретроспективно для учета сделок по приобретению компаний, произошедших до даты перехода на МСФО. Таким образом, признанные активы и принятые обязательства в результате сделок по объединениям бизнеса имевших место до даты перехода на МСФО и отраженные в соответствии с ОПБУ США, не были изменены на дату перехода на МСФО.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Первое применение МСФО (продолжение)**

*Резервы – Обязательство по выводу активов из эксплуатации*

Группа применила исключение МСФО (IFRS) 1 в отношении признания исторических изменений в оценке обязательства по выводу активов из эксплуатации и рассчитала сумму резерва в соответствии с разъяснением Комитета по интерпретациям (разъяснениям) международной финансовой отчетности («КРМФО» или IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах» по состоянию на 1 января 2010 года. Если бы Группа приняла решение не применять это исключение, балансовая стоимость соответствующих активов могла бы отличаться от текущей.

*Затраты по займам*

Группа применила переходные положения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и включила затраты по займам в первоначальную стоимость квалифицируемых активов, в случаях, если данные активы находились в стадии строительства по состоянию на дату перехода на МСФО и в последующие периоды. Затраты по займам, включенные в первоначальную стоимость активов в соответствии с ОПБУ США не были изменены. Если бы Группа приняла решение не применять это исключение, суммы затрат по займам, включенные в первоначальную стоимость активов, могли бы отличаться от текущих.

***Допущения***

Допущения, принятые на дату перехода на МСФО, соответствуют допущениям, принятым в соответствии с ОПБУ США, с учетом корректировок в отношении различных учетных политик, за исключением метода амортизации лицензий, связанных с маркетингом (Примечание E далее по тексту).

***Изменения в презентации***

Группа изменила презентацию определенных статей консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о совокупном доходе по сравнению с презентацией в соответствии с ОПБУ США. Наиболее существенные изменения презентации относятся к

- процентам к уплате и к получению, активам и обязательствам по производным финансовым инструментам, которые включены в финансовые активы и обязательства, тогда как ранее включались в состав прочих оборотных активов и прочих краткосрочных обязательств;
- обязательствам по условным платежам по приобретению компаний и обязательствам по лицензиям, связанным с маркетингом, которые включены в финансовые обязательства, тогда как ранее раскрывались отдельными строками баланса;
- НДС к возмещению и к уплате, которые включены в нефинансовые активы и обязательства, тогда как ранее раскрывались отдельными строками баланса;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Первое применение МСФО (продолжение)**

- доходам будущих периодов, которые включены в нефинансовые обязательства, тогда как ранее раскрывались отдельной строкой баланса;
- скидкам, полученным от роуминговых партнеров или предоставленным роуминговым партнерам, которые включены в торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженности, тогда как ранее являлись частью прочих оборотных активов и авансов полученных, соответственно;
- задолженности по заработной плате и социальным отчислениям, которые включены в торговую и прочую кредиторскую задолженность, тогда как ранее раскрывались как отдельная строка баланса и часть задолженности по налогам и сборам соответственно;
- задолженности по налогу на прибыль, которая является отдельной строкой баланса, тогда как ранее включалась в состав задолженности по налогам и сборам; и
- обязательству по выводу активов из эксплуатации, включенному в резервы, тогда как ранее данное обязательство отражалось в качестве отдельной строки баланса.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка капитала по состоянию на 1 января 2010 года (дата перехода на МСФО)

	Примечания	ОПБУ США	Коррек- тивировки	Рекласси- фикации	МСФО
<b>Активы</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	Б, В, Ж	147 231	205	—	147 436
Нематериальные активы, кроме гудвилла	Б, Е	16 869	(794)	—	16 075
Гудвилл		498	—	—	498
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		—	—	—	—
Внеоборотные нефинансовые активы		229	—	—	229
Прочие внеоборотные финансовые активы	З	993	—	(665)	328
Отложенные налоговые активы	А, В, И	210	192	772	1 174
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>166 030</b>	<b>(397)</b>	<b>107</b>	<b>165 740</b>
<b>Оборотные активы</b>					
Товарно-материальные запасы		1 219	—	—	1 219
Оборотные нефинансовые активы	И	8 289	—	(772)	7 517
Предоплата по налогу на прибыль		3 238	—	—	3 238
Торговая и прочая дебиторская задолженность		4 133	—	—	4 133
Прочие оборотные финансовые активы		50 721	—	—	50 721
Денежные средства и их эквиваленты		12 550	—	—	12 550
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>80 150</b>	<b>—</b>	<b>(772)</b>	<b>79 378</b>
<b>Итого активы</b>		<b>246 180</b>	<b>(397)</b>	<b>(665)</b>	<b>245 118</b>
<b>Капитал и обязательства</b>					
<b>Капитал</b>					
Капитал, относящийся к акционерам Компании	А, Б, В, Е, Ж	183 412	(1 527)	—	181 885
Неконтролируемые доли участия		502	—	—	502
<b>Итого капитал</b>		<b>183 914</b>	<b>(1 527)</b>	<b>—</b>	<b>182 387</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Займы и кредиты	З	19 335	—	(516)	18 819
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		1 295	—	—	1 295
Долгосрочные нефинансовые обязательства		1 628	—	—	1 628
Резервы	В	3 303	758	—	4 061
Отложенные налоговые обязательства	Б, Е, Ж	2 070	(767)	—	1 303
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>27 631</b>	<b>(9)</b>	<b>(516)</b>	<b>27 106</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		15 373	—	—	15 373
Займы и кредиты	З	7 972	—	(149)	7 823
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		287	—	—	287
Краткосрочные нефинансовые обязательства	А	10 554	1 139	—	11 693
Задолженность по налогу на прибыль		449	—	—	449
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>34 635</b>	<b>1 139</b>	<b>(149)</b>	<b>35 625</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>246 180</b>	<b>(397)</b>	<b>(665)</b>	<b>245 118</b>

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка капитала по состоянию на 31 декабря 2012 года

	Примечания	ОПБУ США	Коррек- тировки	Рекласси- фикации	МСФО
<b>Активы</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	Б, В, Ж	215 383	166	—	215 549
Нематериальные активы, кроме гудвилла	Б, Е	18 073	(1 082)	—	16 991
Гудвилл		23 950	—	—	23 950
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	Д	32 633	3 029	—	35 662
Внеоборотные нефинансовые активы		1 794	—	162	1 956
Прочие внеоборотные финансовые активы	З	1 188	—	(1 188)	—
Отложенные налоговые активы	А, В, И	932	371	1 270	2 573
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>293 953</b>	<b>2 484</b>	<b>244</b>	<b>296 681</b>
<b>Оборотные активы</b>					
Товарно-материальные запасы		5 277	—	—	5 277
Оборотные нефинансовые активы	И	7 422	—	(1 432)	5 990
Предоплата по налогу на прибыль		5 066	—	—	5 066
Торговая и прочая дебиторская задолженность		12 515	—	—	12 515
Прочие оборотные финансовые активы		23 449	—	—	23 449
Денежные средства и их эквиваленты		2 387	—	—	2 387
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>56 116</b>	<b>—</b>	<b>(1 432)</b>	<b>54 684</b>
<b>Итого активы</b>		<b>350 069</b>	<b>2 484</b>	<b>(1 188)</b>	<b>351 365</b>
<b>Капитал и обязательства</b>					
<b>Капитал</b>					
Капитал, относящийся к акционерам Компании	А, Б, В, Г, Е, Ж	119 728	(2 373)	—	117 355
Неконтролируемые доли участия		518	—	—	518
<b>Итого капитал</b>		<b>120 246</b>	<b>(2 373)</b>	<b>—</b>	<b>117 873</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Займы и кредиты	З	126 541	—	(966)	125 575
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		501	—	—	501
Долгосрочные нефинансовые обязательства		1 843	—	—	1 843
Резервы	В	4 805	919	—	5 724
Отложенные налоговые обязательства	Б, Е, Ж	13 131	(798)	—	12 333
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>146 821</b>	<b>121</b>	<b>(966)</b>	<b>145 976</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		23 247	—	—	23 247
Займы и кредиты	З	20 679	—	(222)	20 457
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	Д	20 245	3 037	—	23 282
Краткосрочные нефинансовые обязательства	А	18 814	1 699	—	20 513
Задолженность по налогу на прибыль		17	—	—	17
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>83 002</b>	<b>4 736</b>	<b>(222)</b>	<b>87 516</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>350 069</b>	<b>2 484</b>	<b>(1 188)</b>	<b>351 365</b>

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка совокупного дохода за 2012 год:

	Примечания	ОПБУ США	Корректировки	Реклассификации	МСФО
<b>Выручка</b>					
Услуги мобильной связи	A	241 375	(301)	—	241 074
Услуги фиксированной связи		17 938	—	—	17 938
Продажа оборудования и аксессуаров		13 324	—	—	13 324
<b>Итого выручка</b>		<b>272 637</b>	<b>(301)</b>	<b>—</b>	<b>272 336</b>
<b>Операционные расходы</b>					
Себестоимость услуг	A	54 649	(94)	—	54 555
Себестоимость оборудования и аксессуаров		12 399	—	—	12 399
Коммерческие расходы		19 747	—	—	19 747
Общие и административные расходы		68 486	—	—	68 486
Износ основных средств	Б, В, Ж, К	47 514	(293)	(1 713)	45 508
Амортизация нематериальных активов	Б, Е	6 149	(103)	—	6 046
Убытки от выбытия внеоборотных активов	К	—	—	1 713	1 713
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>208 944</b>	<b>(490)</b>	<b>—</b>	<b>208 454</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>63 693</b>	<b>189</b>	<b>—</b>	<b>63 882</b>
Финансовые расходы	В	(7 211)	(507)	—	(7 718)
Финансовые доходы		1 193	—	—	1 193
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		266	(53)	—	213
Прочие внеоперационные доходы		191	—	—	191
Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто	Г	—	6 348	—	6 348
Убыток по курсовым разницам, нетто	Д	(8 241)	45	—	(8 196)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>49 891</b>	<b>6 022</b>	<b>—</b>	<b>55 913</b>
Расход по налогу на прибыль	А, Б, В, Е, Ж	11 531	(65)	—	11 466
<b>Прибыль за год</b>		<b>38 360</b>	<b>6 087</b>	<b>—</b>	<b>44 447</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
Разница по пересчету валют за вычетом нулевого налогового эффекта		88	—	—	88
Чистое изменение по хеджированию денежных потоков за вычетом нулевого налогового эффекта		(261)	—	—	(261)
<b>Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога</b>		<b>(173)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(173)</b>
<b>Итого совокупный доход за год за вычетом налога</b>		<b>38 187</b>	<b>6 087</b>	<b>—</b>	<b>44 274</b>
<b>Прибыль за год</b>					
относящаяся к акционерам Компании		38 306	6 087	—	44 393
относящаяся к неконтролируемым долям		54	—	—	54
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>38 111</b>	<b>6 087</b>	<b>—</b>	<b>44 198</b>
относящаяся к акционерам Компании		76	—	—	76
относящаяся к неконтролируемым долям		—	—	—	—
<b>Прибыль на акцию, Рубли</b>					
Базовая за год, относимая к держателям обыкновенных акций Компании		68	11	—	79
Разводненная за год, относимая к держателям обыкновенных акций Компании		68	11	—	79

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Первое применение МСФО (продолжение)**

Примечания к сверкам капитала на 1 января 2010 года и 31 декабря 2012 года, а также совокупного дохода за 2012 год:

***Корректировки***

**А. Программа лояльности**

Группа учитывала бонусные вознаграждения абонентам, участвующим в программе лояльности, путем начисления оценочных затрат на предоставление продуктов и услуг со скидкой абонентам, которые, как ожидается, используют накопленные бонусные баллы («модель дополнительных затрат» в соответствии с ОПБУ США). Модель дополнительных затрат не разрешена по правилам МСФО. В соответствии с МСФО Группа оценивает справедливую стоимость бонусного вознаграждения абонентам и не признает соответствующую часть выручки до погашения или истечения срока действия бонусных баллов. Сумма доходов будущих периодов рассчитывается на основании справедливой стоимости бонусных баллов, заработанных абонентами.

**Б. Изменение функциональной валюты**

Начиная с 1 января 2006 года функциональная валюта Группы была изменена с долларов США на рубли. В соответствии с ОПБУ США изменение функциональной валюты на рубли было осуществлено путем пересчета текущей стоимости определенных немонетарных остатков (в основном основных средств и нематериальных активов) по обменным курсам на даты приобретения данных основных средств и нематериальных активов. В соответствии с МСФО изменение функциональной валюты должно было быть выполнено путем пересчета всех остатков по обменному курсу на дату изменения функциональной валюты.

**В. Обязательство по выводу активов из эксплуатации**

В соответствии с ОПБУ США обязательство по выводу активов из эксплуатации ранее было рассчитано на основании оценки затрат на демонтаж по приведенной стоимости на момент признания. При этом последующие изменения ставки дисконтирования отражались в расчете резерва только в случае пересмотра оценки будущих затрат в большую сторону. Группа использовала исключение для обязательств, по которому применяется Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 и переоценила обязательство по выводу активов из эксплуатации на 1 января 2010 года в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», используя ставку дисконтирования по состоянию на 1 января 2010 года. В последующих периодах обязательство по демонтажу активов переоценивалось с использованием ставки дисконтирования актуальной на каждую отчетную дату.

По правилам ОПБУ США изменения обязательства по выводу активов из эксплуатации с течением времени учитывались как увеличение резерва в составе расходов на износ основных средств, т.к. ОПБУ США требует, чтобы данный прирост резерва включался в состав операционных расходов отчета о совокупном доходе. В соответствии с МСФО изменения обязательства с течением времени учитываются как финансовые расходы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Первое применение МСФО (продолжение)**

**Г. Пут-опцион, связанный с IPO**

В соответствии с МСФО договор пут-опциона, подписанный акционерами Группы в апреле 2012 года, вместе с включенным в него финансовым инструментом был признан финансовым обязательством по справедливой стоимости с отражением его уменьшения в капитале (*Примечания 8, 17*). По правилам ОПБУ США все пут-опционы были отражены как обязательства с первоначальной и последующей оценкой по справедливой стоимости, которая оценивалась как близкая к нулю с момента возникновения и до истечения договора в ноябре 2012 года.

**Д. Условные платежи по приобретению доли в Евросети**

6 декабря 2012 года Группа вместе материнской компанией Garsdale (*Примечание 28*) приобрела 50% долю в капитале Euroset Holding N.V., компании владеющей 100% долей в Группе «Евросеть» (*Примечание 10*). Данная инвестиция учитывается как доля в совместном предприятии. В дополнение к вознаграждению, переданному на дату приобретения, Группа обязуется выплатить отложенное условное вознаграждение в сумме до 100 млн долларов США (3 082 по обменному курсу на 6 декабря 2012 года) в случае выполнения Группой «Евросеть» определенных операционных целей. В соответствии с ОПБУ США условные платежи по приобретению долей в совместных предприятиях учитываются в момент погашения условного обязательства. Таким образом, обязательство не было учтено в отчетности по ОПБУ США на 31 декабря 2012 года. По правилам МСФО условные обязательства по приобретению долей в ассоциированных компаниях или совместных предприятиях учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения аналогично правилам учета объединения бизнеса.

**Е. Методы амортизации некоторых нематериальных активов**

По правилам ОПБУ США Группа амортизировала лицензии, связанные с маркетингом по обратному методу суммы числа лет полезного использования. В соответствии с МСФО Группа выбрала прямолинейный метод амортизации данных нематериальных активов (*Примечание 15*).

**Ж. Отложенный налог по приобретению актива**

В декабре 2008 года Группа приобрела 100% долю в капитале ЗАО «Абсолют» («Абсолют») за денежное вознаграждение приблизительно равное 2 347. Абсолют владеет зданием, в котором располагается офис Группы в центре Москвы. Приобретение Абсолюта было учтено как покупка актива. В соответствии с ОПБУ США Группа отнесла 3 131 на основные средства и приблизительно 579 на обязательство по отложенным налогам.

МСФО не разрешает признавать отложенные налоги на разницы, возникающие при первоначальном приобретении активов в транзакциях, не являющихся объединением бизнеса, а также запрещает последующее признание изменений в непризнанных отложенных налогах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Первое применение МСФО (продолжение)**

***Реклассификации***

Наиболее существенные реклассификации относятся к

- З. Комиссиям за организацию кредитов и займов, которые относятся в уменьшение финансовых обязательств в соответствии с МСФО, тогда как ранее являлись отложенными финансовыми расходами в составе внеоборотных активов в соответствии с ОПБУ США;
- И. Долгосрочным отложенным налоговым активам и обязательствам, которые ранее учитывались в соответствии с ОПБУ США как краткосрочные и долгосрочные в соответствии с природой соответствующих активов и обязательств;
- К. Убыткам от выбытия внеоборотных активов, которые учитываются в отдельной строке, тогда как ранее являлись частью износа основных средств и амортизации нематериальных активов в соответствии с ОПБУ США.

***Корректировки отчета о движении денежных средств***

Группа сопоставила прибыль до налогообложения с денежными средствами, полученными от операционной деятельности, и приняла решение классифицировать выплаченные проценты, за вычетом капитализированных процентов, и полученные проценты в качестве денежных потоков от операционной деятельности. Затраты по займам, включенные в первоначальную стоимость активов, классифицируются как корректировка денежных потоков от инвестиционной деятельности. Погашение обязательств по условным платежам по приобретению компаний включается в инвестиционную деятельность, тогда как ранее являлось частью денежных средств, использованных в финансовой деятельности в соответствии с ОПБУ США.

**6. Существенные вопросы, требующие профессиональных суждений, оценок и допущений**

Подготовка данной консолидированной финансовой отчетности потребовала от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о совокупном доходе, однако фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

***Профессиональные суждения***

В процессе применения учетной политики Группы руководство выработало следующие суждения, которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

***Консолидация Lefbord***

В декабре 2012 года Группа приобрела 25% косвенную долю владения в капитале Евросети через дочернюю компанию Lefbord Investments Limited ("Lefbord"), в которой



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Существенные вопросы, требующие профессиональных суждений, оценок и допущений (продолжение)**

Группа имеет 50% долю владения (*Примечание 10*). Остальные 50% капитала Lefbord принадлежат Garsdale, материнской компании Группы (*Примечание 28*), которая одновременно приобрела другую 25% косвенную долю владения в капитале Евросети. В соответствии с соглашениями Группа должна приобрести долю Garsdale в Lefbord не позднее 6 декабря 2013 года (с возможностью отсрочки исполнения данного обязательства до 6 декабря 2015 года) путем оплаты денежными средствами или собственными акциями (на усмотрение Группы). Исходя из вышеизложенных фактов, Группа выработала существенное суждение о том, что по отношению как к Lefbord, так и к Евросети, Garsdale является номинальным держателем 25% косвенной доли владения в капитале Евросети, и что Группа получила доступ к будущим экономическим выгодам и эффективно контролирует Lefbord с декабря 2012 года. Таким образом, через Lefbord Группа имеет 50%, а не 25% долю владения в капитале Евросети с декабря 2012 года. Соответственно Группа консолидировала Lefbord и классифицировала конвертируемые долговые инструменты, причитающиеся к оплате Garsdale, как прочие краткосрочные финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года.

***Ключевые бухгалтерские оценки***

Ниже описаны основные допущения, касающиеся будущего, и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, подверженные риску того, что в следующем финансовом году возникнет необходимость внесения материальных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств. Группа основывает свои допущения и оценки на параметрах, доступных в момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако существующие обстоятельства и предположения о будущих событиях могут измениться в связи с рыночными изменениями или обстоятельствами, которые находятся вне контроля Группы. Такие изменения в допущениях отражаются в периоде, когда они происходят.

***Признание выручки***

Группа оказывает услуги другим операторам в разных странах и на международном уровне. Руководство Группы делает оценки в отношении признания выручки, опираясь в некоторой степени на информацию от других операторов о стоимости предоставленных услуг. Руководство также делает оценки конечных результатов разбирательств в случаях, когда другие стороны оспаривают суммы счетов, выставленных к оплате.

Кроме того, руководство должно оценивать средний период взаимоотношений с клиентами для признания выручки, которая первоначально признается в качестве доходов будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении, а затем признается в течение срока взаимоотношений с клиентами, например, платы за подключение. Период взаимоотношений с клиентами определяется на основании ожиданий руководства и статистических данных Группы за предыдущий год и приблизительно составляет от 11 до 18 месяцев.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Существенные вопросы, требующие профессиональных суждений, оценок и допущений (продолжение)**

Руководство также использует суждения о признании выручки в полном объеме или за вычетом затрат в зависимости от того, действует ли Группа в сделке как принципал или как агент.

Распределение каждого отдельного элемента в многокомпонентном предложении на основании справедливой стоимости отдельных компонентов также предполагает использование оценок и суждений.

Группа оценивает справедливую стоимость бонусных баллов в рамках программы лояльности путем применения статистических методов. Исходные данные для моделей включают допущения об ожидаемом уровне погашения бонусных баллов, ассортименте продуктов и услуг, которые будут доступны для обмена на бонусные баллы в будущем и о предпочтениях клиентов. Такие оценки подвержены значительной степени неопределенности.

*Объединения бизнеса*

В прошлом Группа осуществляла приобретения других предприятий (*Примечание 9*). Идентификация активов и обязательств, приобретенных в результате объединения бизнеса, а также распределение любого условного вознаграждения между идентифицируемыми активами и обязательствами на основании их справедливой стоимости и результирующий расчет гудвилла требуют значительных суждений и оценок. Эти оценки были основаны на сравнительной информации рынка, специфических прогнозах будущих денежных потоков, ставок дисконтирования, темпов роста и других предположениях.

Условное вознаграждение в результате объединения бизнеса и инвестиций в капитал или приобретения компаний измеряется по справедливой стоимости на дату приобретения (*Примечание 17*). Определение справедливой стоимости основано на дисконтированных денежных потоках. Основные допущения учитывают вероятность достижения целевых результатов и коэффициент дисконтирования. Изменение любого из этих допущений может существенно повлиять на финансовую отчетность.

*Обесценение нефинансовых активов*

Группа проверяет гудвилл на предмет обесценения ежегодно и чаще, если существуют признаки обесценения, а также тестирует прочие долгосрочные активы на обесценение, когда обстоятельства указывают на наличие потенциального обесценения (*Примечание 16*). Оценка возмещаемой стоимости активов и единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС»), основано на оценках руководства, в том числе определении соответствующих ЕГДС, оценке будущих денежных потоков, ставок дисконтирования, темпов роста и допущений о будущей конъюнктуре рынка. Распределение балансовой стоимости тестируемых активов между отдельными ЕГДС также требует применения профессионального суждения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Существенные вопросы, требующие профессиональных суждений, оценок и допущений (продолжение)**

*Износ основных средств и амортизация нематериальных активов*

Расходы на износ основных средств и амортизацию нематериальных активов основаны на оценках руководства об остаточной стоимости, методе начисления износа и амортизации и сроках полезного использования основных средств и нематериальных активов. Оценки могут изменяться в связи с технологическим прогрессом, развитием конкуренции, изменением конъюнктуры рынка и другими факторами и могут привести к изменениям ожидаемых сроков полезного использования, а также расходов на износ основных средств и амортизацию нематериальных активов. Ключевые оценки сроков полезного использования нематериальных активов подвержены влиянию статистической оценки среднего срока взаимоотношений с клиентами, оставшегося срока действия лицензий и ожидаемого развития технологий и рынков. Реальный экономический срок использования долгосрочных активов может отличаться от оценочных сроков полезного использования. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в бухгалтерских оценках.

*Отложенные налоговые активы и неопределенные налоговые позиции*

Группа оценивает возмещаемость отложенных налоговых активов на основании оценки будущих доходов (*Примечание 12*). Возможность возмещения налоговых активов полностью зависит от способности Группы генерировать налогооблагаемую прибыль в течение периода, когда отложенные налоговые активы могут быть реализованы. Признание налоговых активов и обязательств зависит от целого ряда факторов, включая оценки в отношении сроков и возможности реализации отложенных налоговых активов и предполагаемого графика уплаты налогов. Фактические платежи и возмещения по налогу на прибыль Группы могут отличаться от оценок, сделанных Группой в результате изменений в налоговом законодательстве или непредвиденных сделок, которые могут повлиять на налоговые активы или обязательства. Ожидаемое разрешение неопределенных налоговых позиций основывается на суждениях руководства о вероятности защиты принятой позиции в ходе налоговых проверок и/или судебных разбирательств в случае необходимости. Обстоятельства и интерпретации сумм обязательств или вероятностей исходов могут меняться в ходе процесса урегулирования.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Существенные вопросы, требующие профессиональных суждений, оценок и допущений (продолжение)**

*Компенсации, основанные на акциях*

Группа оценивает стоимость основанного на акциях вознаграждения сотрудникам на базе справедливой стоимости финансовых инструментов, привязанных к акциям, на дату, когда они предоставлены. Оценка справедливой стоимости вознаграждения, основанного на акциях, требует определения наиболее подходящей модели оценки, которая зависит от условий сделки. Эта оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый срок исполнения опциона, волатильность и дивидендную доходность, а также выработки допущений о них. Предположения и модели расчетов, используемые для определения справедливой стоимости вознаграждения, основанного на акциях, представлены в *Примечании 25*.

*Обязательство по выводу активов из эксплуатацию*

Группа создает резерв по обязательствам по выводу активов из эксплуатации, связанным с восстановлением арендованных участков, где размещаются базовые станции (*Примечание 22*). При определении справедливой стоимости обязательства формируются допущения и оценки в отношении ставок дисконтирования, ожидаемой стоимости демонтажа актива и ожидаемого срока понесения этих расходов.

**7. Новые стандарты, не принятые в данный момент**

Описание стандартов и интерпретаций, применимых к финансовой отчетности Группы, но не принятых до даты выпуска финансовой отчетности, приведено ниже. Группа намеревается применять эти стандарты с момента их обязательного применения, если не указано иное.

*Изменения в МСФО (IAS) 1 «Презентация статей прочего совокупного дохода»*

Изменения МСФО (IAS) 1 относятся к презентации статей, включаемых в состав прочего совокупного дохода. Статьи, которые будут реклассифицированы (или перенесены) в прибыли или убытки в будущем (например, эффективная часть доходов и расходов от инструментов хеджирования денежных потоков) будут отражены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы (например, изменение суммы переоценки основных средств в результате применения модели дооценки МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» и МСФО (IAS) 38 «*Нематериальные активы*»).

Изменения не влияют на статьи, признаваемые в составе прочего совокупного дохода, и не влияют на реклассификацию статей из прочего совокупного дохода в прибыли или убытки.

Изменения вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2012 года, и подлежат ретроспективному применению. Изменения повлияют на презентацию отчета о совокупном доходе и не окажут никакого влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**7. Новые стандарты, не принятые в данный момент (продолжение)**

*Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

Данный стандарт содержит ряд изменений в отношении МСФО (IAS) 19, которые включают такие фундаментальные изменения как отмену механизма «коридора» и концепции ожидаемой доходности на активы, а также пояснения и изменения формулировок. Пересмотренный стандарт повлияет на чистый компенсационный расход, т.к. новые положения требуют, чтобы ожидаемая доходность на активы была рассчитана с использованием той же ставки, которая применялась для дисконтирования обязательства. Изменения вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года. Группа не ожидает существенного эффекта от применения стандарта на свое финансовое положение и результаты деятельности.

*Изменения в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности»*

В декабре 2011 года Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия». Поправки к МСФО (IAS) 32 проясняют значение фразы «в настоящее время имеет юридически закрепленное право на зачет». Поправки также разъясняют применение критериев МСФО (IAS) 32 для проведения взаимозачетов активов и обязательств расчетных систем (например, клиринговых центров), которые используют механизмы валовых взаимозачетов, которые не являются одновременными. Поправки разъясняют, что право на зачет должно быть не только юридически закреплено в ходе обычной деятельности, но также должно быть приведено в исполнение в случае дефолта и в случае банкротства или несостоятельности всех контрагентов по договору, в том числе отчитывающейся компании. Поправки также разъясняют, что право на зачет не должно ставиться в зависимость от будущего события.

Критерии зачета активов и обязательств МСФО (IAS) 32 предусматривают, что зачет возможен в случае, если отчитывающаяся компания намерена либо произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Поправки уточняют, что критериям зачетов удовлетворяют только валовые механизмы зачета, которые устраняют или приводят к незначительным кредитным рискам и рискам ликвидности, а также процессы одновременного урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности, когда по сути будет иметь место чистый зачет.

Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Руководство Группы не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

*Изменения в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют, чтобы компания раскрывала информацию о праве на зачет и соответствующие договоренности (например, договоры залога). Раскрытие предоставит пользователям информацию, которая будет полезна при оценке воздействия соглашений о взаимозачете на финансовое положение предприятия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**7. Новые стандарты, не принятые в данный момент (продолжение)**

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и применяется ретроспективно. Группа не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»*

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», выпущенный о результатах первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39.

Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Группа оценит влияние этого стандарта на финансовую отчетность в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

*Программы по улучшению МСФО (Май 2012)*

В мае 2012 года Совет по МСФО в результате «Программы 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов» выпустил поправки к различным стандартам. Следующие стандарты подверглись изменениям: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»; МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поправки вводят относительно незначительные изменения с целью уточнить руководство в действующих стандартах.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Группа будет применять измененные стандарты, начиная с 1 января 2013 года. Группа не ожидает существенного эффекта от применения данных стандартов на свое финансовое положение и результаты деятельности.

**8. Капитал**

*Акционерный капитал*

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания имела 100 620 000 000 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 рубля, из которых 620 000 000 акций были выпущены и полностью оплачены, включая 54 690 089 собственных акций, выкупленных у акционеров, и 565 309 911 акций в обращении. По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 года и 1 января 2010 года Компания имела 100 620 000 200 разрешенных к выпуску обыкновенных акций, из которых 620 000 200 являлись выпущенными и полностью оплаченными акциями в обращении.

В июле 2012 года Группа погасила 200 из собственных акций, выкупленных у акционеров, принадлежавших MegaFon Investments (Cyprus) Limited («MICL»), 100% дочернему предприятию Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Капитал (продолжение)**

В августе 2012 года Федеральная комиссия по финансовым рынкам, российский регулятор фондового 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, была скорректирована ретроспективно с целью отражения дробления акций.

*Выплата специальных дивидендов и выкуп собственных акций*

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

- выплата специальных дивидендов 24 апреля 2012 года, в результате которой совокупная выплата акционерам составила 151 863 (или 245 рублей на обыкновенную акцию по обменному курсу валют на 24 апреля 2012 года); и
- 24 апреля 2012 года Компания выкупила (через MICL) у Allaction Limited, являющейся частью Альфа Групп (*Примечание 28*), 89 279 700 (или 14,4%) обыкновенных акций Группы 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 Группа в значительной степени сократила свой оборотный капитал, включая доступные денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, которые впоследствии были частично восстановлены за счет положительного операционного денежного потока и дополнительных займов. По состоянию на 4 апреля 2013 года Группа считает, что сможет продолжить генерировать значительные потоки денежных средств от операционной деятельности, также Компания имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям в объеме приблизительно 99 100, которые могут быть использованы для покрытия капитальных и операционных затрат (*Примечание 17*). Кроме того, в случае необходимости Группа может отложить капитальные затраты для соответствия требованиям 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.

*Первичное публичное размещение*

28 ноября 2012 года Группа завершила IPO, в рамках которого разместила 26 839 411 собственных акций по цене размещения 20 долларов США за обыкновенную акцию, или 619 рублей по курсу на 28 ноября 2012 года («цена IPO»). Группа получила денежные средства в сумме 16 384 после вычета комиссионных за услуги андеррайтинга в размере 31 и прочих расходов, связанных с IPO, приблизительно на сумму 132. Кроме того, по

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Капитал (продолжение)**

состоянию на 31 декабря 2012 неоплаченные Группой комиссионные за IPO в сумме 212 были учтены как уменьшение поступлений от IPO в составе капитала.

*Прочие статьи капитала*

Статья «Пересчет в иностранную валюту» используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете финансовой отчетности зарубежных операций дочерних компаний группы.

Статья «Инструменты хеджирования денежных потоков» используется для учета накопленного влияния производных финансовых инструментов, учитываемых как инструменты хеджирования денежных потоков (*Примечание 17*).

Статья «Компенсации, основанные на акциях» используется для признания предоставленных вознаграждений сотрудникам, в том числе ключевому управленческому персоналу, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, как часть их вознаграждения (*Примечание 25*).

Статья «Операции с неконтролируемыми долями участия» используется для записи разницы, возникающей в результате операций с неконтролируемыми долями, которые не приводят к потере контроля.

Резервный фонд был создан в соответствии с требованиями российского законодательства и используется для покрытия убытков Компании, погашения облигаций и выкупа собственных акций в случае отсутствия других источников капитала.



## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 8. Капитал (продолжение)

Изменения прочих статей капитала в разрезе компонентов показано ниже:

	Пересчет в иностранную валюту	Инструменты хеджирования денежных потоков	Выплаты, основанные на акциях	Операции с неконтролируемыми долями участия	Резервный фонд	Итого прочие статьи капитала
<b>Остаток на 1 января 2010 года</b>	<b>(9)</b>	—	—	<b>(5)</b>	<b>15</b>	<b>1</b>
Пересчет в иностранную валюту	(6)	—	—	—	—	(6)
Приобретение неконтролируемых долей участия	—	—	—	(15)	—	(15)
<b>Остаток на 31 декабря 2010 года</b>	<b>(15)</b>	—	—	<b>(20)</b>	<b>15</b>	<b>(20)</b>
Пересчет в иностранную валюту	(30)	—	—	—	—	(30)
Приобретение неконтролируемых долей участия	—	—	—	(3)	—	(3)
<b>Остаток 31 декабря 2011 года</b>	<b>(45)</b>	—	—	<b>(23)</b>	<b>15</b>	<b>(53)</b>
Пересчет в иностранную валюту	66	—	—	—	—	66
Изменение справедливой стоимости процентных свопов (Примечание 17)	—	(261)	—	—	—	(261)
Продажа казначейских акций в рамках реализации опциона сотрудниками (Примечание 25)	—	—	(140)	—	—	(140)
Компенсации, основанные на акциях (Примечание 25)	—	—	315	—	—	315
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>21</b>	<b>(261)</b>	<b>175</b>	<b>(23)</b>	<b>15</b>	<b>(73)</b>

#### 9. Объединения бизнеса

##### «ВАС Медиа»

11 сентября 2012 года Группа приобрела 100% акций Felebior Holding Limited, которому принадлежит 100% доля участия в группе компаний, занимающихся поставкой мультимедийного контента, рингтонов, услуг геолокации, мобильных платежей и прочих дополнительных услуг в России («ВАС Медиа»), 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 Группы по различным проектам, таким как оказание дополнительных услуг абонентам Компании под брендом «МегаФон» (Примечание 28).

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

Приобретение «ВАС Медиа» было отражено в отчетности с использованием метода покупки. На дату утверждения к выпуску настоящей консолидированной отчетности оценка некоторых признанных активов и принятых обязательств в связи с приобретением «ВАС Медиа» не была завершена, в связи с чем предварительная оценка некоторых нематериальных активов, отложенных налогов и гудвилла может измениться.

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. Объединения бизнеса (продолжение)

Группа консолидировала финансовое положение и результаты деятельности «ВАС Медиа» с 1 сентября 2012 года.

В таблице ниже представлено предварительное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных чистых активов «ВАС Медиа».

#### **Активы**

Основные средства	36
Нематериальные активы	6
Инвестиции в ассоциированные компании	182
Прочие оборотные активы	306
Денежные средства и их эквиваленты	240
	<hr/>
	<b>770</b>

#### **Обязательства**

Долгосрочные обязательства	(2)
Краткосрочные обязательства	(633)
	<hr/>
	<b>(635)</b>

#### **Итого идентифицируемые активы по справедливой стоимости**

Гудвилл, возникший при приобретении	8 544
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>8 679</b>

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.

Как часть сделки Группа также приобрела 37,6% долю участия в капитале ООО «Ньюстюб», компании, предоставляющей видео-услуги в Интернете (*Примечание 10*).

#### *Приобретения 2011 года*

#### **NetByNet**

1 июня 2011 года Группа приобрела 100% долей в уставном капитале компании Fairlie Holding and Finance Limited, которой принадлежит 100% доля владения в группе предприятий, предоставляющих услуги широкополосного доступа в Интернет, IP-телефонии, IP-TV 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 условного вознаграждения в размере 1 224.

Основной целью приобретения был выход Группы на рынок услуг по предоставлению широкополосного доступа в Интернет в Москве, Московской области и Центральном федеральном округе, где Группа ранее не предоставляла такие услуги конечным пользователям.

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. Объединения бизнеса (продолжение)

Отложенные платежи состоят из нескольких платежей, которые 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 компаний в 2011 году. Группа оценила справедливую стоимость отложенных условных платежей в размере 1 224 при помощи модели, основанной на оценке средневзвешенной вероятности наступления указанных выплат. Данная оценка справедливой стоимости основана на существенной информации, не наблюдаемой на рынке, и, таким образом, относится к Уровню 3 в иерархии подходов к оценке справедливой стоимости. В июне 2012 года, Компания полностью погасила задолженность по отложенным платежам, возникшим в связи с приобретением NetByNet (*Примечание 17*).

В таблице ниже представлено распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных чистых активов NetByNet.

<b>Активы</b>	
Основные средства	2 125
Нематериальные активы	965
Прочие оборотные активы	201
Денежные средства и их эквиваленты	190
	<hr/>
	<b>3 481</b>
<b>Обязательства</b>	
Кредиты и займы	(1 218)
Долгосрочные обязательства	(275)
Краткосрочные обязательства	(608)
	<hr/>
	<b>(2 101)</b>
<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>1 380</b>
Гудвилл, возникший при приобретении	7 351
<b>Стоимость приобретения</b>	<hr/> <b>8 731</b> <hr/>

В рамках обязательств, принятых при приобретении NetByNet, Группа признала условные налоговые обязательства в сумме 560. В 2011 году резерв по условным налоговым обязательствам сократился на 493. Это уменьшение было отражено путем изменения гудвилла как корректировка периода оценки (*Примечание 15*). Признанный гудвилл относится в первую очередь к ожидаемому синергетическому эффекту от приобретения NetByNet, а также к стоимости человеческого капитала NetByNet. Признанный гудвилл не принимается к вычету для налога на прибыль.

В январе 2012 года контролирующий акционер NetByNet был назначен на руководящую должность в Группе, а в апреле 2012 года занял пост Генерального директора Компании (*Примечание 28*).

На 31 декабря 2012 года руководство Группы считает, что балансовая стоимость NetByNet (ЕГДС «Широкополосный Интернет») соответствует ее справедливой стоимости. Однако если Группа не достигнет запланированного синергетического эффекта, может быть признан убыток от обесценения (*Примечание 16*).

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. Объединения бизнеса (продолжение)

##### «Югрател»

13 декабря 2011 года Группа приобрела 100% долю участия в ОАО «Югрател», провайдере услуг широкополосного доступа в Интернет 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.

В таблице ниже представлено распределение цены приобретения на справедливую стоимость чистых активов «Югрател».

##### **Активы**

Основные средства	1 878
Нематериальные активы	97
Прочие оборотные активы	101
Денежные средства и их эквиваленты	58
	<u>2 134</u>

##### **Обязательства**

Долгосрочные обязательства	(19)
Краткосрочные обязательства	(197)
	<u>(216)</u>

<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>1 918</b>
Гудвилл, возникший при приобретении	503
<b>Стоимость приобретения</b>	<b><u>2 421</u></b>

Признанный гудвилл относится в первую очередь к ожидаемому синергетическому эффекту от приобретения, а также к стоимости человеческого капитала «Югрател». Признанный гудвилл не принимается к вычету для налога на прибыль.

##### **Приобретения региональных операторов фиксированной связи в 2011 году**

Также в 2011 году Группа приобрела 100% долю участия в капитале ряда операторов фиксированного и широкополосного доступа в Интернет в разных субъектах Российской Федерации за общую стоимость приобретения 1 178.

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. Объединения бизнеса (продолжение)

В таблице ниже представлено распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных чистых активов.

	«Вэб Плас»	«Находка Телеком»	«ЧебНет»	«Лучше. Net»	Итого
Месяц приобретения	июнь	ноябрь	ноябрь	декабрь	
Федеральный округ	Северо- Западный	Дальне- восточный	При- волжский	Цент- ральный	
Основные средства	177	80	236	169	<b>662</b>
Нематериальные активы	—	30	328	89	<b>447</b>
Чистый оборотный капитал	(122)	3	6	(103)	<b>(216)</b>
Денежные средства и их эквиваленты	2	7	16	1	<b>26</b>
Долгосрочные обязательства	(1)	(7)	(164)	(61)	<b>(233)</b>
<b>Итого чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>56</b>	<b>113</b>	<b>422</b>	<b>95</b>	<b>686</b>
Прибыль от приобретения	(2)	—	—	—	<b>(2)</b>
Гудвилл	—	83	188	223	<b>494</b>
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>54</b>	<b>196</b>	<b>610</b>	<b>318</b>	<b>1 178</b>

Общая стоимость приобретения «Вэб Плас» включает денежное вознаграждение в размере 47 и условное вознаграждение в размере 7 (*Примечание 17*). Другие приобретения были осуществлены за денежное вознаграждение, выплаченное на дату приобретения. Признанный гудвилл относится в первую очередь к экономическому потенциалу регионов, в которых работают приобретенные компании, и ожидаемой синергии от приобретения. Признанный гудвилл не принимается к вычету для налога на прибыль.

Выручка и чистая прибыль/(убыток) компаний, приобретенных в 2011 году, включены в прилагаемый консолидированный отчет о совокупном доходе с даты приобретения до 31 декабря 2011 года и представлены следующими суммами:

	NetByNet	«Югрател»	Региональ- ные операторы
<b>Выручка</b>	1 229	—	227
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>	158	—	6

*Приобретения 2010 года*

#### «Синтерра»

2 июня 2010 года Группа приобрела 100% долю участия в ЗАО «Синтерра», альтернативном операторе интегрированных телекоммуникационных услуг в России, у Synterra Cyprus Limited и Burnham Advisors Limited. Справедливая стоимость приобретения на дату покупки составила 12 433, включая денежное вознаграждение в размере около 9 267, отложенные выплаты на сумму 1 214 и условные выплаты в сумме 1 952.

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. Объединения бизнеса (продолжение)

«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 Группы на рынке фиксированной связи и реализация будущих операционных синергий и синергий в области сокращения затрат на основе возможностей конвергенции фиксированной и мобильной связи.

Отложенные и условные платежи состоят из отложенных платежей, справедливая стоимость которых составляет 43 млн долларов США (1 336 по обменному курсу на 2 июня 2010 года) и нескольких условных платежей, суммарная справедливая стоимость которых составляет до 67 млн долларов США (2 082 по обменному курсу 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 обменному курсу на 2 июня 2010 года) из общей суммы 110 млн долларов США (3 418 по обменному курсу 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 обменному курсу на 2 июня 2010 года) проценты не начисляются. Выплата условного вознаграждения зависит от выполнения определенных условий.

Группа оценила справедливую стоимость отложенных и условных платежей с помощью модели дисконтированных денежных потоков, взвешенных по вероятности наступления платежей соответственно. Эти оценки справедливой стоимости основаны на существенных исходных данных, не наблюдаемых на рынке, и, следовательно, представляют собой оценку Уровня 3. Ненаблюдаемые рыночные исходные данные включают ставку дисконтирования 6% и несколько условных платежей, скорректированных с учетом вероятности их наступления.

В таблице ниже представлено распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных чистых активов компании «Синтерра».

#### **Активы**

Основные средства	18 885
Нематериальные активы	2 026
Прочие внеоборотные активы	84
Прочие оборотные активы	1 283
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 756
Денежные средства и их эквиваленты	833
	<hr/>
	<b>24 867</b>

#### **Обязательства**

Кредиты и займы	(11 993)
Долгосрочные обязательства	(2 278)
Краткосрочные обязательства	(3 539)
	<hr/>
	<b>(17 810)</b>

<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>7 057</b>
Гудвилл, возникший при приобретении	5 614
Неконтролируемые доли участия	(238)
	<hr/>
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>12 433</b>

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. Объединения бизнеса (продолжение)

Признанный гудвилл относится в первую очередь к ожидаемому синергетическому эффекту на основе возможностей конвергенции фиксированной и мобильной связи, а также к стоимости человеческого капитала компании «Синтерра». Признанный гудвилл не принимается к вычету для налога на прибыль.

#### «Метроком»

12 октября 2010 года Группа приобрела 100% долю участия в ЗАО «Метроком», операторе фиксированной связи, владеющем магистральной сетью в Санкт-Петербурге, за денежное вознаграждение в сумме около 2 000. Главной целью приобретения было укрепление позиции Группы на рынке фиксированной связи Санкт-Петербурга.

В таблице ниже представлено распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных чистых активов компании «Метроком».

#### Активы

Основные средства	774
Нематериальные активы	244
Прочие внеоборотные активы	4
Прочие оборотные активы	284
Торговая и прочая дебиторская задолженность	218
Денежные средства и их эквиваленты	16
	<b>1 540</b>

#### Обязательства

Долгосрочные обязательства	(111)
Краткосрочные обязательства	(359)
	<b>(470)</b>

<b>Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости</b>	<b>1 070</b>
Гудвилл, возникший при приобретении	930
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>2 000</b>

Признанный гудвилл относится в первую очередь к ожидаемому синергетическому эффекту на основе возможностей конвергенции фиксированной и мобильной связи, а также к стоимости человеческого капитала компании «Метроком». Признанный гудвилл не принимается к вычету для налога на прибыль.

Выручка и чистая прибыль/(убыток) компаний, приобретенных в 2010 году, включены в прилагаемый консолидированный отчет о совокупном доходе с даты приобретения до 31 декабря 2010 года и представлены следующими суммами:

	<u>«Синтерра»</u>	<u>«Метроком»</u>
Выручка	6 656	180
Чистая прибыль/(убыток)	42	(16)

Сопоставимые финансовые результаты (про-форма), в которых раскрываются выручка и чистая прибыль объединенной компании так, как если бы приобретения предприятий,

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. Объединения бизнеса (продолжение)

описанные выше, произошли 1 января каждого из годов, когда были совершены приобретения, представлены в *Приложении 31*.

#### 10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представлены ниже:

Объект инвестиций	Доля, %	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
«Евросеть», совместное предприятие	50,0	35 480	—	—	—
«Ньюстюб», ассоциированное предприятие	37,6	182	—	—	—
<b>Итого</b>		<b>35 662</b>	—	—	—

#### «Евросеть»

6 декабря 2012 года «МегаФон» заключил соглашения с Garsdale, материнской компанией Группы (*Примечание 28*), и Lefbord (*Примечание 6*), в соответствии с которыми в пользу Группы были выпущены обыкновенные и погашаемые привилегированные акции Lefbord, составляющие 50% его акционерного капитала, за денежное вознаграждение в сумме 535 млн долларов США или 16 491 по обменному курсу на 6 декабря 2012 года («Вклад МегаФона»). При этом Garsdale внес определенные долевые инструменты, оцененные в 140 млн долларов США (4 315 по обменному курсу на 6 декабря 2012 года) и векселя, по которым Garsdale обязуется выплатить Lefbord (или его правопреемникам) общую сумму в 395 млн долларов США или 12 175 по обменному курсу на 6 декабря 2012 года (совместно «Вклад Garsdale»).

После осуществления Вкладов МегаФона и Garsdale Lefbord приобрел у Alpazo Limited 50% долю в Евросети, крупнейшем российском ритейлере абонентского оборудования для мобильной связи, за вознаграждение в форме Вклада МегаФона и Вклада Garsdale. Другие 50% капитала 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.

Группа обязалась выкупить дополнительный выпуск акций Lefbord на сумму до 50 млн долларов США (1 541 по обменному курсу на 6 декабря 2012 года) для финансирования условного платежа, который будет выплачен Lefbord в случае, если «Евросеть» достигнет определенных целевых показателей до 30 июня 2013 года. В случае достижения данных целевых показателей Garsdale должен приобрести дополнительный выпуск акций в Lefbord, чтобы сохранить 50% долю в Lefbord.

В соответствии с соглашениями, Группа обязалась в срок до 6 декабря 2013 года включительно (с возможностью отсрочки погашения данного обязательства до 6 декабря



## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

2015 года) выкупить долю Garsdale в Lefbord за 535 млн долларов США (16 491 по обменному курсу на 6 декабря 2012 года), плюс проценты по ставке 8% годовых, плюс выплаты по результатам достижения Евросетью определенных целевых показателей, произведенные Garsdale в пользу Lefbord, увеличенные на дополнительные выплаты Garsdale в пользу Lefbord за вычетом выплат от Lefbord в пользу Garsdale. Группа имеет право выбора в отношении способа погашения задолженности: денежными средствами или собственными обыкновенными акциями, исходя из среднерыночной цены ГДР «МегаФон» за шесть месяцев, предшествующих приобретению оставшейся доли Garsdale в Lefbord («конвертируемый долговой инструмент»).

В результате наличия обязательства по приобретению 50% доли Garsdale в Lefbord Группа консолидировала Lefbord и классифицировала в консолидированном балансе на 31 декабря 2012 года задолженность по конвертируемому долговому инструменту в пользу Garsdale как краткосрочное финансовое обязательство (*Примечания 17, 28*). В результате осуществления описанных выше сделок Группа 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, Группа отнесла 1 118 на приобретенный пут-опцион, что является оценкой его стоимости на дату выпуска конвертируемого долгового инструмента. В будущем Группа будет учитывать соответствующий финансовый инструмент по справедливой стоимости. Кроме того, в результате оценки приобретенного пут-опциона на сумму 1 118 Группа отнесла 321 на соответствующее обязательство. После описанных распределений стоимостей общая сумма инвестиций Группы в «Евросеть» составила 35 267.

Справедливая стоимость основных компонентов произведенных выплат на дату вложения составила:

Денежные средства за вычетом сумм, отнесенных на приобретенный пут-опцион	15 694
Конвертируемые долговые инструменты ( <i>Примечание 17</i> )	16 491
Условные платежи ( <i>Примечание 17</i> )	3 082
<b>Итого переданное вознаграждение</b>	<b>35 267</b>

Группа оценила справедливую стоимость условного вознаграждения при помощи метода денежных потоков, используя ожидаемые выплаты, взвешенные по вероятности их осуществления, а справедливую стоимость приобретенного пут-опциона при помощи модели Монте-Карло. Данные оценки справедливой стоимости основаны на существенной информации, не наблюдаемой на рынке, и, таким образом, являются оценками Уровня 3.

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

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Инвестиция была отражена 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 Группы в чистой прибыли и прочем совокупном доходе объекта инвестиции.

Сверка суммарной финансовой информации Евросети и балансовой стоимости инвестиций Группы в совместном предприятии на 31 декабря 2012 года представлена ниже:

<b>Активы</b>	
Внеоборотные активы	45 907
Денежные средства и их эквиваленты	7 915
Прочие оборотные активы	21 094
	<b>74 916</b>
<b>Обязательства</b>	
Долгосрочные финансовые обязательства	(984)
Прочие долгосрочные обязательства	(7 391)
Краткосрочные финансовые обязательства	(9 025)
Прочие краткосрочные обязательства	(26 584)
	<b>(43 984)</b>
<b>Итого идентифицируемые чистые активы</b>	<b>30 932</b>
Доля Группы в совместном предприятии	50%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	15 466
Превышение переданного вознаграждения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов	20 014
<b>Балансовая стоимость доли Группы на 31 декабря 2012 года</b>	<b>35 480</b>

Доля Группы в чистой прибыли совместного предприятия по методу долевого участия за период с 1 декабря по 31 декабря 2012 года получена следующим образом:

<b>Выручка</b>	<b>11 522</b>
Себестоимость	(10 351)
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	(354)
Финансовые расходы	(5)
Налог на прибыль	(386)
<b>Чистая прибыль совместного предприятия</b>	<b>426</b>
Доля Группы в совместном предприятии	50%
<b>Доля Группы в чистой прибыли совместного предприятия</b>	<b>213</b>

#### 11. Информация по сегментам

Группа 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. Руководство Компании оценивает финансовые результаты операционных сегментов по выручке и

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 11. Информация по сегментам (продолжение)

операционной прибыли до износа и амортизации («OIBDA»). Однако активы не распределяются и не анализируются руководством по операционным сегментам в отдельности. 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 ритейл, не соответствуют количественным порогам для представления сегментной информации. Менее 1% выручки и прибыли Группы генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

#### 12. Налог на прибыль

Существенные составляющие расходов Группы по налогу на прибыль за годы по 31 декабря включают в себя следующее:

	2012	2011	2010
Текущий налог на прибыль:			
Налог на прибыль за текущий период	9 301	12 369	12 174
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	(835)	(899)	(3 452)
Отложенный налог на прибыль	3 000	801	3 144
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>11 466</b>	<b>12 271</b>	<b>11 866</b>

Налог на прибыль рассчитывается как 20% от налогооблагаемой прибыли за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов соответственно. Ниже приведено сопоставление средней эффективной ставки по налогу на прибыль с установленной российским законодательством ставкой налога на прибыль:

	2012	2011	2010
<b>Ставка, установленная законодательством</b>	<b>20,0%</b>	<b>20,0%</b>	<b>20,0%</b>
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	2,0%	1,2%	1,0%
Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы	(2,3%)	—	—
Эффект внутригрупповых сделок	1,5%	0,2%	(0,2%)
Признание/списания налоговых выгод	(0,8%)	0,8%	(0,9%)
Эффект применения льгот по налогу на прибыль	—	(1,0%)	(0,4%)
Непризнанный налоговый актив по переносу убытков	—	0,6%	—
Прочие разницы	0,1%	0,2%	—
<b>Эффективная ставка по налогу на прибыль</b>	<b>20,5%</b>	<b>22,0%</b>	<b>19,5%</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**12. Налог на прибыль (продолжение)**

Увеличение расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, в течение года по 31 декабря 2012 года было в основном связано с расходами на социальную инфраструктуру (*Примечания 27, 28*) и расходами по компенсациям, основанным на акциях (*Примечание 25*).

Доходы 2012 года, не учитываемые при определении налоговой базы, в первую очередь относятся к прибыли от переоценки пут-опциона, связанного с IPO (*Примечание 17*).

Эффект внутригрупповых сделок в таблице выше представляет собой налоговые последствия сделок с акциями дочерних компаний (в 2010 и 2011 годах) и налогооблагаемые доходы по внутригрупповым сделкам (2012 год).

Эффект применения льгот по налогу на прибыль представляет собой влияние более низких налоговых ставок для Группы в соответствии с применимыми законами отдельных субъектов 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. Данная льгота предоставляется ежегодно.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов и 1 января 2010 года Группа отразила в составе предоплаты по налогу на прибыль налоговые активы, связанные с ускорением износа основных средств в налоговом учете, в сумме 2 017, 3 963, 2 323 и ноль соответственно. Признание данных налоговых активов привело к изменению налоговой базы основных средств, в связи с чем произошло увеличение отложенных налоговых обязательств. В ноябре 2012 года Группа выиграла судебный процесс с налоговыми органами, доказав свое право использовать в налоговом учете ускоренную амортизацию для некоторых основных средств. Соответственно, налоговые активы, отраженные в составе предоплаты по налогу на прибыль, снизились по мере их реализации.

Группа признает отложенные налоговые активы в отношении переноса налоговых убытков только в той мере, в какой существует высокая степень вероятности зачета налоговых убытков против будущей налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы, связанные с налоговыми убытками дочерних компаний Группы, признаются на основании стратегий налогового планирования, которые будут применены в случае необходимости для предотвращения нереализованных налоговых убытков. Стратегия налогового планирования включает возможность реорганизации этих дочерних компаний путем присоединения к ОАО «МегаФон», которое предположительно будет иметь достаточную налогооблагаемую прибыль для использования накопленных убытков этих дочерних компаний.

Непризнанные отложенные налоговые активы, связанные с налоговыми убытками, в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов и 1 января 2010 года составили 463, 755, 462 и ноль, соответственно. Срок использования Группой налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, истекает в 2019-2025 годах.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые позиции относятся к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении на				Отчет о совокупном доходе		
	31 декабря		1 января		за годы по 31 декабря		
	2012	2011	2010	2010	2012	2011	2010
Нематериальные активы	(1 128)	(1 337)	(1 645)	(1 453)	(209)	(7)	646
Основные средства	(12 108)	(8 806)	(6 889)	(307)	3 297	1 191	3 872
Производные финансовые инструменты	—	(22)	(37)	(148)	(22)	(15)	(111)
Признание выручки	1 109	1 100	987	654	(9)	(113)	(333)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	956	718	703	135	(238)	(15)	(568)
Начисленные компенсации	914	1 135	579	608	221	(556)	29
Начисленные расходы	852	669	858	463	(183)	189	(395)
Прочие движения и временные разницы	(355)	(212)	(85)	(81)	143	127	4
<b>Расход по отложенному налогу</b>					<b>3 000</b>	<b>801</b>	<b>3 144</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(9 760)</b>	<b>(6 755)</b>	<b>(5 529)</b>	<b>(129)</b>			
Отражены в отчете о финансовом положении следующим образом:							
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>2 573</b>	<b>2 954</b>	<b>1 909</b>	<b>1 174</b>			
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(12 333)</b>	<b>(9 709)</b>	<b>(7 438)</b>	<b>(1 303)</b>			
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(9 760)</b>	<b>(6 755)</b>	<b>(5 529)</b>	<b>(129)</b>			

Сверка чистых отложенных налоговых обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

	2012	2011	2010
Баланс на начало года	6 755	5 529	129
Налоговые расходы в течение года	3 000	801	3 144
Отложенные налоги, полученные при приобретении компаний	—	420	2 330
Корректировка по пересчету иностранных операций	5	5	(74)
<b>Баланс на конец года</b>	<b>9 760</b>	<b>6 755</b>	<b>5 529</b>

*Трансфертное ценообразование*

Новый российский закон о трансфертном ценообразовании, который вступил в силу 1 января 2012 года, позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**12. Налог на прибыль (продолжение)**

сторонами и некоторые виды зарубежных сделок. Для внутренних операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций со связанными сторонами превышает 3 000 в 2012 году. В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Действующие в России правила трансфертного ценообразования значительно увеличили нагрузку на налогоплательщиков по сравнению с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, в частности, за счет переноса обязанности по подтверждению выполнения норм законодательства с российских налоговых органов на налогоплательщиков. Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2012 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2012 году. Специальные правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

В 2012 году Группа рассчитала свои налоговые обязательства по «контролируемым» сделкам либо по фактической цене сделки, либо путем внесения соответствующих корректировок трансфертного ценообразования (где применимо).

В связи с недостаточной ясностью действующего российского законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием судебных прецедентов российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в рамках «контролируемых» сделок, и начислить дополнительные налоговые обязательства в случае, если Группа не сможет продемонстрировать, что в «контролируемых» сделках были использованы рыночные цены, и что отчетность, предоставленная в налоговые органы России, была составлена должным образом на основании соответствующей имеющейся документации по трансфертному ценообразованию.

*Консолидированная группа налогоплательщиков*

Начиная с 1 января 2012 года в российском налоговом законодательстве было введено новое положение, которое позволяет налогоплательщикам рассчитывать налог на прибыль на консолидированной основе. При соблюдении определенных требований корпоративные налогоплательщики имеют право создать консолидированную группу налогоплательщиков («КГН»). КГН может уменьшить налогооблагаемую прибыль путем зачета налоговых убытков одних участников КГН против прибыли, полученной другими членами КГН. В апреле 2012 года Группа создала КГН, в которую вошли ОАО «МегаФон» и три дочерние компании. Руководство Группы считает, что создание КГН не приведет к значительным изменениям налогового бремени Группы для целей данной консолидированной финансовой отчетности.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**13. Прибыль на акцию**

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

	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Числитель:</b>			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	44 393	43 377	48 789
Увеличенная на сумму процентного расхода по конвертируемому долговому инструменту (Примечание 10)	72	—	—
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании скорректированная</b>	<b>44 465</b>	<b>43 377</b>	<b>48 789</b>
<b>Знаменатель:</b>			
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 25)	67 204	—	—
Допущение по конвертации долгового инструмента (Примечание 10)	1 619 097	—	—
<b>Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении</b>	<b>562 979 393</b>	<b>620 000 200</b>	<b>620 000 200</b>
Прибыль на акцию – базовая, рубли	79	70	79
Прибыль на акцию – разводненная, рубли	79	70	79

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**14. Основные средства**

Основные средства представлены ниже:

	Телекоммуни- кационная сеть	Здания и сооружения	Автотранспорт, офисное и прочее оборудование	Незавер- шенное строительство	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2010</b>	<b>173 337</b>	<b>36 140</b>	<b>14 126</b>	<b>23 035</b>	<b>246 638</b>
Поступления	—	—	395	62 266	<b>62 661</b>
Приобретения	16 035	2 174	276	1 174	<b>19 659</b>
Выбытия	(2 669)	(842)	(849)	(145)	<b>(4 505)</b>
Реклассификация	41 259	8 840	3 878	(53 977)	—
Курсовая разница	27	2	2	(21)	<b>10</b>
<b>На 31 декабря 2010</b>	<b>227 989</b>	<b>46 314</b>	<b>17 828</b>	<b>32 332</b>	<b>324 463</b>
Поступления	—	—	98	66 292	<b>66 390</b>
Приобретения	4 467	—	136	62	<b>4 665</b>
Выбытия	(6 786)	(797)	(731)	(281)	<b>(8 595)</b>
Реклассификация	42 571	9 850	2 855	(55 276)	—
Курсовая разница	86	42	43	(158)	<b>13</b>
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>268 327</b>	<b>55 409</b>	<b>20 229</b>	<b>42 971</b>	<b>386 936</b>
Поступления	—	—	46	40 637	<b>40 683</b>
Приобретения	—	—	36	—	<b>36</b>
Выбытия	(7 446)	(246)	(1 701)	(995)	<b>(10 388)</b>
Реклассификация	43 413	10 599	4 436	(58 448)	—
Курсовая разница	(151)	(53)	16	(106)	<b>(294)</b>
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>304 143</b>	<b>65 709</b>	<b>23 062</b>	<b>24 059</b>	<b>416 973</b>
<b>Износ</b>					
<b>На 1 января 2010</b>	<b>(85 016)</b>	<b>(5 665)</b>	<b>(8 521)</b>	—	<b>(99 202)</b>
Начисление за год	(28 562)	(2 799)	(3 172)	—	<b>(34 533)</b>
Выбытие	2 582	220	804	—	<b>3 606</b>
Курсовая разница	30	—	(1)	—	<b>29</b>
<b>На 31 декабря 2010</b>	<b>(110 966)</b>	<b>(8 244)</b>	<b>(10 890)</b>	—	<b>(130 100)</b>
Начисление за год	(33 895)	(3 495)	(3 646)	—	<b>(41 036)</b>
Выбытие	6 627	154	502	—	<b>7 283</b>
Курсовая разница	(61)	(20)	(39)	—	<b>(120)</b>
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>(138 295)</b>	<b>(11 605)</b>	<b>(14 073)</b>	—	<b>(163 973)</b>
Начисление за год	(36 898)	(4 156)	(4 454)	—	<b>(45 508)</b>
Выбытие	6 619	122	1 413	—	<b>8 154</b>
Курсовая разница	(79)	14	(32)	—	<b>(97)</b>
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>(168 653)</b>	<b>(15 625)</b>	<b>(17 146)</b>	—	<b>(201 424)</b>
<b>Остаточная стоимость на</b>					
<b>1 января 2010</b>	<b>88 321</b>	<b>30 475</b>	<b>5 605</b>	<b>23 035</b>	<b>147 436</b>
<b>31 декабря 2010</b>	<b>117 023</b>	<b>38 070</b>	<b>6 938</b>	<b>32 332</b>	<b>194 363</b>
<b>31 декабря 2011</b>	<b>130 032</b>	<b>43 804</b>	<b>6 156</b>	<b>42 971</b>	<b>222 963</b>
<b>31 декабря 2012</b>	<b>135 490</b>	<b>50 084</b>	<b>5 916</b>	<b>24 059</b>	<b>215 549</b>

Авансы поставщикам сетевого оборудования включены в состав незавершенного строительства в размере 3 299, 5 338, 4 507 и 4 174 по состоянию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов и 1 января 2010 года соответственно.



«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Нематериальные активы

Нематериальные активы («НМА») представлены ниже

	Лицензии	Частоты	Програм- ное обеспе- чение	НМА, связанные с маркетин- гом	Абонент- ская база	Номерная емкость	Прочие НМА	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>На 1 января 2010</b>	<b>18 231</b>	<b>3 861</b>	<b>3 078</b>	<b>3 317</b>	<b>727</b>	<b>1 685</b>	<b>1 832</b>	<b>32 731</b>
Поступления	—	911	1 408	218	—	95	1 249	3 881
Приобретения	36	1	—	—	1 330	102	801	2 270
Выбытия	(23)	—	—	—	—	—	(215)	(238)
Реклассификация	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>На 31 декабря 2010</b>	<b>18 244</b>	<b>4 773</b>	<b>4 486</b>	<b>3 535</b>	<b>2 057</b>	<b>1 882</b>	<b>3 667</b>	<b>38 644</b>
Поступления	44	1 254	2 722	—	—	20	179	4 219
Приобретения	9	216	46	—	850	—	386	1 507
Выбытия	(76)	(850)	—	—	—	(104)	(90)	(1 120)
Реклассификация	18	91	—	—	—	—	(109)	—
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>18 239</b>	<b>5 484</b>	<b>7 254</b>	<b>3 535</b>	<b>2 907</b>	<b>1 798</b>	<b>4 033</b>	<b>43 250</b>
Поступления	421	458	2 232	—	—	80	1 353	4 544
Приобретения	—	—	—	—	—	—	6	6
Выбытия	(1)	(633)	—	—	—	(5)	(870)	(1 509)
Реклассификация	136	—	—	—	(18)	(34)	(84)	—
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>18 795</b>	<b>5 309</b>	<b>9 486</b>	<b>3 535</b>	<b>2 889</b>	<b>1 839</b>	<b>4 438</b>	<b>46 291</b>
<b>Амортизация</b>								
<b>На 1 января 2010</b>	<b>(11 683)</b>	<b>(926)</b>	<b>(1 329)</b>	<b>(207)</b>	<b>(283)</b>	<b>(1 417)</b>	<b>(811)</b>	<b>(16 656)</b>
Начисление за год	(1 326)	(350)	(774)	(636)	(277)	(133)	(626)	(4 122)
Выбытие	23	—	—	—	—	—	279	302
<b>На 31 декабря 2010</b>	<b>(12 986)</b>	<b>(1 276)</b>	<b>(2 103)</b>	<b>(843)</b>	<b>(560)</b>	<b>(1 550)</b>	<b>(1 158)</b>	<b>(20 476)</b>
Начисление за год	(1 149)	(1 074)	(1 536)	(671)	(166)	(157)	(654)	(5 407)
Выбытие	76	850	—	—	—	104	90	1 120
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>(14 059)</b>	<b>(1 500)</b>	<b>(3 639)</b>	<b>(1 514)</b>	<b>(726)</b>	<b>(1 603)</b>	<b>(1 722)</b>	<b>(24 763)</b>
Начисление за год	(897)	(864)	(2 242)	(670)	(225)	(24)	(1 124)	(6 046)
Выбытие	1	633	—	—	—	5	870	1 509
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>(14 955)</b>	<b>(1 731)</b>	<b>(5 881)</b>	<b>(2 184)</b>	<b>(951)</b>	<b>(1 622)</b>	<b>(1 976)</b>	<b>(29 300)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>								
<b>1 января 2010</b>	<b>6 548</b>	<b>2 935</b>	<b>1 749</b>	<b>3 110</b>	<b>444</b>	<b>268</b>	<b>1 021</b>	<b>16 075</b>
<b>31 декабря 2010</b>	<b>5 258</b>	<b>3 497</b>	<b>2 383</b>	<b>2 692</b>	<b>1 497</b>	<b>332</b>	<b>2 509</b>	<b>18 168</b>
<b>31 декабря 2011</b>	<b>4 180</b>	<b>3 984</b>	<b>3 615</b>	<b>2 021</b>	<b>2 181</b>	<b>195</b>	<b>2 311</b>	<b>18 487</b>
<b>31 декабря 2012</b>	<b>3 840</b>	<b>3 578</b>	<b>3 605</b>	<b>1 351</b>	<b>1 938</b>	<b>217</b>	<b>2 462</b>	<b>16 991</b>
<b>Средневзвешенный остаточный срок амортизации, лет</b>								
	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>5</b>

Авансы поставщикам нематериальных активов включены в состав прочих нематериальных активов в размере 146, 274, 236 и 308 по состоянию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов и 1 января 2010 года соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**15. Нематериальные активы (продолжение)**

*Лицензии на осуществление деятельности*

Лицензии на осуществление деятельности и частоты обеспечивают Группе исключительное право на использование определенного радиочастотного спектра для предоставления услуг мобильной связи.

Лицензии на осуществление деятельности, в основном включающие единую национальную лицензию 3G, единую национальную лицензию 4G и несколько лицензий стандарта GSM 900/1800, являются неотъемлемым условием деятельности Группы в области мобильной связи. Невозможность продления существующих лицензий на аналогичных или схожих условиях может существенно отразиться на деятельности Группы. Несмотря на то, что лицензии на осуществление деятельности выдаются на фиксированный срок, продление сроков действия данных лицензий до этого проводилось в обычном порядке и по номинальной стоимости. Группа полагает, что на текущий момент отсутствуют правовые, нормативные, договорные, конкурентные, экономические и другие факторы, которые могли бы привести к задержкам в возобновлении или к отказу о продлении лицензий. Средневзвешенный период до момента следующего продления 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 сети (*Примечание 30*).

*Нематериальные активы, связанные с маркетингом*

В апреле 2009 года Группа и ОАО «Ростелеком» («Ростелеком») заключили соглашение с Организационным комитетом XXII Зимних Олимпийских игр и XI Параолимпийских игр 2014 года в Сочи о приобретении прав и лицензий на использование талисмана Олимпийских игр, логотипов и прочей олимпийской символики и предоставляющих Группе 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 по обменному курсу на 31 декабря 2012 года) в виде нескольких взносов в период с 2009 по 2014 год.

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

В 2009 году Группа приобрела права и лицензии и признала обязательства, рассчитанные как чистая приведенная стоимость будущих денежных взносов в размере 1 334, а также доходы будущих периодов по справедливой стоимости в сумме 1 516 (Уровень 3).

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**15. Нематериальные активы (продолжение)**

Признание нематериального актива рассматривается как немонетарная транзакция и оценивается в размере суммы принятого обязательства и доходов будущих периодов.

*Гудвилл*

Изменения балансовой стоимости гудвилла за вычетом накопленных убытков от обесценения в сумме ноль, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

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

**16. Оценка обесценения гудвилла**

Группа проводит ежегодное тестирование гудвилла на обесценение по состоянию на 1 октября каждого года на основе актуальных данных, имеющих на дату проведения тестирования. При анализе индикаторов обесценения среди прочих факторов Группа рассматривает отношение между рыночной капитализацией Группы и балансовой стоимостью ее капитала. По состоянию на 31 декабря 2012 года рыночная капитализация Группы была не ниже балансовой стоимости ее капитала.

В результате проведенного ежегодного тестирования обесценения гудвилла не было выявлено в 2012, 2011 и 2010 годах.

Гудвилл, приобретенный в результате объединения предприятий, за исключением «ВАС Медиа», был распределен на ЕГДС и группы ЕГДС следующим образом:

	<b>2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>2010</b>	<b>1 января 2010</b>
Интегрированные телекоммуникационные услуги	8 769	8 769	6 907	364
Широкополосный Интернет «Югрател»	5 916	5 903	—	—
Прочие	503	503	—	—
	218	218	134	134
<b>Итого распределенный гудвилл</b>	<b>15 406</b>	<b>15 393</b>	<b>7 041</b>	<b>498</b>
Нераспределенный – «ВАС Медиа» ( <i>Примечание 9</i> )	8 544	—	—	—
<b>Итого гудвилл</b>	<b>23 950</b>	<b>15 393</b>	<b>7 041</b>	<b>498</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**16. Оценка обесценения гудвилла (продолжение)**

В рамках тестирования гудвилла на обесценение было произведено сравнение балансовой стоимости ЕГДС (включая гудвилл) с их оценочной возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДС была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость была рассчитана на основании результатов за несколько периодов, а именно показателя OIBDA, умноженного на коэффициент 4,5, который представляет собой низшую точку диапазона, наблюдаемого на рынке приобретений аналогичных компаний. Справедливая стоимость была снижена на 5% в качестве оценки затрат на продажу компании.

Руководство считает, что любое изменение в любом из указанных допущений, которое в настоящее время было бы разумно ожидать, не вызовет превышения общей балансовой стоимости ни одной из ЕГДС над возмещаемой стоимостью этих подразделений.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Финансовые активы и обязательства

*Финансовые активы*

Оборотные и внеоборотные финансовые активы представлены следующим образом:

	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)	12 515	10 262	7 364	4 133
<b>Прочие финансовые активы:</b>				
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</b>				
Пут-опцион по Евросети (Примечание 10)	1 118	—	—	—
Производные инструменты, к которым не применяется учет хеджирования:				
Проданные пут-опционы	—	—	—	6
Валютные свопы	—	—	196	734
Итого производные инструменты, к которым не применяется учет хеджирования	—	—	196	740
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>1 118</b>	<b>—</b>	<b>196</b>	<b>740</b>
<b>Займы и дебиторская задолженность:</b>				
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	5 189	28 314	33 135	22 167
Краткосрочные банковские депозиты в долларах США	17 142	52 062	23 878	17 244
Краткосрочные банковские депозиты в евро	—	6 706	7 528	10 898
Краткосрочные банковские депозиты в других валютах	—	433	—	—
Долгосрочные банковские депозиты в рублях	—	2 032	—	—
Долгосрочные банковские депозиты в долларах США	—	—	305	—
<b>Итого займы и дебиторская задолженность</b>	<b>22 331</b>	<b>89 547</b>	<b>64 846</b>	<b>50 309</b>
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b>23 449</b>	<b>89 547</b>	<b>65 042</b>	<b>51 049</b>
<b>Прочие оборотные финансовые активы</b>	<b>23 449</b>	<b>87 515</b>	<b>64 737</b>	<b>50 721</b>
<b>Прочие внеоборотные финансовые активы</b>	<b>—</b>	<b>2 032</b>	<b>305</b>	<b>328</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>35 964</b>	<b>99 809</b>	<b>72 406</b>	<b>55 182</b>
<b>Итого оборотные финансовые активы</b>	<b>35 964</b>	<b>97 777</b>	<b>72 101</b>	<b>54 854</b>
<b>Итого внеоборотные финансовые активы</b>	<b>—</b>	<b>2 032</b>	<b>305</b>	<b>328</b>

Долгосрочные финансовые активы представляют собой депозиты до востребования, которые предполагалось удерживать более двенадцати месяцев после отчетной даты при отсутствии ограничений на возврат денежных средств.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

**Финансовые обязательства**

Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства представлены ниже:

	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
Торговая и прочая кредиторская задолженность ( <i>Примечание 23</i> )	23 247	24 917	20 655	15 373
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости:</b>				
Займы и кредиты, основные суммы				
Рублевые облигации	10 000	—	—	—
Кредиты банков	98 679	3 122	6 918	1 526
Финансирование оборудования	37 743	40 587	26 003	25 620
Итого займы и кредиты, основные суммы	146 422	43 709	32 921	27 146
Несамортизированные комиссии и скидки				
Кредиты банков	(511)	(30)	(34)	(26)
Финансирование оборудования	(677)	(699)	(631)	(639)
Итого неамортизированные комиссии и скидки	(1 188)	(729)	(665)	(665)
Начисленные проценты				
Рублевые облигации	179	—	—	—
Кредиты банков	438	51	30	31
Финансирование оборудования	181	129	152	130
Итого начисленные проценты	798	180	182	161
<b>Итого займы и кредиты</b>	<b>146 032</b>	<b>43 160</b>	<b>32 438</b>	<b>26 642</b>
<b>Итого краткосрочные займы и кредиты</b>	<b>20 457</b>	<b>7 429</b>	<b>12 182</b>	<b>7 823</b>
<b>Итого долгосрочные займы и кредиты</b>	<b>125 575</b>	<b>35 731</b>	<b>20 256</b>	<b>18 819</b>
Конвертируемый долговой инструмент ( <i>Примечание 10</i> )	16 812	—	—	—
Отложенные и условные платежи	5 806	4 379	3 181	—
Обязательства по лицензиям, связанным с маркетингом ( <i>Примечание 15</i> )	682	1 023	1 275	1 341
<b>Итого финансовые активы по амортизируемой стоимости</b>	<b>169 332</b>	<b>48 562</b>	<b>36 894</b>	<b>27 983</b>
Производные финансовые инструменты, к которым применяется учет хеджирования денежных потоков – процентные свопы	261	—	—	—
Задолженность перед персоналом и связанные социальные отчисления, долгосрочная часть	222	471	655	241
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>193 062</b>	<b>73 950</b>	<b>58 204</b>	<b>43 597</b>
<b>Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>66 986</b>	<b>35 298</b>	<b>34 669</b>	<b>23 483</b>
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>126 076</b>	<b>38 652</b>	<b>23 535</b>	<b>20 114</b>

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Займы и кредиты

Основные суммы задолженности по займам и кредитам представлены ниже:

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
<b>Рублевые облигации</b>	Рубли	8,05%	2022 г. с опцией досрочного погашения в 2014 г.	<b>10 000</b>	—	—	—
<b>Кредиты банков:</b>							
		MosPrime					
«Банк ВТБ»	Рубли	+2,2%	2013г.	11 000	—	—	—
«Сбербанк»	Рубли	9,02%	2015-2016 г.	46 693	—	—	—
«Сбербанк»	Рубли	8,71%	2014-2015 г.	29 512	—	—	—
«Газпромбанк»	Рубли	9,05%	2016 г.	6 300	—	—	—
Nordic Investment Bank	Евро	EURIBOR +2,1%	2019 г.	3 218	—	—	—
«Нордеа Банк»	Доллары США	LIBOR+2,0%	2015 г.	1 519	1 610	1 524	—
«ЮниКредит»	Доллары США	LIBOR+3,5%	2013 г.	304	805	4 762	756
«Сбербанк»	Рубли	7,5%	Погашен в 2010 г.	—	—	—	127
Прочие кредиты				133	707	632	643
<b>Итого кредиты банков</b>				<b>98 679</b>	<b>3 122</b>	<b>6 918</b>	<b>1 526</b>
<b>Финансирование оборудования:</b>							
		От					
China Development Bank и Bayerische Landesbank	Доллары США	LIBOR+1,1% до +2,7%	2013-2016	26 848	25 042	10 017	4 732
BNP Paribas London branch и Nordea Bank Finland	Доллары США	От 2,91% до 4,54%	2013-2016	5 776	9 239	8 034	6 472
Bayerische Landesbank, Bayerische Landesbank Filiale Di Milano, Commerzbank Aktiengesellschaft	Евро	3,74% и EURIBOR+0,35%	2013-2015	2 277	3 490	4 655	6 383
Fortis Bank, Nordea Bank Finland и Skandinaviska Enskilda Banken	Доллары США	1,92%	2013-2018	2 842	1 078	—	—
Cisco Systems Finance International	Доллары США	От 3,50% до 4,11%	Погашен в 2012	—	1 219	—	—
Nordic Investment Bank, Nordea Bank Finland и Bayerische Landesbank	Доллары США	От LIBOR+0,85% до +2,20%	Погашен в 2012	—	358	1 016	1 680
Лондонский филиал Citibank N.A. и ING Bank	Евро	4,27%	Погашен в 2011	—	—	1 824	4 896
Japan Bank for International Cooperation	Доллары США	6,87% и LIBOR+0,45%	Погашен в 2012	—	161	457	756
Citibank International Plc., ING BHF-Bank Aktiengesellschaft и ING Bank N.V.	Евро	4%	Погашен в 2010	—	—	—	701
<b>Итого финансирование оборудования</b>				<b>37 743</b>	<b>40 587</b>	<b>26 003</b>	<b>25 620</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>				<b>146 422</b>	<b>43 709</b>	<b>32 921</b>	<b>27 146</b>
<b>Итого краткосрочная часть</b>				<b>19 881</b>	<b>7 415</b>	<b>12 171</b>	<b>7 811</b>
<b>Итого долгосрочная часть</b>				<b>126 541</b>	<b>36 294</b>	<b>20 750</b>	<b>19 335</b>

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Для финансирования выплаты дивидендов акционерам Компании, а также выкупа собственных обыкновенных акций (*Примечание 8*) в апреле 2012 года Группа заключила новые кредитные соглашения, в соответствии с которыми было привлечено дополнительных заимствований в сумме приблизительно 142 400 (за вычетом погашений).

Дополнительные заимствования включают кредитное соглашение с Barclays Bank PLC, BNP Paribas и лондонским филиалом Citibank, N.A., («Временное финансирование») на сумму 1,5 млрд долларов США (что составляет 45 559 по обменному 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 кредитных линий Сбербанка, указанных в таблице выше.

#### *Рублевые облигации*

В октябре 2012 года Группа через свое 100% 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 два 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). Поступления от выпуска облигаций были использованы для частичного погашения задолженности по кредитной линии ВТБ, описанной ниже.

#### *«Банк ВТБ»*

В апреле 2012 года Группа 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-месячную ставку MosPrime плюс 2,2%. Проценты подлежат оплате каждые три месяца. Затем, в октябре 2012 года, Группа выпустила рублевые облигации общей номинальной стоимостью 10 000. Поступления от выпуска облигаций были сразу использованы для частичного погашения кредитной линии ВТБ. Кроме того, в декабре 2012 года Группа погасила задолженность по кредитной линии ВТБ в сумме 9 000.

#### *«Сбербанк»*

В апреле 2012 года Группа заключила два договора о кредитной линии со Сбербанком: один на рублевый эквивалент 1 млрд долларов США (30 373 по обменному курсу на 31 декабря 2012 года), второй на рублевый эквивалент 1,5 млрд. долларов США (45 559 по обменному курсу на 31 декабря 2012 года) («кредитные линии Сбербанка»). На 31 декабря 2012 года Группа полностью выбрала 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.



## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

##### *«Газпромбанк»*

В апреле 2012 года Группа 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 Группой собственных акций. Оставшаяся сумма используется для финансирования операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Ограничительные условия по указанным кредитным линиям в значительной степени совпадают с ограничительными условиями по существующим кредитным договорам Группы.

##### *Ограничительные условия по договорам*

Все упомянутые выше кредитные договоры устанавливают для Группы ограничительные условия, которые, среди прочего, ограничивают возможности Компании по принятию на себя долговых обязательств, предоставлению залога, осуществлению сделок по слияниям и поглощениям, а также ограничения на существенные изменения рода деятельности без предварительного согласия большинства кредиторов. Кроме того, указанные кредитные договоры также содержат требование к Группе выполнять различные финансовые ограничительные условия.

По состоянию на 31 декабря 2012 года основная сумма кредитов и займов Группы выражена в следующих валютах:

	<b>Валюта займа</b>	<b>Млн рублей</b>
Рубли	104 770	104 770
Доллары США (млн)	1 188	36 090
Евро (млн)	138	5 562
<b>Итого кредиты и займы</b>		<b>146 422</b>

##### *Капитализированные затраты по займам*

Капитализированные затраты по займам составили 1 885 (из общей суммы финансовых расходов 9 603), 1 224 (из общей суммы финансовых расходов 2 363) и 799 (из общей суммы финансовых расходов 2 077) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов соответственно. Ставка капитализации составила 6,4%, 4,3% и 4,6% за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, соответственно.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Неиспользованные кредитные линии

На 31 декабря 2012 года общая неиспользованная Группой сумма в рамках кредитных линий относилась к следующим договорам:

	Валюта	Ставка процента	Ставка комиссии	Доступно до	Доступная сумма
<b>Кредиты банков:</b>					
«Газпромбанк»	Рубли	Фиксированная (от 6% до 9%), либо плавающая (3 мес. MosPrime от +1,5% до +2,5%)	0,15%	2016	23 700
«Банк ВТБ»	Рубли	3 мес. MosPrime+2,2%	—	2016	19 000
«ЮниКредит»	Рубли	Фиксированная, либо плавающая. Зависит от срока погашения и рыночных условий	—	2015	11 000
«Нордеа Банк»	Рубли	Фиксированная (от 5.1% до 9.1%), либо плавающая (3 мес. MosPrime от +1,8% до +2,0%)	0,40%	2016	5 500
<b>Финансирование оборудования:</b>					
China Development Bank	Доллары США	LIBOR+2,4%	0,30%	2015	26 791
Fortis Bank, Nordea Bank Finland и Skandinaviska Enskilda Banken	Доллары США	1,9%	0,18%	Июнь 2013	1 177
<b>Итого</b>					<b>87 168</b>

Отложенные и условные платежи

В следующей таблице представлены изменения в обязательствах по отложенным и условным платежам за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2012	2011	2010
Баланс на начало года	4 379	3 181	—
Приобретения (Примечания 9, 10)	3 082	1 436	3 166
Начисленные проценты	104	133	76
Платежи	(1 490)	(491)	—
Корректировки периода оценки	(99)	(205)	—
Изменения в оценках	14	(53)	—
Курсовые разницы	(184)	378	(61)
<b>Итого</b>	<b>5 806</b>	<b>4 379</b>	<b>3 181</b>
<b>Итого краткосрочная часть</b>	<b>5 806</b>	<b>2 550</b>	<b>1 450</b>
<b>Итого долгосрочная часть</b>	<b>—</b>	<b>1 829</b>	<b>1 731</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)**

В июне 2012 года Группа выплатила около 44 млн долларов США (1 490 по курсу на день оплаты) в счет полного погашения обязательства по условным платежам, возникшего в связи с приобретением NetByNet в июне 2011 года (*Примечания 9, 28*). В течение трехлетнего 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 остатки непогашенных условных обязательств состоят из обязательства за приобретение компании «Синтерра» в 2010 году (*Примечание 9*) в сумме 2 769 и обязательства, связанного с инвестицией в совместное предприятие «Евросеть» в сумме 3 037 (*Примечание 10*).

***Хеджирование и производные финансовые инструменты***

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

*Хеджирование денежных потоков для снижения рисков изменения процентных ставок*

Задачами Группы 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 Группа главным образом использует процентные свопы. Процентные свопы предполагают получение от контрагента сумм, определенных на основании переменной ставки процента, в обмен на осуществление Группой платежей по фиксированной ставке в течение срока действия соглашений без обмена базовыми суммами долгосрочных долговых инструментов.

Процентные свопы отражаются в балансе по справедливой стоимости. Эффективная часть изменения справедливой стоимости производных инструментов, квалифицируемых как инструменты хеджирования денежных потоков, отражается в прочих совокупных доходах/(убытках) и впоследствии относится 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 процентных свопов определяется на основании форвардных величин переменных составляющих процентных ставок и представляет собой сумму, которую Группа 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.

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Действующие процентные производные финансовые инструменты Группы, которые были определены как инструменты хеджирования денежных потоков для снижения рисков изменения процентной ставки (указаны по номинальной сумме), представлены ниже:

	31 декабря 2012		31 декабря 2011		31 декабря 2010		1 января 2010	
	в млн единиц оригинальной валюты		в млн единиц оригинальной валюты		в млн единиц оригинальной валюты		в млн единиц оригинальной валюты	
	в млн рублей	в млн рублей	в млн рублей	в млн рублей	в млн рублей	в млн рублей	в млн рублей	в млн рублей
Евро	34	1 368	57	2 375	—	—	—	—
Доллары США	666	20 228	246	7 920	—	—	—	—

*Инструменты управления валютными рисками, не учитываемые как инструменты хеджирования*

В 2010 году Группа 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.

В 2006 и 2007 годах Группа заключила ряд долгосрочных валютных свопов по фиксированным ставкам. Данные производные финансовые инструменты использовались 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 Группы 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%. Балансовая стоимость таких долгосрочных кредитов на 31 декабря 2010 года составляла 972. Данные долгосрочные кредиты были погашены в 2011 году.

Для целей бухгалтерского учета Группа приняла решение не учитывать данные производные инструменты как инструменты хеджирования и, соответственно, отражает все доходы и убытки от изменения справедливой стоимости этих производных финансовых инструментов в составе прибылей и убытков 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,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)**

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 далее 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>
<b>Процентные свопы, учитываемы как инструменты хеджирования денежных потоков</b>			
Сумма убытков, признанная в прочем совокупном доходе	(311)	—	—
Сумма убытков, реклассифицированных из накопленного прочего совокупного дохода в финансовые расходы	50	—	—
<b>Итого</b>	<b>(261)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Производные инструменты, не учитываемые как инструменты хеджирования:</b>			
Сумма реализованных и нерезализованных доходов/(убытков), признанных как доход/(убыток) по производным финансовым инструментам:			
Проданные пут-опционы	—	—	65
Валютные свопы	—	(51)	(268)
<b>Итого</b>	<b>—</b>	<b>(51)</b>	<b>(203)</b>
Изменение справедливой стоимости пут-опциона, связанного с IPO	6 348	—	—
<b>Итого чистая прибыль/(убыток) по производным финансовым инструментам</b>	<b>6 348</b>	<b>(51)</b>	<b>(203)</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)**

***Пут-опцион, связанный с IPO***

24 апреля 2012 года акционеры Компании подписали соглашение о том, что если IPO Компании не будет осуществлено к 31 декабря 2014 года, Sonera Holding B.V., компания Группы TeliaSonera, имела бы право продать MICL (опцион «пут»), а MICL имела бы право купить у Sonera Holding B.V. (опцион «колл») до 10,6% обыкновенных акций Компании («опционные акции»). Цена, которую необходимо было бы заплатить для осуществления опционов «пут» и «колл», была бы основана на справедливой стоимости акций Компании, определенной на дату исполнения опционов. Telecominvest Holdings Limited, компания, контролируемая Группой USM (*Примечание 28*), могла бы по своему усмотрению приобрести все или часть опционных акций.

Sonera Holding B.V., Telecominvest Holdings Limited или MICL могли бы исполнить опционы «пут» и «колл» только в период с 1 января 2015 года до 1 февраля 2015 года. Группа предоставила Sonera Holding B.V. гарантию выполнения обязательств MICL по соглашению об опционах «пут» и «колл», т.е. выкупа акций у Sonera Holding B.V., если бы Sonera Holding B.V. реализовала опцион после 31 декабря 2014 года.

Право, но не обязательство, TeliaSonera, продать опционные акции Группе в определенный срок за определенную сумму денежных средств (пут-опцион) привело к возникновению обязательства для Группы в случае, если бы IPO не произошло до 31 декабря 2014 года.

Данный пут-опцион вместе с соответствующими акциями был классифицирован как финансовое обязательство по справедливой стоимости с отражением в составе капитала. Так как в договоре указано количество, а не стоимость акций, подлежащих выкупу, финансовое обязательство было первоначально признано на основании оценочной цены акций, которую Группе пришлось бы заплатить. В качестве наилучшей оценки цены акций на момент подписания соглашения (24 апреля 2012 года) была использована цена акций по сделке между MICL и Allaction Limited, которая также имела место в апреле 2012 года, то есть 715 рублей за акцию (*Примечание 8*). Финансовое обязательство впоследствии было скорректировано с учетом цены IPO, равной 618 рублей за акцию. Сумма 6 348 был признана как изменение справедливой стоимости обязательства в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года. 28 ноября 2012 года соглашение с Sonera Holding B.V. и опционы «пут» и «колл» прекращены в результате успешного завершения Компанией IPO. На эту дату балансовая стоимость обязательства была реклассифицирована в капитал.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

*Справедливая стоимость*

В таблице ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимостей финансовых инструментов Группы, отраженных в финансовой отчетности.

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
<b>Финансовые активы</b>								
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:								
Пут-опцион по Евросети	1 118	—	—	—	1 118	—	—	—
Производные инструменты, к которым применяется учет хеджирования	—	—	196	740	—	—	196	740
Кредиты и дебиторская задолженность	22 331	89 547	64 846	50 309	22 331	89 547	64 846	50 309
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 515	10 262	7 364	4 133	12 515	10 262	7 364	4 133
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>35 964</b>	<b>99 809</b>	<b>72 406</b>	<b>55 182</b>	<b>35 964</b>	<b>99 809</b>	<b>72 406</b>	<b>55 182</b>
<b>Финансовые обязательства</b>								
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:								
Кредиты и займы	146 032	43 160	32 438	26 642	146 991	43 553	32 752	25 736
Конвертируемый долговой инструмент	16 812	—	—	—	16 812	—	—	—
Отложенные и условные платежи	5 806	4 379	3 181	—	5 806	4 379	3 181	—
Обязательство по лицензиям, связанным с маркетингом	682	1 023	1 275	1 341	682	1 023	1 275	1 341
Производные инструменты, к которым применяется учет хеджирования денежных потоков	261	—	—	—	261	—	—	—
Задолженность перед персоналом и связанные социальные отчисления, долгосрочная часть	222	471	655	241	222	471	655	241
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 247	24 917	20 655	15 373	23 247	24 917	20 655	15 373
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>193 062</b>	<b>73 950</b>	<b>58 204</b>	<b>43 597</b>	<b>194 021</b>	<b>74 343</b>	<b>58 518</b>	<b>42 691</b>

Группа определила оценочную справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки. При этом для интерпретации рыночной информации при определении справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Соответственно, представленные выше оценочные значения не обязательно отражают суммы, которые Группа могла бы получить в результате реализации указанных финансовых инструментов на рынке. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Группы использует имеющуюся рыночную информацию, однако сама рыночная информация может не в полной мере отражать стоимость реализации в текущих обстоятельствах.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**17. Финансовые активы и обязательства (продолжение)**

В ходе осуществления деятельности Группа подвержена различным финансовым рискам, включая валютный, процентный и кредитный риски. Группа управляет указанными рисками и отслеживает их воздействие на регулярной основе (Примечание 29).

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

	Пут-опцион по Евросети	Производные финансовые инструменты	Итого финансовые активы	Условные платежи	Производные финансовые инструменты	Итого финансовые обяза- тельства
<b>31 декабря 2012</b>						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	—	—	—	(261)	(261)
Уровень 3	1 118	—	1 118	(5 806)	—	(5 806)
<b>Итого на 31 декабря 2012</b>	<b>1 118</b>	<b>—</b>	<b>1 118</b>	<b>(5 806)</b>	<b>(261)</b>	<b>(6 067)</b>
<b>31 декабря 2011</b>						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	—	—	—	—	—
Уровень 3	—	—	—	(4 379)	—	(4 379)
<b>Итого на 31 декабря 2011</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(4 379)</b>	<b>—</b>	<b>(4 379)</b>
<b>31 декабря 2010</b>						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	196	196	—	—	—
Уровень 3	—	—	—	(3 181)	—	(3 181)
<b>Итого на 31 декабря 2010</b>	<b>—</b>	<b>196</b>	<b>196</b>	<b>(3 181)</b>	<b>—</b>	<b>(3 181)</b>
<b>1 января 2010</b>						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	740	740	—	—	—
Уровень 3	—	—	—	—	—	—
<b>Итого на 1 января 2010</b>	<b>—</b>	<b>740</b>	<b>740</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>



«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**18. Нефинансовые активы и обязательства**

Оборотные нефинансовые активы включают:

	<b>2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>2010</b>	<b>1 января 2010</b>
Предоплата за услуги	3 268	2 762	3 565	3 297
НДС к получению	1 466	2 477	2 985	2 510
Предоплаты по товарно-материальным запасам	631	300	1 104	751
Предоплата по налогам кроме налога на прибыль	183	148	101	811
Прочие оборотные активы	442	382	299	148
<b>Итого оборотные нефинансовые активы</b>	<b>5 990</b>	<b>6 069</b>	<b>8 054</b>	<b>7 517</b>

Внеоборотные нефинансовые активы включают:

	<b>2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>2010</b>	<b>1 января 2010</b>
Долгосрочные авансы	979	299	225	—
Прочие внеоборотные активы	977	700	564	229
<b>Итого внеоборотные нефинансовые активы</b>	<b>1 956</b>	<b>999</b>	<b>789</b>	<b>229</b>

Краткосрочные нефинансовые обязательства включают:

	<b>2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>2010</b>	<b>1 января 2010</b>
Авансы от клиентов	8 424	7 522	7 058	7 083
НДС к оплате	6 603	2 965	1 294	1 240
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	3 202	2 536	1 920	1 545
Обязательства по налогам кроме налога на прибыль	1 680	1 649	1 361	1 389
Прочие краткосрочные обязательства	604	957	576	436
<b>Итого краткосрочные нефинансовые обязательства</b>	<b>20 513</b>	<b>15 629</b>	<b>12 209</b>	<b>11 693</b>

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**18. Нефинансовые активы и обязательства (продолжение)**

Долгосрочные нефинансовые обязательства включают:

	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
Доходы будущих периодов	1 109	1 569	1 968	1 568
Авансы, полученные в связи с продажей основных средств	359	—	—	—
Прочие долгосрочные обязательства	375	288	10	60
<b>Итого долгосрочные нефинансовые обязательства</b>	<b>1 843</b>	<b>1 857</b>	<b>1 978</b>	<b>1 628</b>

**19. Товарно-материальные запасы**

Товаро-материальные запасы включают:

	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
Телефоны и аксессуары	3 357	2 220	1 380	260
USB-модемы	718	1 052	728	283
SIM-карты	274	206	201	220
Информационные материалы	178	406	298	186
Прочие	750	667	474	270
<b>Итого запасы</b>	<b>5 277</b>	<b>4 551</b>	<b>3 081</b>	<b>1 219</b>

**20. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
Собственные абоненты	4 457	4 963	3 140	1 871
Полученные скидки по роумингу	3 255	636	410	48
Дилеры	3 108	2 153	1 396	819
Межсетевое взаимодействие	1 727	2 693	2 160	1 509
Задолженность по роуминговым платежам	287	327	454	419
Прочая дебиторская задолженность	940	937	833	328
Резерв на обесценение	(1 259)	(1 447)	(1 029)	(861)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>12 515</b>	<b>10 262</b>	<b>7 364</b>	<b>4 133</b>

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**20. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Анализ устаревания финансовых активов, которые не были просрочены или обесценены:

	<b>2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>2010</b>	<b>1 января 2010</b>
Задолженность не просроченная и не обесцененная	6 507	2 791	1 858	828
Задолженность просроченная, но не обесцененная:				
Менее 30 дней	2 921	4 286	3 033	1 471
30 - 90 дней	1 140	1 117	683	399
Более 90 дней	1 947	2 068	1 790	1 435
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>12 515</b>	<b>10 262</b>	<b>7 364</b>	<b>4 133</b>

В нижеследующей таблице обобщены изменения в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за годы по 31 декабря:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Остаток на начало года	1 447	1 029	861
Изменение в резерве на обесценение	1 319	1 437	1 182
Списание дебиторской задолженности	(1 507)	(1 019)	(1 014)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>1 259</b>	<b>1 447</b>	<b>1 029</b>

**21. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	<b>2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>2010</b>	<b>1 января 2010</b>
Денежные средства на счетах и в кассе				
Рубли	1 640	2 241	1 762	4 472
Доллары США	704	406	228	2 272
Евро	29	95	313	1 528
Краткосрочные банковские депозиты				
Рубли	14	145	364	116
Доллары США	—	—	—	908
Евро	—	—	—	3 254
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>2 387</b>	<b>2 887</b>	<b>2 667</b>	<b>12 550</b>

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**22. Резервы**

*Резерв по выводу активов из эксплуатации*

В таблице ниже представлены изменения в резерве по выводу активов из эксплуатации за годы по 31 декабря:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Остаток на начало года	5 032	4 379	4 061
Пересмотр оценок	(194)	(265)	(740)
Резерв, созданный в течение года	363	456	632
Амортизация дисконта	523	462	426
<b>Остаток на конец года</b>	<b>5 724</b>	<b>5 032</b>	<b>4 379</b>

Пересмотр оценок в отношении будущих денежных потоков в годы по 31 декабря 2012, 2011 и 2010 в приведенной таблице в основном относится к увеличению ожидаемых затрат на вывод из эксплуатации в расчете на единицу, которое перекрывается постепенным снижением прогнозируемых долгосрочных темпов инфляции.

**23. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена ниже:

	<b>2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>2010</b>	<b>1 января 2010</b>
Поставщики оборудования	6 488	8 115	10 401	7 008
Задолженность перед персоналом	5 033	5 360	2 840	3 141
Дилеры	1 711	2 258	1 134	996
Межсетевое взаимодействие	1 571	2 360	1 668	1 229
Социальные отчисления	1 190	1 035	314	336
Аренда и коммунальные расходы	874	726	566	417
Предоставленные скидки по роумингу	802	381	245	—
Контент-провайдеры	793	900	514	463
Задолженность по социальной инфраструктуре (Примечания 28, 29)	766	—	—	—
Реклама	745	584	317	288
Аренда каналов	650	686	542	331
Поставщики товарно-материальных запасов	509	471	426	104
Ремонт и обслуживание сети	472	484	221	137
Задолженность по услугам роуминга	279	363	446	142
Прочая кредиторская задолженность	1 364	1 194	1 021	781
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>23 247</b>	<b>24 917</b>	<b>20 655</b>	<b>15 373</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24. Долгосрочная программа мотивации**

В апреле 2008 года Совет директоров Группы одобрил программу долгосрочной мотивации и удержания сотрудников. По этой программе ряд ключевых руководителей и сотрудников старшего уровня будут иметь право на денежные выплаты, которые зависят от увеличения стоимости Компании, которая рассчитывается по определенной формуле. Эти вознаграждения подлежат выплате каждые два года в течение четырехлетнего периода при условии продолжения участником программы трудовой деятельности в Группе и увеличения стоимости Группы в соответствии с расчетами.

Обязательство по вознаграждениям сотрудникам включено в торговую и прочую кредиторскую задолженность (*Примечание 23*) и долгосрочные финансовые обязательства (*Примечание 17*) в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов и 1 января 2010 года в суммах 559, 1 604, 1 026 и 787 соответственно. Текущие затраты по программе мотивации и связанные социальные отчисления по программе за годы, окончившиеся по 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов, отражены в строке «Компенсации и связанные социальные отчисления», в составе общих и административных расходов (*Примечание 27*) и составили 572, 963 и 911 соответственно.

**25. Компенсации, основанные на акциях**

*Программа долгосрочной мотивации Генерального директора*

В рамках программы долгосрочного премирования, одобренной Советом директоров Компании в ноябре 2012 года, г-н Иван Таврин, Генеральный директор Компании, согласился приобрести в течение 30 дней после IPO Группы (*Примечание 8*) 7 750 000 обыкновенных акций Компании (или 1,25% от общего количества выпущенных акций) по 20 долларов США 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 еще по 1,25% по цене первичного размещения от общего количества выпущенных 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 Группе, 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 владеть более 5% объявленных акций Компании в любой момент до мая 2017 года.

Программа классифицируется как вознаграждение, учитываемое через капитал. Справедливая стоимость опционов была оценена с использованием модели Блэка – Шоулза. Справедливая стоимость каждого гранта оценивается на дату его предоставления. Группа использовала следующие существенные допущения для оценки

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 25. Компенсации, основанные на акциях (продолжение)

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 определена на основании кривой доходности Казначейских облигаций США со сроком погашения, равным ожидаемому сроку действия опционов. 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 Группы 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%

В таблице ниже представлены средневзвешенные цены исполнения и количество опционов:

	Количество опционов	Средневзвешенные цены исполнения опциона	
		Доллары США	Рубли
Неисполненные на 1 января 2012 года	—	—	—
Предоставленные	31 000 000	20,00	619
Исполненные	(7 750 000)	23,88	735
<b>Неисполненные на 31 декабря 2012 года</b>	<b>23 250 000</b>	<b>23,80</b>	<b>723</b>
К исполнению на 31 декабря 2012 года	—	—	—

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

Не подлежащие исполнению на 1 января 2012 года	—
Предоставленные	2 070
Признано в составе компенсационных затрат	(315)
<b>Не подлежащие исполнению на 31 декабря 2012 года</b>	<b>1 755</b>

В течение года по 31 декабря 2012 не было аннулированных или истекших опционов.

#### *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

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**25. Компенсации, основанные на акциях (продолжение)**

поощрения, составляет 1,1% от акционерного капитала Компании (равного 7 000 000 фантомных акций) по базовой цене 17,86 долларов США 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 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 Группе. На 31 декабря 2012 года опционы по программе не были распределены.

**26. Коммерческие расходы**

Коммерческие расходы за годы по 31 декабря:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Реклама	8 136	7 432	6 924
Комиссии дилерам	7 098	9 061	8 465
Комиссии за сбор платежей	4 513	5 348	4 082
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>19 747</b>	<b>21 841</b>	<b>19 471</b>

**27. Общие и административные расходы**

Общие и административные расходы за годы по 31 декабря:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Компенсации и связанные социальные отчисления	26 656	23 604	19 061
Аренда	12 243	10 765	8 603
Операционные налоги	6 684	5 829	5 177
Ремонт и обслуживание сети	5 196	5 162	4 322
Расходы на 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 28, 29)	1 816	—	—
Изменение резерва на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	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
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>68 486</b>	<b>61 049</b>	<b>49 847</b>

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 28. Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа принадлежала Группе USM Holdings, косвенно контролирующему акционеру, и Группе TeliaSonera, еще одному крупному акционеру, оказывающему значительное влияние на Группу. «Альфа-Групп» имела долю в акционерном капитале Компании до 24 апреля 2012 года.

В нижеследующих таблицах приведены итоговые суммы операций со связанными сторонами и непогашенные остатки по расчетам с ними на конец соответствующих отчетных периодов:

	За годы по 31 декабря		
	2012	2011	2010
Выручка от Группы USM Holdings	101	1	64
Выручка от Группы TeliaSonera	179	235	290
Выручка от «Альфа-Групп»	—	—	3
	<b>280</b>	<b>236</b>	<b>357</b>
Услуги от Группы USM Holdings	2 975	1 586	1 023
Услуги от Группы TeliaSonera	725	955	1 206
Услуги от «Альфа-Групп»	263	155	71
Услуги от Евросети	51	—	—
	<b>4 014</b>	<b>2 696</b>	<b>2 300</b>

  

	2012	31 декабря 2011	2010	1 января 2010
	К получению от Группы USM Holdings	850	24	17
К получению от Группы TeliaSonera	154	42	61	29
К получению от «Альфа-Групп»	—	38	17	2
К получению от Евросети	82	—	—	—
	<b>1 086</b>	<b>104</b>	<b>95</b>	<b>35</b>
В пользу Группы USM Holdings	17 558	373	286	331
В пользу Группы TeliaSonera	53	92	118	167
В пользу «Альфа-Групп»	—	—	—	4
В пользу Евросети	57	—	—	—
	<b>17 668</b>	<b>465</b>	<b>404</b>	<b>502</b>

#### *Условия сделок со связанными сторонами*

Остатки по расчетам на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов и 1 января 2010 года являются необеспеченными. Группа не получила и предоставила каких-либо гарантий в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов и 1 января 2010 года Группа не отражала обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. Эта оценка проводится ежегодно путем



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Связанные стороны (продолжение)**

изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет деятельность.

*Группа USM Holdings*

Непогашенные остатки взаиморасчетов и обороты с Группой USM Holdings относятся к операциям с компанией Garsdale, материнской компанией Группы, USM Holdings Limited, косвенным владельцем компании Garsdale и их консолидируемыми дочерними компаниями.

Группа заключила соглашение с компанией «Телекоминвест», которая входит в Группу USM Holdings, на предоставление юридических и кадровых услуг, действующее с 2009 года. Это соглашение было продлено в 2010, 2011 и 2012 годах. Кроме того, Группа приобретала биллинговые системы и соответствующие услуги поддержки у компании «Петерсервис», которая также входит в группу USM Holdings, на суммы 1 970, 2 013 и 1 759 в течение лет, заканчивающихся на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов соответственно.

В феврале 2012 года Группа 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 Группе возможность оказывать услуги 4G/LTE своим клиентам, используя частоты и сеть «Скартел», а «Скартел» может использовать инфраструктуру Группы для оказания голосовых услуг своим клиентам. В марте и апреле 2012 года Группа заплатила аванс «Скартел» на общую сумму 50 млн долларов США (1 519 по обменному курсу на 31 декабря 2012 года) за будущие услуги межсетевого взаимодействия в рамках договора по MVNO. В июле 2012 года и «МегаФон», и «Скартел» стали косвенными дочерними компаниями Garsdale. В результате «Скартел» стала связанной стороной МегаФона. До этого «Скартел» не являлась связанной стороной Группы. Часть выплаченного аванса в сумме 721 была включена в состав оборотных нефинансовых активов, а оставшаяся часть в сумме 681 была включена в состав внеоборотных нефинансовых активов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года.

На момент приобретения «ВАС Медиа» (*Примечание 9*) член Совета директоров Компании и супруга одного из руководителей Группы вместе являлись бенефициарными владельцами приблизительно 13% в Felebiog Holding Limited, холдинговой компании «ВАС Медиа». Кроме того, другие продавцы значительных пакетов акций в Felebiog Holding Limited периодически были связаны с компаниями из Группы USM Holdings. Сделка была единогласно одобрена Советом директоров Группы.

Себестоимость услуг, полученных Группой от «ВАС Медиа» за восемь месяцев по 31 августа 2012 года, составила 2 582, а за годы по 31 декабря 2011 и 2010 годов – 2 518 и 1 375 соответственно. Суммы выручки и чистой прибыли «ВАС Медиа», включенные в прилагаемый отчет о совокупном доходе Группы с 1 сентября по 31 декабря 2012 года, составили 1 640 и 449 соответственно. Эти суммы показаны до исключения внутригрупповых операций и в основном представляют собой выручку от услуг, предоставленных «ВАС Медиа» Группе, на сумму 1 521.

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 28. Связанные стороны (продолжение)

В 2011 году Компания приобрела 100% акций «Вэб Плас», регионального провайдера широкополосного Интернета, у компании «Телекоминвест» за общую сумму 54, включая условное вознаграждение в сумме 7 (*Примечание 9*).

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

В 2012 году Группа вступила в некоммерческое партнерство «Развитие, инновации, технологии» («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 МегаФону и не отражена в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении. Компания внесла 1 050 в Партнерство в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, и обязалась внести еще 766 по состоянию на 31 декабря 2012 года.

#### *Группа TeliaSonera*

Непогашенные остатки расчетов и обороты с Группой TeliaSonera относятся к операциям с различными компаниями этой Группы. Выручка и себестоимость услуг главным образом связаны с роуминговыми договорами между Группой и компаниями Группы TeliaSonera, расположенными за пределами России, и договором по межсетевому взаимодействию сетей фиксированной связи с компанией TeliaSonera International Carrier Russia.

#### *Альфа-Групп*

Непогашенные остатки расчетов и обороты с «Альфа-Групп» относятся к операциям с компаниями Altimo, «АльфаСтрахование» и Альфа Банком, членами Альфа-Групп, которой через ее дочернюю компанию Allaction Limited принадлежала доля 25,1% в Группе до 24 апреля 2012 года, когда Allaction Limited прекратила владеть какой-либо долей акций в Группе и перестала быть связанной стороной (*Примечание 8*). Операционные затраты по сделкам с «Альфа-Групп» в основном связаны с договором с Altimo на оказание юридических и кадровых услуг, а также с компанией «АльфаСтрахование» по медицинскому страхованию сотрудников в 2012 году. Суммы на депозитных счетах в Альфа Банке на 31 декабря 2011, 2010 годов и на 1 января 2010 года составляли 7 239, 6 553 и 3 202 соответственно.

#### *«Евросеть»*

Начиная с декабря 2012 года, «Евросеть» является совместным предприятием Группы с компанией «ВымпелКом» (*Примечание 10*). В декабре 2012 года Группа заключила дилерское соглашение с Евросетью, которое квалифицируется как сделка со связанной стороной.

#### *Генеральный директор*

В июне 2012 года Компания заплатила примерно 44 млн долларов США (эквивалент 1 490 по курсу обмена на дату платежа) в качестве полного и окончательного расчета по

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 28. Связанные стороны (продолжение)

условным обязательствам по приобретению NetByNet (*Примечание 9*). Часть этого обязательства была выплачена компании, бенефициаром которой является Генеральный директор Компании Иван Таврин. Г-н Таврин не был связанной стороной на момент приобретения NetByNet в июне 2011 года.

#### *Компенсации ключевым руководителям*

Члены Совета директоров и Правления Компании являются ключевыми руководителями. Суммы, признанные в качестве расходов по компенсациям ключевым руководителям Компании за годы по 31 декабря, составляют:

	2012	2011	2010
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	665	444	451
Программа долгосрочной мотивации ( <i>Примечание 24</i> )	315	502	462
Компенсация, основанная на акциях ( <i>Примечание 25</i> )	315	—	—
<b>Итого</b>	<b>1 295</b>	<b>946</b>	<b>913</b>

#### 29. Управление финансовыми рисками

Основными финансовыми обязательствами Группы, помимо производных инструментов, являются займы и кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью этих финансовых обязательств является финансирование операционной деятельности Группы. У Группы имеется торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, которые связаны непосредственно с ее операциями. Группа также заключает сделки с производными инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы отвечает за управление этими рисками. Комитет по финансам и стратегии оказывает поддержку руководству Группы, консультируя по финансовым рискам и соответствующей системе управления финансовыми рисками в Группе. Комитет по финансам и стратегии обеспечивает уверенность руководства Группы в том, что связанная с финансовыми рисками деятельность Группы регулируется соответствующими политиками и процедурами, а также в том, что финансовые риски выявляются, измеряются и управляются в соответствии с политиками Группы. Вся деятельность с производными инструментами в целях управления рисками выполняется группами специалистов, у которых имеются соответствующие навыки, опыт и под соответствующим руководством. Политикой Группы предусмотрено, что торговля производными инструментами в спекулятивных целях не должна производиться.

Совет директоров Компании рассматривает и согласует политики по управлению каждым из рисков, которые обобщены далее.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

*Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск колебания справедливой стоимости будущих денежных потоков финансового инструмента в связи с изменениями цен на рынке. Риски рыночных цен, наиболее влияющие на Группу, состоят из двух типов риска: риск изменения процентных ставок и валютный риск. Финансовые инструменты, на которые влияют рыночные риски, включают кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности в следующих разделах относится к позиции по состоянию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов и 1 января 2010 года. Анализ чувствительности были подготовлены исходя из того, что сумма чистого долга, соотношение фиксированных и плавающих процентных ставок по задолженности и производным инструментам, а также пропорции финансовых инструментов в иностранных валютах являются постоянными, принимая во внимание сделки хеджирования по состоянию на 31 декабря 2012 (на 31 декабря 2011, 2010 годов и 1 января 2010 года: отсутствуют).

*Риск изменения процентных ставок*

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие финансовые потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменения процентных ставок на рынке в основном относится к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Группа управляет своим риском изменения процентных ставок путем сбалансированного портфеля кредитов и займов с фиксированной и переменной ставкой. Для целей управления риском Группа заключает процентные свопы, по которым Группа договаривается производить через определенные интервалы времени взаиморасчеты на разницы между суммами фиксированных и переменных процентов, рассчитываемых на согласованную условную основную сумму долга. Эти свопы предназначены для хеджирования соответствующих долговых обязательств.

На 31 декабря 2012 года, принимая во внимание эффект процентных свопов, приблизительно 85% займов Группы имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2011 года: 34%, 31 декабря 2010 года: 44% и на 1 января 2010 года: 71%).

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### *Чувствительность к процентным ставкам*

В следующей таблице показана чувствительность к обоснованно возможным изменениям в процентных ставках на займы и кредиты после учета влияния хеджирования. При условии постоянства остальных переменных, прибыль Группы до налогообложения подвержена влиянию из-за займов с плавающими ставками следующим образом:

	<u>Увеличение/ снижение в базисных пунктах</u>	<u>Эффект на прибыль до налогообложения</u>
<b>Год по 31 декабря 2012</b>	+100	(287)
	-100	287
<b>Год по 31 декабря 2011</b>	+100	(217)
	-100	217
<b>Год по 31 декабря 2010</b>	+100	(138)
	-100	138

Анализ подготовлен исходя из допущения, что непогашенная на отчетную дату сумма обязательства с переменной ставкой процента оставалась непогашенной в течение всего года.

##### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут подвержены колебаниям из-за изменений курса иностранной валюты. Подверженность Группы рискам изменения курсов иностранной валюты относится в основном к финансовой деятельности Группы (когда оригинальная валюта денежных депозитов, а также кредитов и займов отличается от функциональной валюты Группы).

В соответствии со своими политиками Группа не заключает сделки спекулятивного характера по управлению денежными средствами. Значительная доля затрат, расходов и обязательств Группы выражена в долларах США и евро. Если рубль существенно обесценится относительно доллара США или евро, у Группы могут возникнуть трудности в погашении или рефинансировании своей задолженности в иностранной валюте.

В рамках российского законодательства Группа держит часть своих денежных средств и денежных эквивалентов на валютных счетах в долларах США и евро, по которым начисляются проценты, с целью управления риском обесценения рубля и соответствия своим обязательствам в иностранной валюте.

С целью минимизации валютного риска, вызванного колебаниями курсов иностранных валют, Группа переводит большую часть своих затрат, связанных с иностранной валютой, в затраты в рублях, чтобы сбалансировать активы и пассивы, а также выручку и затраты, выраженные в рублях. В целях управления валютным риском в 2012 году Группа увеличила долю рублевых кредитов до 71% по состоянию на 31 декабря 2012 года (ноль по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 годов и на 1 января 2010 года).

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

С 2006 по 2007 год Группа заключила несколько долгосрочных валютных свопов по фиксированным ставкам. Эти производные инструменты были использованы для ограничения валютного риска по определенным долгосрочным долговым инструментам Группы, выраженным в иностранных валютах (*Примечание 17*). Эти долгосрочные кредиты были погашены в 2011 году.

В 2010 году Группа открыла ряд бивалютных депозитов в различных банках. Бивалютные депозиты являются финансовыми инструментами, которые объединяют свойства срочного депозита и выпущенного валютного пут-опциона (*Примечание 17*). Целью этих финансовых инструментов являлось повышение доходности по денежным инвестициям Группы в иностранной валюте.

#### *Чувствительность к иностранным валютам*

В следующей таблице показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курсов обмена доллара США и евро при постоянстве остальных переменных (в связи с изменениями справедливой стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарными активами и обязательствами, включая валютные производные инструменты, не учитываемые как инструменты хеджирования). Подверженность Группы колебаниям других иностранных валют является несущественной.

	Изменение курсов валют	Эффект на прибыль до налогообложения
<b>Год по 31 декабря 2012</b>		
Доллар США	+10%	(4 156)
Доллар США	-10%	4 156
Евро	+10%	(307)
Евро	-10%	307
<b>Год по 31 декабря 2011</b>		
Доллар США	+10%	717
Доллар США	-10%	(717)
Евро	+10%	254
Евро	-10%	(254)
<b>Год по 31 декабря 2010</b>		
Доллар США	+10%	(34)
Доллар США	-10%	34
Евро	+10%	95
Евро	-10%	(95)

Изменения в эффекте после налогообложения являются результатом изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, не учитываемых как инструменты хеджирования, а также денежных активов и обязательств в валютах, отличных от функциональной валюты Компании. Несмотря на то, что производные

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

инструменты не были учтены как инструменты хеджирования, они представляют собой коммерческое хеджирование и будут компенсировать соответствующие сделки по мере возникновения.

*Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не исполнит свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приведет к финансовому убытку. Группа подвержена кредитному риску в связи со своей операционной деятельностью (в основном, по торговой дебиторской задолженности) и с финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых институтах, а также прочие финансовые инструменты.

Группа размещает имеющиеся денежные средства в различных банках в Российской Федерации. Страхование вкладов в Российской Федерации либо отсутствует, либо предлагается на минимальные суммы банковских депозитов. С целью управления концентрацией кредитного риска Группа распределяет имеющиеся денежные средства между отечественными филиалами международных банков и ограниченным числом российских банков. Большинство этих российских банков либо принадлежат, либо контролируются российским государством.

Группа предоставляет кредит определенным контрагентам, в основном, операторам международной и междугородней связи по услугам роуминга, и некоторым дилерам. Группа минимизирует риск путем распределения кредитного риска между различными контрагентами, а также благодаря постоянному мониторингу кредитного состояния контрагентов на основании их кредитной истории и анализа кредитного рейтинга. Прочие предупредительные меры по минимизации кредитного риска включают авансовые платежи, банковские гарантии и прочие виды обеспечения.

Максимальной величиной кредитного риска на отчетную дату является текущая стоимость каждого класса финансовых активов, отраженных в *Примечании 17*. Группа оценивает концентрацию риска по торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты находятся в нескольких юрисдикциях и отраслях и ведут свою деятельность на рынках, которые в значительной степени являются независимыми. Концентрация кредитного риска по торговой дебиторской задолженности является ограниченной с учетом того, что клиентская база Группы является большой и невзаимосвязанной. В связи с этим руководство считает, что нет необходимости создавать резерв по кредитному риску сверх обычного резерва по безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности.

*Риск ликвидности*

Группа следит за своим риском, связанным с нехваткой средств, используя инструмент регулярного планирования ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью благодаря использованию банковских кредитов. По состоянию на 31 декабря 2012 года около 14% кредитов и займов Группы имели срок погашения менее года (2011: 17%, 2010: 37%, на 1 января 2010 года: 29%), исходя из балансовой стоимости займов, отраженной в финансовой

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

отчетности. Группа оценила как низкий риск по рефинансированию своей задолженности. Группа считает, что у нее есть достаточный доступ к источникам финансирования, чтобы удовлетворить потребности Группы.

Таблица ниже представляет обобщенные сроки погашения финансовых обязательств Группы на основании договорных недисконтированных платежей.

	<b>Менее 1 года</b>	<b>1-3 года</b>	<b>4-5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>31 декабря 2012 года</b>					
Кредиты и займы	29 377	99 863	42 202	752	<b>172 194</b>
Конвертируемый долговой инструмент	17 810	—	—	—	<b>17 810</b>
Условные платежи	5 848	—	—	—	<b>5 848</b>
Обязательство по лицензиям, связанным с маркетингом	550	159	—	—	<b>709</b>
Обязательства по производным финансовым инструментам	135	91	46	3	<b>275</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 247	—	—	—	<b>23 247</b>
<b>Итого на 31 декабря 2012 года</b>	<b>76 967</b>	<b>100 113</b>	<b>42 248</b>	<b>755</b>	<b>220 083</b>
<b>31 декабря 2011 года</b>					
Кредиты и займы	8 274	17 316	20 271	629	<b>46 490</b>
Условные платежи	2 610	1 928	—	—	<b>4 538</b>
Обязательство по лицензиям, связанным с маркетингом	430	665	—	—	<b>1 095</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 917	—	—	—	<b>24 917</b>
<b>Итого на 31 декабря 2011 года</b>	<b>36 231</b>	<b>19 909</b>	<b>20 271</b>	<b>629</b>	<b>77 040</b>
<b>31 декабря 2010 года</b>					
Кредиты и займы	13 338	12 553	8 678	1 013	<b>35 582</b>
Условные платежи	1 592	1 900	—	—	<b>3 492</b>
Обязательство по лицензиям, связанным с маркетингом	428	1 002	—	—	<b>1 430</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 655	—	—	—	<b>20 655</b>
<b>Итого на 31 декабря 2010 года</b>	<b>36 013</b>	<b>15 455</b>	<b>8 678</b>	<b>1 013</b>	<b>61 159</b>
<b>1 января 2010 года</b>					
Кредиты и займы	8 379	12 299	7 177	916	<b>28 771</b>
Обязательство по лицензиям, связанным с маркетингом	336	804	430	—	<b>1 570</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 373	—	—	—	<b>15 373</b>
<b>Итого на 31 декабря 2010 года</b>	<b>24 088</b>	<b>13 103</b>	<b>7 607</b>	<b>916</b>	<b>45 714</b>



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

*Управление капиталом*

Капитал включает акционерный капитал, принадлежащий акционерам Группы. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение поддержания высокого кредитного рейтинга и высоких коэффициентов по капиталу для того, чтобы обеспечить постоянный доступ к рынкам долга и капитала, а также максимизировать акционерную стоимость. Группа управляет структурой своего капитала и регулирует ее в соответствии с изменениями экономических условий. Для сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов акционерам, возврат капитала акционерам или выпуск новых акций.

Соотношение чистого долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга. Чистый долг представляет собой номинальную сумму процентного долга за вычетом денежных средств и эквивалентов, а также краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов. С точки зрения целей управления капиталом в среднесрочной перспективе целевым соотношением чистого долга к OIBDA является от 1.2 до 1.5.

Некоторые кредитные договоры содержат ограничительные условия по соотношениям чистого долга к OIBDA. Группа считает, что она выполняет все требования третьих сторон в отношении капитала.

*Залоги*

У Группы не было залогов по состоянию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов и на 1 января 2010 года.

**30. 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 снижение темпов экономического развития на мировых рынках. В 2012 году правительство Российской Федерации продолжило принимать меры по поддержке экономики страны 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**30. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)**

*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 21 мая 2017 года. Лицензия на оказание услуг 3G была предоставлена на определенных инвестиционных и иных условиях. Тремя основными условиями являлись: строительство Группой 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 4 апреля 2013 года Компания считает, что она полностью исполняет свои обязательства в соответствии с требованиями данной лицензии, включая строительство необходимого на этот момент количества базовых станций.

*Инвестиционные обязательства по лицензиям 4G/LTE*

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

По условиям этой лицензии Группа обязана к 2019 году оказывать услуги 4G/LTE в каждом населенном пункте в России с населением более 50 000 жителей. Группа 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 Группа полностью выплатила компенсации другим операторам. В настоящее время невозможно обоснованно оценить сумму расходов по расчистке частот, используемых военными.

*Расходы на социальную инфраструктуру*

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

*Налогообложение*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство в настоящее время подвержено неоднозначному толкованию и частым изменениям. Интерпретация руководством законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Последние события в Российской Федерации позволяют сделать вывод о том, что налоговые органы занимают все более наступательную позицию в интерпретации и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**30. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)**

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.

Руководство Группы считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим существующей отраслевой практике и что позиции Группы в налоговой, валютной и таможенной областях будут поддержаны. Однако соответствующие органы могут использовать иное толкование. По состоянию на 4 апреля 2013 года руководство в своей консолидированной финансовой отчетности оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пени, если таковые имеются, в сумме приблизительно до 227, в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

*Судебные разбирательства*

Группа не участвует в каких-либо существенных судебных разбирательствах, хотя в ходе обычной деятельности некоторые из дочерних предприятий Группы 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 Группы 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 Группы.

*Обязательства перед Apple*

В августе 2008 года Группа заключила двухлетнее соглашение с фиксированными обязательствами с Apple Sales International («Apple»), отделением Apple Computer Inc. в Ирландии, на закупку одного миллиона незаблокированных многофункциональных устройств iPhone в течение двухлетнего периода для последующей перепродажи в России. Группа выполнила свое обязательство по закупкам за четвертый квартал 2008 года, но в связи с существенным падением спроса в результате экономического кризиса в России Группа испытывала сложности с продажей iPhone, приобретенных у Apple. Хотя позднее Группа 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 года Apple не предъявила никаких претензий в отношении невыполнения Группой обязательств по минимальному квартальному количеству закупаемых устройств iPhone, соответственно, у Группы нет оснований полагать, что такие претензии будут когда-либо предъявлены.

## «МегаФон»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 31. Сопоставимые финансовые результаты (про-форма) с учетом приобретений

Приведенные далее неаудированные данные за годы по 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов предполагают, что приобретения в 2012, 2011 и 2010 годах, описанные в *Примечании 9*, произошли на 1 января 2012, 2011 и 2010 годов соответственно. Эти данные приведены только для информативности, и они не обязательно указывают на результаты будущих операций, а также на фактические результаты, которые были бы достигнуты, если бы эти приобретения произошли в начале каждого из этих лет.

	2012	2011	2010
<b>Выручка</b>			
Итого выручка по отчетности	272 336	242 394	215 334
«ВАС Медиа»	195	н/д	н/д
NetByNet	н/д	839	н/д
«Югрател»	н/д	952	н/д
Региональные операторы, приобретенные в 2011 году	н/д	575	н/д
«Синтерра»	н/д	н/д	4 879
«Метроком»	н/д	н/д	759
<b>Итого проформа выручка</b>	<b>272 531</b>	<b>244 760</b>	<b>220 972</b>
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>			
Итого чистая прибыль по отчетности	44 447	43 383	48 841
«ВАС Медиа»	702	н/д	н/д
NetByNet	н/д	(132)	н/д
«Югрател»	н/д	73	н/д
Региональные операторы, приобретенные в 2011 году	н/д	(22)	н/д
«Синтерра»	н/д	н/д	(194)
«Метроком»	н/д	н/д	(3)
<b>Итого проформа чистая прибыль</b>	<b>45 149</b>	<b>43 302</b>	<b>48 644</b>
Проформа базовая прибыль на акцию, Рубли	80	70	78
Проформа разводненная прибыль на акцию, Рубли	80	70	78

#### 32. События после отчетной даты

##### *Программа долгосрочной мотивации 2012 года*

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 25*).

##### *Рублевые облигации*

В марте 2013 года Группа выпустила через ООО «МегаФон Финанс» две серии рублевых облигаций на общую сумму 20 000. Облигации должны быть полностью погашены в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. События после отчетной даты (продолжение)**

2023 году с возможностью досрочного погашения по требованию держателей через пять лет. Купонная ставка по обеим сериям составляет 8,0% годовых, выплачивается каждые полгода и подлежит пересмотру через пять лет. Поступления от выпуска облигаций были направлены на полное погашение кредита от ВТБ на сумму 11 000 и на частичное погашение одного из кредитов от Сбербанка на сумму 9 000 (*Примечание 17*).

*Кризис ликвидности на Кипре*

Вслед за кризисом ликвидности на Кипре в начале 2013 года правительство Кипра и Еврогруппа (вместе с Международным валютным фондом) 25 марта 2013 года пришли к соглашению по пакету мер, направленных на восстановление жизнеспособности финансового сектора Кипра. Кипрские власти введут ряд мер, включая закрытие Народного банка Кипра («Лайки Банк»), обязательное конвертирование в акции определенных депозитов в Банке Кипра, временные ограничения на снятие наличных, обязательную пролонгацию истекающих депозитных договоров и ограничения в движении капитала.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности денежные средства и депозитарные активы Группы в Лайки Банке и в Банке Кипра являются незначительными, и на этом основании руководство не ожидает какого-либо существенного влияния на финансовое положение или будущие результаты операций Группы. Однако руководство не может предвидеть финансовое влияние тех мер, которые могут быть приняты соответствующими органами в будущем.