

Консолидированная финансовая отчетность

**Открытое акционерное общество
«Вымпел-Коммуникации»**

(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов.....	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	3
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	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Заключение независимых аудиторов

Совету Директоров и акционерам ОАО "Вымпел-Коммуникации"

Мы провели аудиторские проверки прилагаемых консолидированных отчетов о финансовом положении открытого акционерного общества "Вымпел-Коммуникации" (дочерней компании, полностью принадлежащей VimpelCom Ltd.) (далее по тексту - ОАО "ВымпелКом") по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты. Ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности лежит на руководстве ОАО "ВымпелКом". Мы несем ответственность за формирование мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

Мы провели наши аудиторские проверки в соответствии с общепринятыми в США стандартами аудита. Эти стандарты предусматривают, что мы планируем и проводим аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности. Наша проверка не предусматривала аудит системы внутреннего контроля ОАО "ВымпелКом" над составлением финансовой отчетности. Наша аудиторская проверка включала анализ системы внутреннего контроля в отношении составления финансовой отчетности в качестве основы для разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, а не для цели выражения нашего мнения об эффективности системы внутреннего контроля ОАО "ВымпелКом" в отношении составления финансовой отчетности. Соответственно, мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает в себя проверку на выборочной основе первичных документов для подтверждения сумм и примечаний к финансовой отчетности, оценку применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных допущений руководства, а также анализ общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают нам достаточно оснований для выражения нашего мнения.

В нашем заключении от 2 мая 2012 г. мы выразили мнение с оговоркой, поскольку мы не имели возможности получить аудиторские доказательства в отношении инвестиции ОАО "ВымпелКом" в ассоциированное предприятие, учтенной на 31 декабря 2011 и 2010 гг. в сумме, соответственно, 355 024 тыс. долл. США и 313 690 тыс. долл. США, а также доли ОАО "Вымпелком" в прибыли этого ассоциированного предприятия в размере 69 010 тыс. долл. США и 93 637 тыс. долл. США, учтенной в составе прибыли за годы, закончившиеся на указанные даты. Впоследствии мы получили аудиторские доказательства в отношении упомянутых выше сумм балансовой стоимости обозначенной инвестиции в ассоциированное предприятие и доли в его прибыли. Соответственно, наше мнение в отношении финансовой отчетности, упомянутой в первом параграфе выше, изложенное в настоящем заключении, отличается от мнения, выраженного в нашем предыдущем заключении.

По нашему мнению, финансовая отчетность, упомянутая в первом параграфе выше, во всех существенных аспектах дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении ОАО "ВымпелКом" на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., а также о консолидированных результатах его деятельности и движении его денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО "Эрнст энд Янг"

15 января 2013 г.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

Прим.	За год по 31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
	<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>		
	10 339 584	9 363 638	8 691 327
Выручка от реализации услуг	314 696	190 520	109 959
Реализация оборудования и принадлежностей	13 851	16 251	12 128
Прочая выручка			
Итого выручка по операционной деятельности	10 668 131	9 570 409	8 813 414
Операционные расходы			
Себестоимость услуг	2 752 871	2 163 720	1 895 605
Себестоимость оборудования и принадлежностей	376 507	209 696	110 677
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	3 297 297	2 884 013	2 481 625
Износ основных средств	1 413 151	1 236 475	1 190 313
Амортизация нематериальных активов	416 099	379 580	440 000
Убыток от обесценения	13 526 275	–	–
Убыток от выбытия внеоборотных активов	45 435	41 190	77 292
Итого операционные расходы	8 827 635	6 914 674	6 195 512
Прибыль по операционной деятельности	1 840 496	2 655 735	2 617 902
Финансовые расходы	782 091	538 563	602 620
Финансовые доходы	(240 732)	(67 170)	(57 755)
Чистые отрицательные (положительные) курсовые разницы	(183 108)	9 263	403 712
Прочие внеоперационные расходы	22 138 213	4 785	68 759
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	8 (65 496)	(89 521)	(2 689)
Прибыль до налогообложения	1 409 528	2 259 815	1 603 255
Расход по налогу на прибыль	10 486 611	485 311	431 250
Прибыль за год	922 917	1 774 504	1 172 005
Приходящаяся на:			
Собственников материнской компании	1 061 027	1 728 925	1 141 538
Неконтрольные доли участия	(138 110)	45 579	30 467

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Консолидированный отчет о совокупном доходе

Прим.	За год по 31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
	<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>		
	922 917	1 774 504	1 172 005
	Прибыль за год		
	Прочий совокупный расход		
	Доля в курсовых разницах при пересчете отчетности зарубежных подразделений ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия		
	(41 390)	(17 928)	(20 900)
	Реклассификация в состав прочих внеоперационных расходов накопленных курсовых разниц при пересчете в валюту представления отчетности по инвестициям, учтенным согласно методу долевого участия, в процессе поэтапного объединения бизнеса		
7	43 100	–	–
	(268 564)	(48 125)	(355 281)
	Пересчет иностранной валюты		
	(266 854)	(66 053)	(376 181)
	Прочий совокупный расход за год, за вычетом налогов		
	656 063	1 708 451	795 824
	Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		
	Приходящийся на:		
	788 609	1 668 088	767 288
	(132 546)	40 363	28 536
	Собственников материнской компании		
	Неконтрольные доли участия		
	656 063	1 708 451	795 824

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.	На 1 января 2009 г.
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>					
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	7 245 361	6 390 190	5 860 598	6 812 019
Нематериальные активы	12	4 696 622	4 672 623	4 843 041	5 481 913
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	8	388 155	569 358	523 663	541 995
Финансовые активы	15	3 669 369	845 427	430 354	429 664
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	23	85 208	76 985	93 467	126 752
Итого внеоборотные активы		16 084 715	12 554 583	11 751 123	13 392 343
Оборотные активы					
Запасы	14	152 454	128 745	62 879	144 762
Прочие оборотные нефинансовые активы	23	262 110	397 318	239 034	394 256
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	634 756	590 034	664 068	553 163
Текущий актив по налогу на прибыль	10	128 255	30 055	9 255	150 780
Прочиеоборотные финансовые активы	15	26 392	98 825	441 175	142 417
Денежные средства и их эквиваленты	17	653 461	650 557	1 450 717	934 722
Итого оборотные активы		1 857 428	1 895 534	2 867 128	2 320 100
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		1 473	36 206	–	–
Итого активы		17 943 616	14 486 323	14 618 251	15 712 443
Капитал и обязательства					
Капитал					
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	18	5 284 888	5 461 120	4 163 866	3 752 407
Неконтрольные доли участия	18	35 056	(25 066)	38 327	61 103
Итого капитал		5 319 944	5 436 054	4 202 193	3 813 510
Долгосрочные обязательства					
Финансовые обязательства	15	8 466 250	5 137 244	6 342 138	7 365 159
Резервы	21	138 227	112 408	116 475	92 593
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	23	49 734	45 902	49 203	40 476
Отложенное налоговое обязательство	10	450 086	413 193	479 923	536 472
Итого долгосрочные обязательства		9 104 297	5 708 747	6 987 739	8 034 700
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1 317 507	967 233	760 951	1 122 536
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	23	714 849	670 779	741 059	698 976
Финансовые обязательства	15	1 392 519	1 642 134	1 907 440	2 011 034
Текущая задолженность по налогу на прибыль	10	10 488	3 521	8 057	25 245
Резервы	21	84 012	57 855	10 812	6 442
Итого краткосрочные обязательства		3 519 375	3 341 522	3 428 319	3 864 233
Итого капитал и обязательства		17 943 616	14 486 323	14 618 251	15 712 443

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

		Приходится на собственников материнской компании							Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
Прим.	Выпущен- ные акции	Добавочный капитал	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Прочие капитальные резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Итого			
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>										
	На 1 января 2009 г.	92	1 433 396	(239 649)	12 030	2 546 538	–	3 752 407	61 103	3 813 510
	Прибыль за год	–	–	–	–	1 141 538	–	1 141 538	30 467	1 172 005
	Доля в курсовых разницах при пересчете отчетности зарубежных подразделений ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	–	–	–	–	–	(20 900)	(20 900)	–	(20 900)
	Пересчет иностранной валюты	–	–	–	–	–	(353 350)	(353 350)	(1 931)	(355 281)
	Итого совокупный доход (убыток)	–	–	–	–	1 141 538	(374 250)	767 288	28 536	795 824
	Дивиденды объявленные	19	–	–	–	(319 216)	–	(319 216)	(22 294)	(341 510)
	Изменения в справедливой стоимости опционов на неконтрольные доли участия в дочерних компаниях	–	–	–	(51 257)	–	–	(51 257)	(15 347)	(66 604)
	Приобретение неконтрольной доли участия	7	–	–	3 598	–	(9 922)	(6 324)	(13 671)	(19 995)
	Исполнение опционов	20	–	–	16 228	2 974	–	19 202	–	19 202
	Сделки с выплатами, основанными на акциях	20	–	–	–	1 766	–	1 766	–	1 766
	На 31 декабря 2009 г.	92	1 433 396	(223 421)	(30 889)	3 368 860	(384 172)	4 163 866	38 327	4 202 193

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

		Приходится на собственников материнской компании							Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
Прим.	Выпущен- ные акции	Добавочный капитал	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Прочие капитальные резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Итого			
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>										
На 31 декабря 2009 г.		92	1 433 396	(223 421)	(30 889)	3 368 860	(384 172)	4 163 866	38 327	4 202 193
	Прибыль за год	–	–	–	–	1 728 925	–	1 728 925	45 579	1 774 504
	Доля в курсовых разницах при пересчете отчетности зарубежных подразделений ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемая по методу долевого участия	–	–	–	–	–	(17 928)	(17 928)	–	(17 928)
	Пересчет иностранной валюты	–	–	–	–	–	(42 909)	(42 909)	(5 216)	(48 125)
	Итого совокупный доход (убыток)	–	–	–	–	1 728 925	(60 837)	1 668 088	40 363	1 708 451
	Дивиденды объявленные	–	–	–	–	(654 706)	–	(654 706)	(73 419)	(728 125)
19	Беспроцентный займ от компании под общим контролем	–	–	–	91 373	–	–	91 373	–	91 373
	Обмен собственных выкупленных акций на финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	223 421	(18 372)	–	–	205 049	–	205 049
	Изменения в справедливой стоимости опционов на неконтрольные доли участия в дочерних компаниях	–	–	–	(10 400)	–	–	(10 400)	(24 870)	(35 270)
	Приобретение неконтрольной доли участия	–	–	–	(3 264)	–	–	(3 264)	(5 467)	(8 731)
7	Сделки с выплатами, основанными на акциях	–	–	–	1 114	–	–	1 114	–	1 114
20		–	–	–	1 114	–	–	1 114	–	1 114
На 31 декабря 2010 г.		92	1 433 396	–	29 562	4 443 079	(445 009)	5 461 120	(25 066)	5 436 054

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

Прим.	Приходится на собственников материнской компании								
	Выпущен- ные акции	Добавочный капитал	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Прочие капитальные резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Итого	Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
	<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>								
На 31 декабря 2010 г.	92	1 433 396	–	29 562	4 443 079	(445 009)	5 461 120	(25 066)	5 436 054
Прибыль за год	–	–	–	–	1 061 027	–	1 061 027	(138 110)	922 917
Реклассификация в состав прочих внеоперационных расходов накопленных курсовых разниц при пересчете в валюту представления отчетности по инвестициям, учтенным согласно методу долевого участия, в процессе поэтапного объединения бизнеса	–	–	–	–	–	43 100	43 100	–	43 100
Доля в курсовых разницах при пересчете отчетности зарубежных подразделений ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемая по методу долевого участия	–	–	–	–	–	(41 390)	(41 390)	–	(41 390)
Пересчет иностранной валюты	–	–	–	2 925	–	(277 053)	(274 128)	5 564	(268 564)
Итого совокупный доход (убыток)	–	–	–	2 925	1 061 027	(275 343)	788 609	(132 546)	656 063
Дивиденды объявленные	19	–	–	–	(1 238 814)	–	(1 238 814)	(444)	(1 239 258)
Беспроцентный займ от компании под общим контролем	–	–	–	80 687	–	–	80 687	–	80 687
Изменения в справедливой стоимости опционов на неконтрольные доли участия в дочерних компаниях	–	–	–	(53 421)	–	–	(53 421)	(59 440)	(112 861)
Приобретение неконтрольной доли участия	7	–	–	(12 591)	–	–	(12 591)	241 830	229 239
Реструктуризация пакета акций в консолидированных дочерних компаниях	–	–	–	264 074	–	(5 473)	258 601	(10 263)	248 338
Приобретение новых дочерних предприятий	–	–	–	(391)	–	–	(391)	20 985	20 594
Сделки с выплатами, основанными на акциях	–	–	–	1 088	–	–	1 088	–	1 088
На 31 декабря 2011 г.	92	1 433 396	–	311 933	4 265 292	(725 825)	5 284 888	35 056	5 319 944

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	2011 г. по МСФО	2010 г. по МСФО	2009 г. по МСФО
	<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>		
Операционная деятельность			
Прибыль за год	922 917	1 774 504	1 172 005
Расход по налогу на прибыль	486 611	485 311	431 250
Прибыль до налогообложения	1 409 528	2 259 815	1 603 255
Корректировка неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств			
Износ основных средств	1 413 151	1 236 475	1 190 313
Убыток от обесценения	526 275	–	–
Амортизация нематериальных активов	416 099	379 580	440 000
Убыток от выбытия внеоборотных активов	45 435	41 190	77 292
Финансовые доходы	(240 732)	(67 170)	(57 755)
Финансовые расходы	782 091	538 563	602 620
Прочие внеоперационные расходы	138 213	4 785	68 759
Чистые отрицательные (положительные) курсовые разницы	(183 108)	9 263	403 712
Доля прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемая по методу долевого участия	(65 496)	(89 521)	(2 689)
Изменения резервов	34 163	49 377	27 907
Денежные потоки от операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль	4 275 619	4 362 357	4 353 414
Корректировки оборотного капитала			
Изменения торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты	(318 620)	(123 598)	156 732
Изменение запасов	(62 072)	(50 288)	64 927
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	305 791	(74 960)	(64 021)
Проценты и налоги на прибыль			
Уплаченные проценты	(620 700)	(538 460)	(532 012)
Полученные проценты	218 747	49 267	51 714
Уплаченный налог на прибыль	(462 491)	(609 840)	(428 761)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	3 336 274	3 014 478	3 601 993
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	104 265	11 492	–
Покупка основных средств и нематериальных активов	(2 539 021)	(1 596 691)	(1 022 857)
Выданные займы	(3 747 878)	(537 357)	–
Поступления от изъятия депозитов / (Инвестиции в депозиты) и погашение выданных займов	981 192	478 097	(488 580)
Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	3 801	–	–
Поступления от / (инвестиции в) ассоциированные компании	12 500	–	(12 500)
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	(544 594)	(195 734)	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(5 729 735)	(1 840 193)	(1 523 937)
Финансовая деятельность			
Чистые поступления от исполнения опционов на акции	1 151	7 339	18 142
Приобретение неконтрольной доли участия	(12 950)	(12 594)	(18 198)
Поступления от займов за вычетом уплаченной комиссии	4 696 336	1 673 885	1 217 177
Погашение займов	(1 018 997)	(2 898 291)	(2 432 862)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(1 225 064)	(654 170)	(316 096)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтрольных долей участия	(275)	(72 370)	(31 444)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности	2 440 201	(1 956 201)	(1 563 281)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	46 740	(781 916)	514 775
Чистая курсовая разница	(43 836)	(18 244)	1 220
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	650 557	1 450 717	934 722
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	653 461	650 557	1 450 717

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации» (далее по тексту – **ОАО «ВымпелКом»**, **«Вымпелком»**, **«Компания»**, **«Группа»** или **«мы»**) зарегистрировано в Российской Федерации (**«Россия»**) 15 сентября 1992 года в качестве акционерного общества закрытого типа. 28 июля 1993 года компания была перерегистрирована в акционерное общество открытого типа, а в июне 1994 года приступила к осуществлению полномасштабной коммерческой деятельности. 20 ноября 1996 года открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации» провело первичное открытое размещение своих обыкновенных акций на Нью-Йоркской фондовой бирже (далее по тексту – **«НФБ»**) в форме американских депозитарных акций (далее по тексту – **«АДА»**). 14 мая 2010 года АДА ОАО «ВымпелКом» были исключены из котировального списка Нью-Йоркской фондовой биржи.

Место нахождения и почтовый адрес ОАО «ВымпелКом» – Российская Федерация, 127083, г. Москва, ул. Восьмого Марта, дом 10, строение 14.

В данных примечаниях определения ОАО «ВымпелКом», «Компания», «Группа» и «мы» также относятся к консолидированным дочерним компаниям ОАО «ВымпелКом».

В настоящих примечаниях суммы в долларах США представлены в тысячах, за исключением данных об акциях, и если не указано иное.

Компания VimpelCom Ltd., которая владеет контрольным пакетом акций Компании, была зарегистрирована на Бермудских островах 5 июня 2009 года в качестве компании «New Spring Company Ltd.», пользующейся налоговыми льготами, а впоследствии 1 октября 2009 года была переименована в «VimpelCom Ltd.». Компания «VimpelCom Ltd.» была учреждена с целью рекапитализации Открытого акционерного общества «Вымпел-Коммуникации» и приобретения ЗАО «Киевстар Дж. Эс. Эм.» (**«Киевстар»**). Двумя крупнейшими акционерами каждой из компаний являлись «Altimo Holdings & Investments Limited» (**«Altimo»**) и «Telenor ASA» (**«Telenor»**) вместе с некоторыми из своих аффилированных компаний.

После завершения процедуры компании, аффилированные с «Altimo Holdings & Investments Limited», осуществили взнос в «VimpelCom Holdings B.V.», дочернюю компанию «VimpelCom Ltd.», в виде 99,99% принадлежавших им долей участия в ООО «Шторм», которому, в свою очередь, принадлежит 43,5% находящихся в обращении акций Закрытого акционерного общества «Киевстар Дж. Эс. Эм.» – одного из ведущих провайдеров услуг мобильной связи на Украине, в обмен на 6 557 635 обыкновенных акций «VimpelCom Holdings B.V.». Кроме того, они осуществили взнос в VimpelCom Ltd. в виде 0,01% принадлежащих им долей участия в ООО «Шторм» в обмен на 13 120 обыкновенных акций «VimpelCom Ltd.». Компании, аффилированные с «Telenor ASA», осуществили взнос в «VimpelCom Holdings B.V.» в виде принадлежавших им акций компании «Киевстар» (56,5% капитала) в обмен на 8 524 363 акции «VimpelCom Holdings B.V.». Впоследствии аффилированные с «Altimo» и «Telenor» компании обменяли принадлежавшие им акции «VimpelCom Holdings B.V.» на акции «VimpelCom Ltd.».

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. Общая информация (продолжение)

25 мая 2010 года «VimpelCom Ltd.» направила в адрес ОАО «ВымпелКом» требование о продаже остальными акционерами ОАО «ВымпелКом» своих акций компании «VimpelCom Ltd.». Процесс принудительного выкупа акций был завершен 6 августа 2010 года, и компания «VimpelCom Ltd.» стала единственным акционером ОАО «ВымпелКом».

Источником доходов ОАО «ВымпелКом» является предоставление услуг голосовой связи, передачи данных и иных телекоммуникационных услуг посредством широкого спектра услуг беспроводной и фиксированной связи и широкополосного доступа в Интернет, а также продажа сопутствующего оборудования и принадлежностей. На 31 декабря 2011 года Компания оказывала телекоммуникационные услуги в России, Казахстане, Украине, Армении, Таджикистане, Узбекистане, Грузии, Кыргызстане, Вьетнаме, Камбодже и Лаосе преимущественно под торговой маркой «Билайн».

Консолидированная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором 15 января 2013 года.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1 Основа подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («IASB»), действующими на период подготовки консолидированной финансовой отчетности и применимыми к деятельности ОАО «ВымпелКом».

ОАО «ВымпелКом» ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. Дочерние компании ОАО «ВымпелКом», расположенные за пределами Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с требованиями местных нормативных актов и законодательства о налогах и сборах.

За все периоды по 31 декабря 2010 года и за год по указанную дату ОАО «ВымпелКом» готовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета (далее по тексту – «ОПБУ США»). ОАО «ВымпелКом» впервые применило МСФО при подготовке настоящей финансовой отчетности. В связи с этим в первой консолидированной финансовой отчетности группы «ВымпелКом» за 2011 год, подготовленной по МСФО, ОАО «ВымпелКом» указало, что консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, выпущенными IASB. Настоящая финансовая отчетность содержит дополнительную информацию в форме сверки данных по ОПБУ США с данными по МСФО, выпущенными IASB, с целью раскрытия информации о различиях между основой представления по ОПБУ США и по МСФО. Информация о переходе Компании на МСФО представлена в Примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если не указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США («доллары США» или «US\$»), которые являются функциональной валютой отчетности нашего контролирующего акционера компании «VimpelCom Ltd». Суммы приведены в тысячах, если не указано иное, а все значения округлены до ближайшей тысячи (тыс. долларов США), если не указано иное.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий на 31 декабря 2011 года. Консолидация дочерних компаний (Примечание 25) начинается с даты приобретения, когда к Компании переходит контроль над ними, и продолжается до даты потери контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, используя аналогичные принципы учета.

Счета расчетов между компаниями и операции внутри Компании были исключены.

Неконтрольные доли участия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как отдельный компонент капитала. Неконтрольная доля участия – это доля в дочерней компании, которая не принадлежит собственникам материнской компании прямо или косвенно. Информация об эффекте опционов на неконтрольную долю участия представлена в Примечании 15.

3. Существенные аспекты учетной политики

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения, равная общей сумме вознаграждения, рассчитывается исходя из суммы справедливой стоимости (на дату обмена) переданных активов, принятых или потенциальных обязательств, а также долевых инструментов, выпущенных Группой взамен на контроль над приобретаемой компанией, и суммы всех неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Совокупная стоимость приобретения относится на соответствующие активы (в том числе нематериальные) и принятые обязательства исходя из их расчетной справедливой стоимости. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств предусматривает использование существенных расчетных оценок и допущений, включая допущения в отношении будущих денежных поступлений и расходов, ставок дисконтирования, сроков действия лицензий и сроков службы прочих активов и рыночных коэффициентов в числе прочих факторов. Результаты деятельности приобретенных компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения.

Для каждой сделки по объединению бизнеса ОАО «ВымпелКом» оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Расходы на приобретение отражаются в отчете о прибылях и убытках на момент возникновения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» («**МСФО 39**») либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода в зависимости от классификации финансового инструмента. Если условное вознаграждение классифицируется как капитал, оно не переоценивается. Последующая выплата учитывается в составе капитала. В отдельных случаях, когда условное вознаграждение не попадает под действие МСФО (IAS) 39, оно учитывается по соответствующему международному стандарту финансовой отчетности.

Гудвил первоначально признается по себестоимости и представляет собой превышение стоимости вознаграждения, неконтрольной доли участия в приобретаемой компании и справедливой стоимости доли в капитале приобретаемой компании, ранее принадлежавшей Группе, (если таковая имелась) над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. После первоначального признания гудвил отражается по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения.

В случае поэтапного приобретения гудвил признается на дату получения компанией контроля над предприятием.

Если вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Гудвил не амортизируется, но тестируется на предмет обесценения не реже одного раза в год и в случаях, когда наблюдаются признаки обесценения.

Группа может заключать сделки по объединению бизнеса с использованием опционов (опционов «колл», «пут» или обоих указанных опционов) на акции, относящиеся к неконтрольной доле участия.

При предоставлении опционов «колл» Группа оценивает потенциальное влияние на контроль. Если предоставление опционов «колл» влечет за собой установление контроля, то части будущей прибыли и убытков и изменения в капитале приобретаемой компании, относящиеся к материнской компании, а также неконтрольные доли участия рассчитываются на основе текущей доли участия только в той части, по которой у Группы отсутствует текущий доступ к экономической выгоде по акциям, относящимся к неконтрольной доле участия. Валовые обязательства признаются в размере текущей доли участия по условиям опциона «колл» (на основе текущего доступа к соответствующей экономической выгоде), а все изменения в обязательствах признаются в составе прибыли и убытка. Если предоставление опциона «колл» не влечет за собой возникновение текущей доли участия, обязательства по данному опциону учитываются в качестве производного актива по справедливой стоимости, оцененной через прибыль и убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

При предоставлении опционов «пут» в отношении неконтрольной доли участия признается финансовая обязательство. Такие обязательства первоначально оцениваются по приведенной стоимости суммы к погашению и впоследствии оцениваются в соответствии с МСФО 39. Если Группа не обладает текущей долей в акциях, находящихся в обращении, то разница между финансовым обязательством и неконтрольной долей участия (отражающая долю в прибыли и убытках и изменениях в капитале приобретаемой компании) учитывается в качестве операции с капиталом в конце каждого периода. Если предоставление опциона «пут» не влечет за собой возникновение текущей доли участия, то изменения в обязательстве признаются в составе прибыли и убытка.

Сделки под общим контролем

Для сделок по объединению бизнеса, осуществленных под общим контролем, ОАО «ВымпелКом» оценивает чистые активы, в отношении которых осуществляется сделка, по балансовой стоимости на счетах передающей компании.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания – это компания, на которую Группа имеет существенное влияние, но которая не является ни дочерней компанией, ни совместным предприятием. Существенное влияние – это возможность участвовать в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций без права контроля либо совместного контроля данных политик. Существенное влияние приобретается компанией, если ей прямо или косвенно принадлежит 20 или более процентов, но менее чем 50 процентов голосующих прав объекта инвестиций, кроме случаев, когда может быть доказано, что компания не обладает существенным влиянием.

Инвестиции в ассоциированные компании отражаются в финансовой отчетности Группы по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, инвестиции в ассоциированные компании первоначально отражаются по стоимости приобретения и впоследствии корректируются на изменения в доле компании в чистых активах ассоциированной компании в последующие периоды и на обесценение, признанное в соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки в ассоциированных компаниях, превышающие долю участия Группы в них, признаются только в той части, по которой Группа несет юридическое обязательство или обязательство, вытекающее из практики, или в размере платежей, осуществленных от имени ассоциированной компании.

Ассоциированная компания готовит финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Группа. В случае необходимости для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы вносятся корректировки.

Инвестиции, продолжающие существовать после утраты контроля над совместным предприятием, оцениваются и признаются ОАО «ВымпелКом» по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании после утраты существенного влияния и справедливой стоимостью оставшейся инвестиции и поступлений от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Доли участия в совместных предприятиях

Группа имеет долю участия в совместных предприятиях, которые представляют собой совместно контролируемые компании, при этом совместные предприятия имеют договорное соглашение, в соответствии с которым устанавливается совместный контроль над экономической деятельностью связанной стороны. В соответствии с договором принятие финансовых и операционных решений требует единогласного согласия участников. ОАО «ВымпелКом» отражает свои доли участия в совместных предприятиях по методу долевого участия. Совместное предприятие готовит финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Группа. В случае необходимости для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы вносятся корректировки.

При потере совместного контроля ОАО «ВымпелКом» оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости, кроме случаев, когда данная сумма признается в качестве инвестиций в ассоциированные компании. Разница между балансовой стоимостью ранее совместно контролируемого предприятия после утраты совместного контроля и справедливой стоимостью оставшейся инвестиции и поступлений от выбытия признается в составе прибыли или убытка. Если размер оставшейся инвестиции дает право оказывать существенное влияние на соответствующее предприятие, данная остаточная инвестиция учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в долларах США. Функциональной валютой ОАО «ВымпелКом» являются российские рубли. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, при этом статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой компании, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты.

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости и деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

При консолидации активы и обязательства зарубежных компаний пересчитываются в долларах США по курсу, действующему на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному курсу за период. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежной компании компонент прочего совокупного дохода, относящийся к данной зарубежной компании, признается в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет выручки от реализации

Источником доходов ОАО «ВымпелКом» является предоставление голосовых услуг, услуг передачи данных и иных телекоммуникационных услуг посредством широкого ряда услуг беспроводной связи и широкополосного доступа в Интернет, а также продажа оборудования и принадлежностей. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и налога с продаж, выставляемых к оплате клиентам.

Услуги беспроводной связи

Выручка от реализации услуг и сборы за подключение включают плату за эфирное время по абонентским договорам и в рамках системы предоплаты, ежемесячную абонентскую плату, плату за услуги межсетевого соединения, а также сборы за роуминг и дополнительные услуги. Выручка (в том числе от дополнительных услуг и роуминга) в основном учитывается по факту оказания услуг.

Реализация карт предоплаты, используемых в качестве метода сбора средств, отражается в составе авансов клиентов за услуги будущих периодов. Карты предоплаты обычно являются бессрочными, однако период их действия ограничивается законодательством.

Неиспользованные остатки включаются в состав доходов от реализации услуг по истечении сроков действия, установленных законодательством, или когда Компания оценивает вероятность активации карт предоплаты, исходя из исторических данных, как низкую. Кроме того, ОАО «ВымпелКом» использует системы электронной торговли, офисы розничной продажи и агентскую сеть в качестве каналов получения платежей от клиентов.

Выручка от реализации оборудования мобильной связи (например, телефонных аппаратов) признается в периоде, когда оборудование реализуется клиенту сети. Если реализация осуществляется через посредника выручка признается в момент перехода существенных рисков и выгод к посреднику.

Выручка от реализации услуг межсетевого соединения (межсетевой трафик) формируется, когда Компания получает трафик от абонентов мобильной и фиксированной связи других операторов, и пунктом назначения данного трафика является сеть ОАО «ВымпелКом». Выручка отражается без вычета или за вычетом соответствующих расходов в зависимости от степени контроля за маршрутизацией трафика и, как следствие, от степени подверженности рискам и наличия возможностей для получения выгод.

Дополнительные услуги включают в себя короткие сообщения (**SMS**), мультимедийные сообщения (**MMS**), определение номера, ожидание вызова, передачу данных, мобильный интернет, загружаемый контент и другие услуги. Выручка от реализации контентных дополнительных услуг отражается за вычетом соответствующих затрат, когда Компания выступает в качестве агента контент-провайдеров, либо без вычета соответствующих затрат, когда Компания выступает в качестве лица, принявшего на себя основное обязательство по сделке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Услуги беспроводной связи (продолжение)

Если говорить конкретнее, то порядок учета договоров о разделе выручки и сделок, связанных с предоставлением контента, зависит от результатов анализа фактов и обстоятельств, связанных с соответствующими сделками. Таким образом, на основе указанных ниже критериев проводится анализ для того, чтобы определить, должна ли выручка признаваться:

- ▶ без вычета соответствующих затрат – когда ОАО «ВымпелКом»:
 1. является лицом, принявшим на себя основное обязательство по сделке перед конечным потребителем; например, у ОАО «ВымпелКом» есть право выбора поставщика, оно участвует в определении спецификации по контенту (услуга или продукт);
 2. несет риск, связанный с хранением запасов;
 3. имеет определенную свободу действий в части определения цены, выставяемой конечному потребителю;
 4. несет кредитный риск.
- ▶ за вычетом соответствующих затрат – когда:
 1. провайдер услуг отвечает за предоставление услуги и за определение цены, которую будет платить абонент;
 2. контент-провайдер отвечает за предоставление контента конечному потребителю и за определение цены.

ОАО «ВымпелКом» взимает с абонентов за пользование определенными услугами фиксированную месячную плату. Такая плата признается как выручка в соответствующем месяце.

Продажа оборудования

Выручка от реализации оборудования мобильной связи (например, телефонных аппаратов) признается в периоде, когда оборудование реализуется клиенту сети. Если реализация осуществляется через посредника, выручка признается в момент перехода существенных рисков и выгод к посреднику.

Выручка от реализации услуг межсетевого соединения и роуминга

Выручка от реализации услуг межсетевого соединения (транзитный трафик) формируется, когда Компания получает трафик от абонентов мобильной и фиксированной связи других операторов, и данный трафик заканчивается в сети ОАО «ВымпелКом». Выручка признается без вычета или за вычетом соответствующих расходов в зависимости от степени контроля за маршрутизацией трафика и, как следствие, от степени подверженности рискам и наличия возможностей для получения выгод.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Выручка от реализации услуг межсетевого соединения и роуминга (продолжение)

Группа признает выручку от реализации услуг мобильной связи и роуминга на основе количества минут обработанного трафика или предусмотренных договорами тарифных планов в момент оказания услуг. Выручка от роуминга включает в себя как платежи абонентов ОАО «ВымпелКом», пользующихся услугами связи вне зоны покрытия домашней сети, так и платежи других операторов беспроводной связи за роуминг для их абонентов в сети ОАО «ВымпелКом». Платежи от иностранных операторов связи за международные звонки в роуминге признаются в периоде, в котором сделан звонок.

Услуги фиксированной связи

Выручка от реализации традиционных услуг голосовой связи, а также выручка по договорам на оказание прочих услуг отражается по факту оказания услуг. Выручка от реализации услуг Интернет-соединений преимущественно учитывается исходя из размера ежемесячной абонентской платы и объема Интернет-трафика, не включенного в ежемесячную абонентскую плату. Платежи от клиентов за стационарное оборудование признаются в составе выручки только после установки и тестирования оборудования и принятия работ клиентом. Выручка от реализации услуг местной междугородной, международной, а также зональной связи признается без или за вычетом соответствующих затрат в зависимости от условий договоров с конечными пользователями. Компания признает выручку от услуг междугородной, международной и зональной связи, оказанных местными операторами, по факту установления местными операторами пользовательских тарифов и принятия на себя кредитных рисков, без учета оплаты за межсетевые соединения и агентских вознаграждений таким операторам, поскольку компания не является лицом, принявшим на себя основное обязательство по сделке.

Плата за подключение

ОАО «ВымпелКом» учитывает авансом уплачиваемые сборы за подключение в составе доходов будущих периодов. Выручка признается в составе доходов будущих периодов в течение расчетного среднего срока обслуживания абонента или в течение минимального договорного срока. Кроме того, Компания учитывает в составе расходов будущих периодов дополнительные прямые затраты, связанные с подключением абонентов фиксированной связи, в сумме, не превышающей сумму доходов будущих периодов.

Многоэлементные договоры («МЭД»)

МЭД представляют собой договоры, в рамках которых ОАО «ВымпелКом» предоставляет более одной услуги. Услуги/продукты могут предоставляться в рамках нескольких договоров или групп договоров, которые взаимосвязаны до такой степени, что по сути они являются элементами одного договора. В случае с МЭД каждый элемент учитывается отдельно, если элементы могут быть отделены друг от друга и имеют самостоятельную справедливую стоимость. При определении того, состоит ли сделка из нескольких элементов или представляет собой одноэлементный договор, важно учитывать клиентскую составляющую. Метод относительной справедливой стоимости применяется при распределении стоимости между элементами МЭД. Справедливая стоимость определяется как цена реализации отдельного элемента. Если элемент еще не предоставлялся Группой, но реализуется другими поставщиками, справедливая стоимость представляет собой цену, по которой данные элементы реализуются другими поставщиками.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Многоэлементные договоры («МЭД») (продолжение)

Некоторыми тарифными планами предусматривается право на перенос минут, которое позволяет клиентам переносить неиспользованные минуты на следующий месяц. По этим тарифам та часть платы за доступ, которая представляет собой справедливую стоимость перенесенных минут, учитывается в составе доходов будущих периодов до тех пор, пока услуга не будет предоставлена.

Классификация статей, не связанных с операционной деятельностью

Компания проводит разграничение между результатами от операционной деятельности и результатами, не связанными с операционной деятельностью, в зависимости от характера сделки. Все результаты, которые непосредственно связаны с операционной деятельностью, классифицируются как результаты от операционной деятельности вне зависимости от использования денежных средств, регулярности и частоты возникновения или необычного размера их суммы. Все результаты, которые непосредственно не связаны с операционной деятельностью, такие как продажа инвестиций, изменения справедливой стоимости инвестиций и прочих финансовых инструментов, классифицируются как результаты, не связанные с операционной деятельностью.

Процентные доходы/расходы

Процентные доходы или расходы по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, отражаются с использованием эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока финансового инструмента или, при необходимости, более короткого срока до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы/расходы отражаются в составе финансовых доходов/расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Дивиденды

Доходы в виде дивидендов от компаний, которые не учитываются по методу долевого участия, признаются в отчете о прибылях и убытках в день, когда устанавливается право компании на получение соответствующих выплат. Дивиденды от компаний, которые учитываются по методу долевого участия, снижают балансовую стоимость инвестиции.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль (экономия по налогу на прибыль) представляют собой общую сумму текущих и отложенных налогов, входящую в состав прибыли или убытка текущего периода.

В случаях, когда налог связан со статьями, которые относятся непосредственно на капитал, налог также относится непосредственно на капитал.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Текущий налог на прибыль

Текущий налог за текущий и предыдущий периоды отражается в качестве обязательства, если он не был уплачен. Если сумма, уже уплаченная в отношении текущего и предыдущего периода, превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то такой излишек признается в качестве актива.

Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий и предшествующий периоды определяются как сумма, подлежащая уплате в государственный бюджет (возмещению из государственного бюджета) исходя из налоговых ставок (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на конец отчетного периода.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 или МСФО (IAS) 37 в зависимости от типа налога. В соответствии с МСФО (IAS) 12 резерв под неопределенные налоговые позиции создается, когда вследствие определенного события в прошлом и при наличии фактов, свидетельствующих об обоснованности данных позиций, существует значительная вероятность оттока будущих экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

В отношении резервов по налогам, кроме налога на прибыль, Компания придерживается общей политики по созданию резервов.

Отложенные налоги

Отложенные налоги признаются в части налогов, подлежащих возмещению или уплате в будущих периодах в отношении вычитаемых или налогооблагаемых временных разниц. Временная разница возникает в том случае, когда балансовая стоимость актива или обязательства отличается от соответствующих налогооблагаемых баз.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются по всем налогооблагаемым временным разницам за исключением случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате:

- а) первоначального признания гудвила; или
- б) первоначального признания актива или обязательства в рамках сделки, которая
 - ▶ не является объединением бизнеса; и
 - ▶ на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на конец отчетной даты.

Отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков к переносу и неиспользованных налоговых кредитов к переносу отражаются в той мере, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти неиспользованные налоговые убытки к переносу и неиспользованные налоговые кредиты к переносу.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании, а также долей участия в совместных предприятиях, за исключением тех случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю со стороны головной компании, инвестора или участника совместного предприятия и существует вероятность того, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен только в случаях, если компания вправе производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения или разных субъектов налогообложения, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и корректируется пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства (ОС) учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Затраты на объект основных средств включают:

- ▶ цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых и возвратных скидок;
- ▶ затраты непосредственно связанные с доставкой актива в установленное место и приведением его в состояние, необходимое для его использования по назначению, определенному руководством предприятия. Эти затраты включают капитализированные затраты на оплату труда работников технических отделов, связанных с развитием сети;
- ▶ предварительно оцененную сумму затрат на демонтаж объекта основных средств и восстановительные работы в месте его установки; обязательство на соответствующую сумму отражается в учете;
- ▶ затраты на установку и сборку соединительной линии между клиентом и сетью Компании;
- ▶ затраты на подготовку места проведения работ, например, закладка фундамента в месте монтажа соединений; и
- ▶ плата за профессиональные услуги, например, инженерам.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

Телекоммуникационное оборудование	7-20 лет
Здания и сооружения	15-50 лет
Оргтехника и измерительное оборудование	3-10 лет
Прочее оборудование	3-10 лет

Амортизация оборудования, приобретенного по договорам финансовой аренды, начисляется по методу равномерного списания стоимости в течение оценочного срока полезного использования либо сроков аренды, если они короче.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание, которые не отвечают требованиям капитализации, относятся на затраты по мере возникновения.

Балансовая стоимость объекта основных средств снимается с учета при его выбытии или если не предполагается получение будущих экономических выгод от его использования. Прибыль или убыток от прекращения признания объекта основных средств рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия в случае их наличия и балансовой стоимостью объекта основных средств и отражается в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются на перспективной основе, по мере необходимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, который обязательно требует продолжительного периода времени (более шести месяцев) для его подготовки к использованию или продаже в соответствии с намерениями Группы, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Аренда

Финансовой называется такой вид аренды, который предусматривает передачу всех рисков и выгод, связанных с владением арендуемым активом, арендатору. Все прочие виды аренды классифицируются в качестве операционной. Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды.

Финансовая аренда – ОАО «ВымпелКом» в качестве арендатора

На дату начала срока финансовой аренды Компания признает активы и обязательства в отчете о финансовом положении в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или по текущей стоимости минимальных арендных платежей по состоянию на дату начала аренды, если эта сумма ниже справедливой стоимости. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в отчет о финансовом положении в качестве обязательства по финансовой аренде.

Ставка дисконтирования, применяемая для расчета текущей стоимости минимальных арендных платежей, равна процентной ставке, используемой арендодателем. Если определение такой ставки не является возможным, используется дифференциальная процентная ставка по заемным средствам Компании. Понесенные первоначально расходы арендатора, непосредственно связанные со сделкой, включаются в стоимость актива.

Операционная аренда – ОАО «Вымпелком» в качестве арендатора

Арендные платежи по операционной аренде отражаются в качестве расходов по операционной аренде в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другая систематичная основа более наглядно показывает временной график получения выгод пользователем. Активы не капитализируются. В случае досрочной выплаты регулярных платежей или части регулярных платежей Компания отражает данную выплату в отчете о финансовом положении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (за исключением гудвила)

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при их наличии). Созданные собственными силами нематериальные активы, за исключением соответствующих затрат на разработку, не капитализируются, а расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках в том году, в котором они были понесены. Фактическая стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнеса, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования, а также нематериальные активы, еще не доступные для использования по назначению, анализируются на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 1 октября) для определения наличия событий и обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки неограниченного срока полезного использования такого актива. Изменение срока полезного использования нематериального актива с неограниченного на ограниченный происходит перспективно. Обесценение актива отражается в отчете о прибылях и убытках в том году, когда оно возникло.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока на систематической основе. Используемый метод начисления амортизации отражает ожидаемую структуру потребления Группой будущих экономических выгод от актива. Если данная структура не может быть надежно определена, то используется линейный метод. В отношении нематериальных активов, связанных с построением взаимоотношений с клиентами, Компания использует модель начисления износа методом убывающего остатка на основании анализа полезного эффекта каждого клиента. В отношении прочих нематериальных активов используется линейный метод. Сумма начисленной амортизации в отношении каждого периода отражается в отчете о прибылях и убытках. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются ежегодно в конце каждого отчетного года.

Доходы или расходы от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. При наличии таких признаков либо в случае необходимости проведения ежегодной проверки на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая сумма актива это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу в расчет принимаются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При невозможности выявить такие сделки используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра производится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций дочерних компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющих в наличии. Возмещаемая стоимость представляет собой стоимость от использования (если не указано иное).

При расчете обесценения Компания использует подробные бюджеты и прогнозные расчеты, готовящиеся отдельно для каждого из генерирующих денежных потоки подразделений Компании, на которые относятся индивидуальные активы. Как правило, данные бюджеты и прогнозные расчеты охватывают период в пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках отдельной строкой.

На каждую отчетную дату в отношении активов, за исключением гудвила, Компания оценивает, имеются ли признаки возможного отсутствия или уменьшения суммы ранее признанных убытков от обесценения. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление отражается в отчете о прибылях и убытках, если актив не учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление отражается как увеличение стоимости в результате переоценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Гудвил

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 1 октября), а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждого подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки («ПГДП»), на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в будущих периодах.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства

Первоначальное признание и оценка

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 39 Компания оценивает его по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (за исключением финансового актива или финансового обязательства, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

Последующая оценка финансовых активов

Финансовые активы классифицируются в следующие категории:

- ▶ Переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ Займы и дебиторская задолженность;
- ▶ Удерживаемые до погашения;
- ▶ Имеющиеся в наличии для продажи;
- ▶ Производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

При первоначальном признании финансовых активов Компания присваивает им соответствующую категорию.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Компания приобретает финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с целью их реализации в краткосрочной перспективе. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Данный анализ не оказывает влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости. Данные инструменты не могут быть классифицированы после первоначального признания.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность со сроком погашения более одного года в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных выплат или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в отчет о прибылях и убытках. После первоначального признания дебиторская задолженность со сроком погашения менее одного года в дальнейшем учитывается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Удерживаемые до погашения

Производные финансовые активы, котирующиеся на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения.

После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных выплат или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в отчет о прибылях и убытках.

Имеющиеся в наличии для продажи

Данная категория включает в себя производные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющих в наличии для продажи, либо не классифицированные в качестве займов и дебиторской задолженности, финансовых активов, удерживаемых до погашения, или финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в дальнейшем учитываются по справедливой стоимости, при этом нереализованные прибыли и убытки признаются непосредственно в прочем совокупном доходе в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи. При прекращении признания актива совокупная прибыль или убыток отражаются в составе прочей операционной прибыли. В случае обесценения актива совокупный убыток переклассифицируется из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов определяется исходя из рыночных котировок на активном рынке.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается, если:

- а) истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого актива; или
- б) Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; или
 - а) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, или
 - б) Группа не передала и не сохранила за собой практически никаких рисков и выгод, связанных с таким активом, и при этом передала контроль над этим активом.

Изменение или обмен долговых обязательств

Если условия долговых инструментов существенно различаются, то их обмен между существующим заемщиком и кредитором учитывается как погашение первоначального финансового обязательства или актива и признание нового финансового обязательства или актива. Различия признаются «существенными», если согласно новым условиям текущая стоимость денежных потоков (в том числе комиссии выплаченные за вычетом комиссий полученных), дисконтированная с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, отличается более чем на 10% от дисконтированной текущей стоимости оставшихся потоков денежных средств согласно первоначальному долговому инструменту.

Обесценение финансовых активов

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, а убытки от обесценения принимаются к учету, если существует объективное свидетельство обесценения в результате события, произошедшего после первоначального признания актива.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. Степень существенности снижения стоимости необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиции, и Компания считает существенным снижение стоимости на 30%, а продолжительность – исходя из периода, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости, и Компания считает продолжительным период в 6 месяцев.

Для целей проведения совокупной оценки на предмет обесценения финансовые активы группируются на основе схожих характеристик кредитного риска (например, на основе оценки кредитного риска или классификации по типу, отрасли, географическому положению, типу обеспечения, степени просрочки или с учетом других факторов).

В отношении активов, отражаемых по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих денежных потоков, рассчитанных с использованием эффективной процентной ставки (за исключением ожидаемых будущих потерь по кредитам, которые еще не были понесены). В отношении активов, классифицированных в качестве имеющихся в наличии для продажи, сумма убытка от обесценения определяется как разница между первоначальной стоимостью актива и его справедливой стоимостью.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Финансовые активы и соответствующий резерв списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения в будущем, и все обеспечение было реализовано или передано Компании.

Последующая оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (включая торговые обязательства), производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования и прочие обязательства (т.е. кредиторская задолженность, задолженность по векселям). Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не предназначенные для использования в качестве инструментов хеджирования в операциях хеджирования согласно МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Торговые обязательства (включая производные инструменты с отрицательной суммой справедливой стоимости) оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости отражаются в чистой прибыли или убытке за отчетный период. Прочие (неторговые) финансовые обязательства признаются по амортизированной стоимости (т.е. задолженность по кредитам).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращения признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства (или его части) прекращается только в случае его погашения, т.е. в случае исполнения, отмены или истечения срока действия обязательства, обусловленного договором.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовый актив или обязательство подлежит взаимозачету, если компания:

- 1 обладает юридически обоснованным правом взаимозачета признанных сумм, а также
- 2 намеревается произвести взаимозачет на нетто-основе, либо реализовать активы одновременно с продажей обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. Наилучшим показателем справедливой стоимости являются котировки цен на активных рынках. Если финансовый инструмент не имеет активного обращения на рынке, справедливая стоимость такого инструмента определяется с использованием соответствующих методов оценки, в том числе по аналогии с последними по времени сделками, заключенными на рыночных условиях между хорошо осведомленными, заинтересованными сторонами, в отношении аналогичного инструмента. Также может использоваться анализ дисконтированных денежных потоков или иные модели оценки.

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам
- Уровень 2: другие модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке
- Уровень 3: модели оценки, исходные данные для которых оказывают существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, и которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Производные финансовые инструменты и хеджирование

Первоначальное признание и последующая оценка

Компания использует производные инструменты, такие как форварды, процентные свопы, форвардные процентные соглашения, фьючерсы, опционы и прочие инструменты. Первоначально данные производные инструменты признаются по справедливой стоимости на дату заключения соответствующего договора и в дальнейшем переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

При заключении контракта инструмент первоначально признается по справедливой стоимости, а последующие изменения справедливой стоимости признаются в составе финансового компонента дохода.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. Себестоимость запасов включает в себя затраты на приобретение запасов, их обработку и доставку до настоящего местонахождения и приведение в соответствующее состояние. Запасы списываются в расход с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, отражаемые в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения менее 90 дней.

Конвертируемые привилегированные акции

Компания выпустила конвертируемые привилегированные акции, которые дают их владельцу право одного голоса против каждой конвертируемой привилегированной акции, которой он владеет, и который учитывается совместно с обыкновенными акциями, за исключением выборов директоров, которые проводятся на основе кумулятивного голосования. Конвертируемые привилегированные акции дают их владельцам права на получение дивидендов. В случае ликвидации или роспуска Компании владельцы конвертируемых привилегированных акций не имеют права на получение выплат или распределение ликвидационной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров, – это выпущенные Компанией акции, которые были впоследствии выкуплены непосредственно Компанией или через консолидированные дочерние компании. Прибыль или убыток в результате покупки не отражается в отчете о прибылях и убытках. Выплаченное или полученное вознаграждение вычитается из капитала и отражается в отдельной статье консолидированного отчета об изменениях в капитале.

Резервы

Общие положения

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, размер резервов дисконтируется до текущей стоимости. Для расчета текущей стоимости используется безрисковая процентная ставка до налогообложения, отражающая текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски, связанные с обязательством.

В некоторых случаях ожидается, что часть или все затраты на урегулирование резерва будут возмещены другой стороной. Возмещение признается, только если существует высокая вероятность получения возмещения при урегулировании обязательства. Возмещение рассматривается в качестве отдельного актива.

Условные обязательства и активы не признаются в отчете о финансовом положении.

Резерв на вывод из эксплуатации

Резерв на вывод из эксплуатации определяется, как наиболее точная оценка стоимости расходов для погашения обязательства. Резервы дисконтируются по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для конкретного обязательства. В соответствии с Интерпретации IFRIC 1 обязательства по выводу активов из эксплуатации могут переоцениваться в результате изменения сумм или сроков, установленных для первоначальных денежных потоков, и в результате изменений текущих рыночных ставок дисконтирования. Суммы таких изменений добавляются или вычитаются из соответствующих активов с сокращением сумм превышения балансовой стоимости актива, признанных в качестве прибыли текущего периода.

Резервы на урегулирование юридических споров

Резерв признается в отношении неопределенностей, связанных с судебными исками, на основе максимально обоснованных оценок руководства в отношении затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату, исходя из средневзвешенной вероятности оттока денежных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Вознаграждение в форме акций

Некоторые работники Группы уполномочены получать выплаты, основанные на акциях, расчет по которым производится долевыми инструментами. Сумма выплат определяется по справедливой стоимости (без учета влияния нерыночных условий наступления отложенного права на получение вознаграждения) на дату выплаты. Справедливая стоимость, определенная на дату осуществления выплат, основанных на акциях, расчет по которым производится долевыми инструментами, списывается на расходы в течение всего срока существования права на получение вознаграждения, исходя из оценки акций, по которым будет выплачено вознаграждение с учетом влияния нерыночных условий наступления отложенного права на получение вознаграждения. Расход или доход в отчете о прибылях и убытках за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, не признается расход, за исключением тех видов сделок, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, где переход права зависит от рыночных условий или условий, не являющихся условиями наделения правами. По таким видам вознаграждения права считаются перешедшими, даже если не выполнены рыночные условия или условия, не являющиеся условиями наделения правами, при условии достижения всех прочих оговоренных результатов деятельности и/или выслуги определенного срока.

Для расчета справедливой стоимости на дату выплаты ОАО «ВымпелКом» использует модель Блэка-Шоулза.

Компания также осуществляет распределение прироста стоимости акций, выплаты по которым осуществляются в денежной форме, и имеет планы вознаграждений в форме «фантомных» акций, которые предлагаются некоторым группам директоров и членам высшего руководства. Стоимость таких инструментов признается в составе обязательств, исходя из существования у участника возможности продать акции обратно ООО «ВымпелКом» за денежное вознаграждение. Стоимость данных инструментов, отраженных в составе обязательств, определяется исходя из справедливой стоимости инструментов на отчетную дату и подлежит отражению в том периоде, когда сотрудники обязаны оказывать услуги в обмен на вознаграждение в форме долевого инструмента. Изменение справедливой стоимости на дату урегулирования обязательства признается в отчете о прибылях и убытках.

В случае использования долевого инструмента, когда невозможно идентифицировать конкретные или все товары или услуги, полученные предприятием в качестве вознаграждения, справедливая стоимость неидентифицированных товаров или услуг, полученных (или которые будут получены) предприятием, определяется как разница между справедливой стоимостью сделки с денежными выплатами на основе долевого инструмента и справедливой стоимостью любых идентифицированных активов на дату передачи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Компания отражает денежные потоки в операционной деятельности, используя косвенный метод. Выплаченные или полученные проценты включаются в чистое поступление денежных средств от операционной деятельности. Денежные потоки от сделок с производными инструментами учитываются в том разделе отчета о движении денежных средств, в котором учитывается величина соответствующего денежного потока.

4. Первое применение МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («IASB»), действующими на период подготовки консолидированной финансовой отчетности и применимыми к деятельности «Вымпелком». Это первая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная Компанией в соответствии с МСФО. Поэтому мы раскрываем информацию о сверке финансовой отчетности, подготовленной по ОПБУ США с отчетностью по МСФО по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 2009 г., а также данные по выбору учетных политик Компании при переходе на МСФО.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за основу был взят вступительный отчет о финансовом положении Компании по состоянию на 1 января 2009 года, дату перехода Компании на МСФО.

МСФО применялось ретроспективно, за исключением некоторых необязательных и обязательных исключений из полного ретроспективного применения, указанных в МСФО 1 (в редакции 2009 г.) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», как указано ниже.

Объединение бизнеса

Компания приняла решение перейти на МСФО 3 (новая редакция) «Объединение бизнеса» ретроспективно, начиная с 26 июня 2008 г. В результате, МСФО 3 применяется ко всем операциям по объединению бизнеса, состоявшимся после этой даты. Соответственно, с 26 июня 2008 г. применяется МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Операции по объединению бизнеса, состоявшиеся до 26 июня 2008 г., пересчитаны не были.

После перехода на МСФО ранее капитализированные затраты на проведение сделки стали относиться на капитал. В соответствии с МСФО Компания имеет право признавать чистые активы неконтрольной доли участия по их справедливой стоимости или по пропорциональной доле в признанных суммах идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании, в то время как в соответствии с ОПБУ США эти активы рассчитывались по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

Одновременно с переходом на МСФО 3, Компания начала применять МСФО (IAS) 27. Поэтому увеличение доли участия Компании, которое не ведет к приобретению контроля, отражается как операция с капиталом, проходящая по той же дате, в то время как в соответствии с ОПБУ США увеличение доли участия Компании отражалось по методу учета приобретений. Если бы Компания начала применять МСФО 3 и МСФО (IAS) 27 при учете операций по объединению бизнеса до даты перехода на МСФО, не было бы корректировок, связанных с такими операциями, при их сравнении с учетом по ОПБУ США.

Производные финансовые инструменты, относящиеся к неконтрольным долям участия и долям участия в ассоциированных компаниях

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты», производные финансовые инструменты, относящиеся к неконтрольным долям участия или долям в ассоциированных компаниях, подпадают под определение финансовых инструментов и рассчитываются по их справедливой стоимости, в то время как они могут не подпадать под определение производных финансовых инструментов в соответствии с ОПБУ США. В этом отношении для Компании нет исключений по МСФО 1.

Балансовая стоимость долгосрочных активов и подход, предусматривающий использование предполагаемой первоначальной стоимости

ОАО «ВымпелКом» приняло решение применить подход, предусматривающий использование «предполагаемой первоначальной стоимости», в соответствии с МСФО 1 и использовало балансовую стоимость согласно ОПБУ США по отдельным объектам основных средств и нематериальных активов по состоянию на 1 января 2009 года, которые были обесценены согласно ОПБУ США, поскольку она в целом сопоставима со справедливой стоимостью. По остальным долгосрочным активам Компания не использовала предусмотренное МСФО 1 исключение, касающееся «предполагаемой первоначальной стоимости», и учитывала данные долгосрочные активы, как если бы соответствующие МСФО применялись всегда.

Накопленные курсовые разницы

В соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения обменных курсов», курсовые разницы в финансовой отчетности, подготовленной в валюте, отличной от валюты материнской компании, должны быть признаны как отдельный компонент собственного капитала. В соответствии с принципом ретроспективного применения МСФО, данные разницы должны быть определены ретроспективно. В соответствии с исключением в МСФО 1, накопленные курсовые разницы могут рассматриваться на дату перехода как равные нулю. В случае последующего выбытия рассматриваемых предприятий, в отчете о прибылях и убытках отражаются лишь курсовые разницы, которые имели место после даты перехода на МСФО. «ВымпелКом» воспользовался данным исключением.

Если бы Компания не приняла решение о пересмотре накопленных курсовых разниц, сумма капитала была бы другой, а значит, чистый результат от выбытия дочерней или ассоциированной компании, где доллар США не является функциональной валютой, также мог бы измениться.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Затраты по займам

Компания применяет переходные положения стандарта МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и капитализирует затраты в отношении квалифицируемых активов на 1 января 2009 года, а также в случаях, когда строительство начато на дату перехода 1 января 2009 года или после нее. Корректировка затрат по займам, капитализированным по ОПБУ США до 1 января 2009 года, не проводилась.

Если бы Компания не приняла решение воспользоваться данным исключением, сумма капитализированных процентов в остатках по счетам основных средств и нематериальных активов могла бы иметь другое значение.

Резервы

Компания приняла решение воспользоваться исключением, предоставляемым в рамках МСФО (IFRS) 1 в отношении отражения прошлых изменений в расчете обязательств по выводу из эксплуатации, и в связи с этим отражает указанные обязательства на 1 января 2009 года в соответствии с МСФО (IAS) 37.

Если бы Компания не приняла решение воспользоваться данным исключением, суммы балансовой стоимости соответствующих активов могли бы иметь другое значение.

Аренда

Компания приняла решение воспользоваться исключением, предоставляемым в рамках МСФО (IFRS) 1 в отношении отказа от пересмотра параметров определения наличия в договорах признаков аренды, поскольку ОАО «Вымпелком» провел определение наличия в договорах признаков аренды в соответствии с ОПБУ США.

Если бы Компания не приняла решение воспользоваться данным исключением, остатки обязательств и активов, полученных в рамках таких договоров, могли бы принять другие значения в обстоятельствах, когда по МСФО заключение о классификации аренды носило бы иной характер.

Оценки

Оценочные значения на 1 января 2009 года и 31 декабря 2009 года соответствуют оценкам, сделанным на эти же даты в соответствии с ОПБУ США (с учетом корректировок для отражения различий в учетной политике). Однако в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» за год по 31 декабря 2010 года была произведена переоценка резервов по налоговым обязательствам, сумма которых подлежит корректировке в соответствующем отчетном году.

Переклассификация

Компания изменила способ представления отдельных статей консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о прибылях и убытках по сравнению с представлением указанных статей в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Переклассификация (продолжение)

Наиболее существенные переклассификации относятся к представлению:

- ▶ программного обеспечения, являющегося неотъемлемой частью телекоммуникационного оборудования (в т.ч. ежегодных обновлений программного обеспечения), в составе основных средств, а не отдельной строкой в отчете о финансовом положении, а также сумм предоплаты по ежегодному обновлению программного обеспечения, которые были включены в состав прочих оборотных активов;
- ▶ прочего программного обеспечения и разрешений на использование частот в составе нематериальных активов, вместо представления программного обеспечения отдельной строкой и разрешений на использование частот – в составе прочих внеоборотных активов;
- ▶ комиссионных платежей, связанных с займами, в составе финансовых обязательств, а не в составе прочих внеоборотных активов;
- ▶ кредиторской и дебиторской задолженности по налогу на прибыль отдельной строкой, а не в составе налогов к уплате и прочих оборотных активов;
- ▶ кредитов/займов и процентов по ним к получению и к уплате как финансовые активы и обязательства соответственно;
- ▶ резервов отдельной строкой;
- ▶ резервов по искам и резервов на безнадежную задолженность, классифицированных как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, которые были включены в состав прочих прибылей и убытков;
- ▶ отложенных налогов, которые по ОПБУ США классифицировались как краткосрочные либо долгосрочные, в зависимости от классификации статей, приводящих к возникновению временных разниц к зачету, в то время как согласно МСФО отложенные налоги представляются исключительно как долгосрочные.

Сверка капитала Группы по состоянию на 1 января 2009 года (дату перехода на МСФО)

	Прим.	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
В соответствии с ОПБУ США		4 107 489	32 754	4 140 243
Приобретение Limnotex	1	(420 720)	–	(420 720)
Консолидация Menacrest	2	49 302	28 349	77 651
Прочие опционы	3	23 319	–	23 319
Прочие корректировки	6	(6 983)	–	(6 983)
В соответствии с МСФО		3 752 407	61 103	3 813 510

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Переклассификация (продолжение)

Сверка капитала Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Прим.	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
В соответствии с ОПБУ США		4 506 543	1 966	4 508 509
Приобретение Limnotex	1	(332 544)	4 074	(328 470)
Опционы на акции Limnotex	1	(88 795)	–	(88 795)
Консолидация Menacrest	2	21 141	32 287	53 428
Прочие опционы	3	12 460	–	12 460
Инвестиции в ассоциированные компании	4	38 452	–	38 452
Прочие корректировки	6	6 609	–	6 609
В соответствии с МСФО		4 163 866	38 327	4 202 193

Сверка капитала Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года:

	Прим.	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
В соответствии с ОПБУ США		5 409 951	142 064	5 552 015
Приобретение Limnotex	1	(324 167)	7 584	(316 583)
Опционы на акции Limnotex	1	(164 238)	–	(164 238)
Консолидация Menacrest	2	69 174	(174 714)	(105 540)
Прочие опционы	3	50 023	–	50 023
Инвестиции в ассоциированные компании	4	74 784	–	74 784
Неопределенные позиции по налогу на прибыль	5	99 622	–	99 622
Собственные акции выкупленные		158 049	–	158 049
Прочие корректировки	6	87 922	–	87 922
В соответствии с МСФО		5 461 120	(25 066)	5 436 054

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Переклассификация (продолжение)

Сверка общего совокупного дохода Группы за год, завершившийся 31 декабря 2009 года:

	Прим.	Прибыль за год	Прочий совокупный доход	Итого совокупный доход	Неконтроль-ная доля участия	Владельцы материнской компании
В соответствии с ОПБУ США		1 117 331	(377 781)	739 550	6 055	733 495
Приобретение Limnotex	1	16 296	75 954	92 250	(5 121)	97 371
Консолидация Menacrest	2	(2 807)	(73 379)	(76 186)	30 891	(107 077)
Прочие опционы	3	(10 859)	–	(10 859)	–	(10 859)
Инвестиции в ассоциированные компании	4	38 452	–	38 452	–	38 452
Неопределенные позиции по налогу на прибыль	5	8 708	–	8 708	–	8 708
Прочие корректировки	6	4 884	(975)	3 909	(3 289)	7 198
В соответствии с МСФО		1 172 005	(376 181)	795 824	28 536	767 288

Сверка общего совокупного дохода Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 года:

	Прим.	Прибыль за год	Прочий совокупный доход	Итого совокупный доход	Неконтроль-ная доля участия	Владельцы материнской компании
В соответствии с ОПБУ США		1 619 180	(60 326)	1 558 854	17 727	1 541 127
Приобретение Limnotex	1	14 041	(2 153)	11 888	3 510	8 378
Консолидация Menacrest	2	21 741	(3 573)	18 168	19 127	(959)
Прочие опционы	3	37 563	–	37 563	–	37 563
Инвестиции в ассоциированные компании	4	36 332	–	36 332	–	36 332
Неопределенные позиции по налогу на прибыль	5	90 648	–	90 648	–	90 648
Прочие корректировки	6	(45 001)	(1)	(45 002)	(1)	(45 001)
В соответствии с МСФО		1 774 504	(66 053)	1 708 451	40 363	1 668 088

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Переклассификация (продолжение)

Существенные корректировки отчета о движении денежных средств

Консолидированный отчет о движении денежных средств был скорректирован с целью отражения в составе инвестиционной деятельности приобретений ежегодного обновления программного обеспечения, являющегося неотъемлемой частью телекоммуникационного оборудования.

Консолидация компании Menacrest для целей МСФО привела к увеличению чистого денежного потока от операционной деятельности в сумме 60 000 долларов США, увеличению чистых денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности, в сумме 60 000 долларов США, а также дивидендов, выплаченных за 2009 год держателям неконтрольной доли участия, в сумме 17 000 долларов США. Других корректировок, отражающих влияние за год по 31 декабря 2010 года, произведено не было.

Примечания к сверке капитала по состоянию на 1 января 2009 года, 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2010 года, а также сверки прибыли за годы, завершившиеся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2010 года

Примечание 1 – Приобретение компании Limnotex и опционы на акции Limnotex

Компания приняла решение переоценить операции по объединению бизнеса, начиная с момента приобретения ООО «Комтел» в июне 2008 года, и применить положения МСФО (IAS) 27 по состоянию на указанную дату. В соответствии с МСФО изменение доли участия, не ведущее к потере контроля, предполагает необходимость корректировки балансовой суммы контрольных и неконтрольных долей участия с целью отражения изменений относительной пропорции долей акционеров в дочерней компании. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и суммой корректировки неконтрольной доли участия, отражается в составе капитала, в то время как положения ОПБУ США, действовавшие в 2008 году, предусматривали учет по методу покупки.

1 июля 2008 года в дополнение к существующему контрольному пакету в размере 50% плюс одна акция ОАО «ВымпелКом» приобрело 25% акций компании Limnotex. Кроме того, ОАО «ВымпелКом» заключило договор об опционе по продаже и покупке оставшегося пакета в размере 25% акций. Данный договор был отражен в соответствии с ОПБУ США как подлежащая выкупу неконтрольная доля участия. В соответствии с МСФО опцион на продажу, предоставленный держателю неконтрольной доли участия, влечет за собой возникновение финансового обязательства. Изменения в балансовой стоимости финансового обязательства были отражены в составе капитала (Примечание 15), поскольку Компания сделала вывод о том, что в настоящий момент она не имеет доступа ко всем акциям, принадлежащим держателям неконтрольной доли участия.

Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, сократились на 17 526 долларов США, а расход по отложенному налогу уменьшился на 1 230 долларов США. Чистая прибыль, приходящаяся на неконтрольную долю участия и на владельцев материнской компании, составила соответственно 4 074 долларов США и 12 222 долларов США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Переклассификация (продолжение)

Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, сократились на 17 544 долларов США, а расход по отложенному налогу уменьшился на 3 504 долларов США. Чистая прибыль, приходящаяся на неконтрольную долю участия и на владельцев материнской компании, составляла соответственно 3 510 долларов США и 10 531 доллар США.

Примечание 2 – Консолидация компании Menacrest

В силу различий между положениями МСФО (IAS) 27 и ОПБУ США, действовавшими в 2009 году, в части толкования термина «контроль» компания «Menacrest Limited (далее – «**Menacrest**»)) и ее дочерние компании Aridus и «Скай Мобайл» включены в консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, в качестве дочерних компаний, в то время как в консолидированную отчетность, подготовленную в соответствии с ОПБУ США, данные компании включены не были. Кроме того, Компания получила два опциона на покупку 100% акций компании Menacrest. Данные опционы не отражались в отчетности в соответствии с ОПБУ США, однако в соответствии с МСФО они подпадают под категорию производных финансовых инструментов. В рамках приобретения компании Menacrest 13 февраля 2008 года ОАО «ВымпелКом» выдало компании Crowell Investments Limited (далее – «**Crowell**»), являющейся владельцем Menacrest, заем на сумму 350 000 долларов США (далее – «**Первоначальный договор займа с Crowell**»)) и впоследствии изменило условия данного займа в сторону понижения процентной ставки и увеличения срока погашения (далее – «**Измененный договор займа с Crowell**»)), что привело к необходимости снятия с учета первоначального займа и отражения в учете нового займа.

Первоначальная процентная ставка по займу составляла 10% годовых, и обеспечением по займу являлись 25% акций компании «Limnotex Developments Limited» (далее – «**Limnotex**»). В соответствии с новыми условиями на заем начисляется фиксированная ежегодная сумма, а обеспечением по займу являются 100% акций компании Menacrest, являющейся владельцем 100% акционерного капитала компании «Скай Мобайл» – оператора мобильной связи, зарегистрированного в Кыргызстане и имеющего лицензии на оказание услуг мобильной телефонной связи стандарта GSM и 3G на всей территории Кыргызстана.

Crowell предоставила Компании два опциона на продажу (далее – «**Договор об опционе на продажу**») в отношении выпущенного акционерного капитала компании Menacrest.

29 мая 2009 года ОАО «ВымпелКом» согласилось внести поправку в Измененный договор займа с Crowell, вследствие чего срок погашения займа был продлен до 11 февраля 2014 года, а процентная ставка заменена фиксированной ежегодной суммой, начиная с даты вступления в действие поправки. Кроме того, залог, предоставленный Crowell ОАО «ВымпелКом» на 25% акций компании Limnotex, был заменен залогом на 100% акций Menacrest.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Переклассификация (продолжение)

В результате заключения Договора об опционе на покупку считается, что в отношении Menacrest и «Скай Мобайл», которая является дочерней компанией Menacrest, был установлен контроль на том основании, что на дату приобретения, которое состоялось в феврале 2008 года, опционы на покупку могли быть исполнены, а указанная дата предшествует июню 2008 года, т.е. дате, после которой сделки по объединению бизнеса были переклассифицированы по МСФО (IFRS) 3R, в соответствии с пунктом «С4j» МСФО (IFRS)1 финансовая отчетность ОАО «ВымпелКом» по состоянию на 1 января 2009 года была скорректирована с целью включения первоначальной балансовой стоимости «Скай Мобайл» по состоянию на 28 марта 2008 года (дату, по состоянию на которую компания Menacrest приобрела «Скай Мобайл») с учетом последующих изменений, имевших место вплоть до 1 января 2009 года. На дату перехода на МСФО Компания получила выгоды, причитающиеся держателям 50,1% неконтрольной доли участия. Поскольку опцион на покупку акций Menacrest обладал положительной внутренней стоимостью, и была вероятность его исполнения, Компания признала обязательство в сумме 330 000 долларов США. ОАО «ВымпелКом» приняло решение оценивать неконтрольную долю участия в объекте приобретения исходя из пропорциональной доли в чистых активах Menacrest. Разница между балансовой стоимостью активов и обязательств «Скай Мобайл», неконтрольной долей участия в Menacrest и признанным обязательством была отражена в составе гудвила.

Ниже приведена стоимость консолидированных активов и обязательств Menacrest и «Скай Мобайл» по состоянию на 1 января 2009 года в соответствии с МСФО (IFRS) 1:

	На 1 января 2009 г.
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	20 039
Прочие оборотные активы	11 541
Основные средства (средневзвешенный оставшийся срок полезной службы – 6 лет)	95 634
Нематериальные активы	37 231
Прочие внеоборотные активы	5 159
	169 604
Обязательства	
Краткосрочные обязательства	56 099
Долгосрочные обязательства	56 994
	113 093
Итого приобретенные идентифицируемые чистые активы	56 511
Неконтрольная доля участия	28 349
Гудвил, возникший в результате приобретения	301 448
Сумма выплаченного вознаграждения	329 610

Ожидается, что признанный гудвил возникнет в результате потенциального развития рынка телекоммуникационных услуг Кыргызстана.

До июня 2009 года 49,9% капитала Menacrest классифицировались в качестве неконтрольной доли участия, а после указанной даты, когда Компания утратила право на выгоды, причитающиеся владельцам Menacrest, 100% капитала Menacrest были переклассифицированы в состав неконтрольной доли участия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Переклассификация (продолжение)

20 октября 2010 года Компания реализовала свое право на выкуп 50,1% выпущенного уставного капитала Menacrest в соответствии с опционом на покупку. Оставшаяся доля в уставном капитале Menacrest в размере 49,9% принадлежит Crowell. На ту же дату Компания сняла залоговое обременение со 100% акций Menacrest.

Стоимость приобретения доли в уставном капитале Menacrest в размере 50,1% в сумме 150 000 долларов США была зачтена Компанией в счет частичного погашения задолженности Crowell перед Компанией по Договору займа с Crowell (Примечание 15). Ввиду того что на момент исполнения первого опциона по покупке Menacrest уже была включена в консолидированную финансовую отчетность, сделка была отражена в учете в качестве погашения обязательства, а не как операция с капиталом в соответствии с ОПБУ США.

Примечание 3 – Прочие опционы

В соответствии с МСФО производные финансовые инструменты, относящиеся к неконтрольным долям участия в дочерних компаниях, или доли участия в ассоциированных компаниях подпадают под определение финансовых инструментов и оцениваются по справедливой стоимости.

ОАО «ВымпелКом» получил опционы на покупку и выпустил опционы на продажу неконтрольных долей участия в своих дочерних компаниях («Таком», «Мобител» и «Диком») и ассоциированных компаниях («Евросеть» и M.I.P.R.). Ниже приведена справедливая стоимость опционов:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Финансовые активы			
«Таком»	1 349	3 286	3 765
«Мобител»	3 986	7 131	–
M.I.P.R.	–	–	22 294
Финансовые обязательства			
«Евросеть»	41	43 173	48 445
«Диком»	3 715	3 228	2 740

Изменение справедливой стоимости было отражено в отчете о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период.

Примечание 4 – Инвестиции в ассоциированные компании

Данная корректировка представляет собой пропорциональное влияние применения МСФО в отношении финансовой отчетности ассоциированных компаний.

Примечание 5 – Неопределенные позиции по налогу на прибыль

В соответствии с ОПБУ США неопределенные позиции по налогу на прибыль отражались по состоянию на соответствующие отчетные даты и не пересматривались по состоянию на дату перехода на МСФО. Однако в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» за год по 31 декабря 2010 года была произведена переоценка резервов по налоговым обязательствам, сумма которых подлежит корректировке в соответствующем отчетном году.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Переклассификация (продолжение)

Примечание 6 – Прочие корректировки

Помимо прочего, данные корректировки включают в себя различия в порядке учета акций VimpelCom Ltd. в собственности Компании и ее дочерних предприятий. По ОПБУ США они отражались как собственные акции выкупленные, в то время как в соответствии с МСФО они отвечают определению финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Подробнее см. Примечание 15.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка настоящей консолидированной финансовой отчетности требовала от руководства применения учетной политики и методик, руководствуясь сложными субъективными суждениями и оценками и исходя из прошлого опыта и допущений, которые на соответствующий момент времени считались обоснованными и реалистичными с учетом соответствующих обстоятельств. Использование указанных оценок и допущений влияет на суммы, отраженные в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, а также в примечаниях к финансовой отчетности. Окончательные суммы статей, в отношении которых в консолидированной финансовой отчетности были сделаны оценки и допущения, могут отличаться от сумм, отраженных в указанной отчетности в силу неопределенности, присущей допущениям и условиям, на которых базируются оценки.

Применение некоторых принципов бухгалтерского учета предполагает большую степень субъективизма в оценках и суждениях, при этом изменения в условиях, на основании которых делаются такие оценки и суждения, могут существенным образом повлиять на консолидированную финансовую отчетность. Ниже приводится краткое описание указанных оценок и суждений.

Учетные суждения

Консолидация GTEL-Mobile

В 2011 году Компания внесла некоторые изменения в договор о создании совместного предприятия с правительством Вьетнама и в устав GTEL-Mobile. Определение термина «контроль» в МСФО (IAS) 27 содержит лишь общие указания в отношении того, может ли компания фактически управлять деятельностью предприятия, которое относится к категории областей, требующих применения субъективных суждений. Исходя из согласованных изменений Компания вынесла существенное суждение о том, что она приобрела контроль над деятельностью GTEL-Mobile, на том основании, что она обладает правом назначать генерального директора, являющегося основным органом управления повседневной деятельностью GTEL-Mobile. Кроме того, Компания обладала правом в одностороннем порядке утверждать решения совета директоров GTEL-Mobile, которые рассматривались в качестве наиболее значимых в процессе управления деятельностью GTEL-Mobile. Таким образом, Компания сделала вывод о необходимости консолидации GTEL-Mobile в своей финансовой отчетности, начиная с 26 апреля 2011 года. Консолидация GTEL-Mobile повлияла на суммы, отраженные в финансовой отчетности, поскольку совместное предприятие, ранее учитывавшееся как доленая инвестиция, теперь стало учитываться в качестве дочерней компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Критические учетные оценки

К критическим учетным оценкам относятся оценки, одновременно являющиеся важными для представления финансового положения и результатов деятельности Группы и требующие от руководства вынесения наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений зачастую в результате необходимости формирования важных оценок на основании допущений об исходе решения вопросов, в отношении которого они не уверены.

Руководство постоянно анализирует данные оценки исходя из прошлых результатов деятельности и опыта, консультаций с экспертами, тенденций и иных методов, применение которых оно считает обоснованным в рассматриваемых обстоятельствах, а также исходя из прогнозов относительно того, каким образом данные оценки могут измениться в будущем.

Признание выручки

Основным компонентом выручки Группы является выручка от продажи услуг и регулярной абонентской платы. Группа предлагает абонентам различные услуги с различными тарифными планами в рамках многокомпонентных договорных схем или иных договоров, предоставляет разного рода скидки в той или иной форме, зачастую в связи с проведением специальных акций. Обслуживание длится в течение периода времени, указанного в договоре, или в течение расчетного среднего срока обслуживания абонента. Группа также реализует оптовые продукты другим операторам и поставщикам в разных странах и в рамках международного сотрудничества. Руководству приходится делать оценки, связанные с отражением прибыли, до некоторой степени полагаясь на информацию о стоимости оказанных услуг, полученную от других операторов. Кроме того, руководству приходится делать оценки в отношении окончательного исхода спора в случаях, когда другие стороны оспаривают выставленные суммы. Более того, руководство принимает во внимание расчетный срок обслуживания абонента при оценке выручки, которая изначально отражается в составе отложенного дохода в отчете о финансовом положении и признается в отчете о прибылях и убытках в составе доходов будущих периодов (в частности, это относится к сборам за подключение). Руководство также применяет суждение при оценке представления выручки или связанных с ней платежей в развернутом или свернутом виде. В этом случае, помимо прочего, при принятии решения определяющим фактором является то, выступает ли компания в качестве основного ответственного лица по договору.

Объединение бизнеса

В прошлом мы осуществляли операции по приобретению активов, и не исключено, что дополнительные активы будут приобретаться и в будущем. В рамках крупных операций по приобретению активов привлекались независимые оценщики с целью содействия в определении и распределении справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. На данные, отраженные в финансовой отчетности, оказывает влияние используемый нами порядок распределения цены приобретения в рамках операции по объединению бизнеса, поскольку амортизируемые активы будут приводить к уменьшению будущих результатов по операционной деятельности, в то время как гудвил и некоторые иные нематериальные активы не являются амортизируемыми и, соответственно, их стоимость не оказывает влияние на данные отчета о прибылях и убытках. В рамках распределения цены приобретения необходимо определить выплаченную цену приобретения, которая включает в себя справедливую стоимость выпущенных ценных бумаг и условное вознаграждение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)**

Критические учетные оценки (продолжение)

После установления цены приобретения ее необходимо распределить по соответствующим приобретенным активам и принятым обязательствам. Таким образом, активы, которые первоначально не были отражены в приобретенной компании, должны быть проанализированы, а их стоимость – оценена. Данный процесс требует вынесения существенного суждения о том, каковы указанные активы и обязательства и каким образом они должны оцениваться. К приобретенным существенным нематериальным активам, которые были отражены Группой в связи с объединением бизнеса, относятся клиентские базы, клиентские договора, бренды, лицензии, права на концессии, соглашение об оказании услуг роуминга и программное обеспечение. К существенным материальным активам в основном относятся сети. Оценка отдельных активов, в частности, нематериальных активов, относящихся к таким активам, как клиентские базы, бренды и пр., требует вынесения существенных суждений, включая, помимо прочего, в отношении ожидаемых будущих денежных потоков, соответствующих ставок дисконтирования для оценки указанных денежных потоков и ожидаемого оттока клиентов. Все такие факторы, которые, как правило, разрабатываются под руководством и при помощи профессиональных оценщиков, требуют вынесения суждений и формирования оценок. Изменение какой-либо из указанных оценок или какого-либо суждения может привести к изменению цены приобретения, подлежащей отнесению на тот или иной актив или обязательство. Результирующее изменение в порядке распределения цены приобретения на актив или обязательство, не относящееся к гудвилу, оказывает непосредственное влияние на оставшуюся часть цены приобретения, которая не может быть распределена и которая называется «гудвил». Более подробная информация о существенных сделках по объединению бизнеса представлена ниже в Примечании 7.

Обесценение долгосрочных активов

Группа осуществила значительные инвестиции в основные средства, нематериальные активы, гудвил и прочие инвестиции.

Гудвил, прочие нематериальные активы с неограниченным сроком использования и нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, тестируются на предмет обесценения один раз в год или чаще при наличии признаков обесценения, в то время как прочие активы тестируются на предмет обесценения в случае, если обстоятельства указывают на потенциальную вероятность обесценения. Важные факторы, которые могут обусловить необходимость проведения тестирования на предмет обесценения, в частности, включают в себя следующее: существенное снижение рыночной стоимости; существенно низкие результаты по отношению к предыдущим или прогнозируемым будущим результатам операционной деятельности; существенные изменения в использовании активов или стратегии в отношении бизнеса в целом, включая активы, которые решено ликвидировать или заменить, и активы, которые повреждены или выведены из эксплуатации; существенные негативные тенденции в отрасли или экономике; существенная потеря доли рынка; существенные неблагоприятные решения регулирующих органов, а также существенный перерасход средств при разработке активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)**

Критические учетные оценки (продолжение)

Оценка возмещаемой стоимости активов и компаний должна проводиться с учетом оценок руководства, в т.ч. в отношении соответствующих подразделений, генерирующих денежные потоки, ставок дисконтирования, будущих результатов деятельности, способности активов генерировать выручку и допущений в отношении будущих рыночных условий.

Существенная часть деятельности Группы осуществляется на развивающихся рынках. Для политической и экономической ситуации в этих странах характерны стремительные изменения, и мировой финансовый кризис и рецессия могут оказать существенное негативное влияние на экономику этих стран. В течение финансового кризиса 2008-2009 годов имело место повышение странового риска на наиболее высокорисковых рынках, что соответствующим образом сказалось на ставках дисконтирования. Кроме того, на нашу оценку прогнозных денежных потоков и ставок дисконтирования оказали влияние рецессия и долговой кризис в Европе 2011 года, а также возросшие макроэкономические риски. Изменения условий, а также формируемых руководством оценок и допущений могут привести к возникновению убытков от обесценения в соответствующих отчетных периодах.

Показатели роста, покрытия мобильной связи, средней выручки на одного абонента (ARPU), доли рынка и аналогичные параметры могут существенно отличаться от рынка к рынку, приводя, соответственно, к разным показателям рентабельности по **ЕБИТДА** (прибыль до вычета процентов, налогов, износа, амортизации и убытков от обесценения). Будущее изменение показателей рентабельности по ЕБИТДА имеет важное значение для целей тестирования на предмет обесценения, при этом долгосрочные оценки данных показателей характеризуются высокой степенью неопределенности. Особенно это справедливо в отношении развивающихся рынков, которые еще не достигли этапа зрелости.

Более подробная информация о тестировании гудвила и других долгосрочных активов на предмет обесценения представлена ниже в Примечании 13.

Амортизационные отчисления по внеоборотным активам

Амортизационные отчисления рассчитываются исходя из оценок руководства в отношении остаточной стоимости, метода амортизации и срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. Оценки руководства могут меняться под влиянием изменений технологического характера, конкуренции, изменений на рынке и прочих факторов и могут привести к изменению оценочных сроков полезного использования и амортизационных отчислений. Изменения технологического характера практически не поддаются прогнозу, а наши взгляды относительно их темпов и тенденций могут с течением времени меняться. Некоторые активы и технологии, в которые Группа осуществила инвестиции несколько лет назад, по-прежнему используются и служат базой для появления новых технологий. К числу оценок, имеющих важное значение при определении сроков полезного использования нематериальных активов, относятся, в частности, оценки в части отношений со среднестатистическим клиентом исходя из данных по оттоку клиентов, оставшегося срока действия лицензий или концессионного периода и ожидаемых изменений в технологиях и на рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)**

Критические учетные оценки (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов пересматриваются не реже одного раза в год с учетом упомянутых выше факторов и других важных релевантных факторов. Расчетные сроки полезного использования аналогичных видов активов могут различаться внутри Группы, что обусловлено местными факторами, такими как темпы роста, зрелость рынка, прошлый опыт и ожидания в отношении замены или передачи активов, климатические условия и качество используемых составных частей. Фактические экономические сроки службы нематериальных активов могут отличаться от расчетных сроков полезного использования, приводя тем самым к расхождению в балансовой стоимости нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования. Мы продолжаем анализировать период амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования для определения необходимости его корректировки с учетом тех или иных событий или обстоятельств. Изменение расчетных сроков полезного использования представляет собой изменение учетной оценки; амортизационные отчисления корректируются перспективно.

Отложенные налоговые активы и неопределенные налоговые позиции

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в которой существует вероятность их реализации. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, необходимо существенное суждение. Такая сумма, прежде всего, зависит от ожидаемых сроков получения и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также от стратегий налогового планирования и существования налогооблагаемых временных разниц. Суждения в основном относятся к переносу убытков в некоторых зарубежных подразделениях Группы. Если у компании в течение недавнего времени возникали убытки, то отложенный налоговый актив, возникающий из неиспользованных налоговых убытков, признается только в той мере, в которой имеются убедительные доказательства того, что в дальнейшем будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль. Оценки будущей налогооблагаемой прибыли считаются таким доказательством только в том случае, если способность компании получить такую прибыль подтверждается тем, что компания генерировала достаточную налогооблагаемую прибыль в течение текущего года или существуют другие определенные обстоятельства, являющиеся достаточным подтверждением того, что в дальнейшем будет получена налогооблагаемая прибыль. Новые операции и новые правила налогообложения также могут влиять на суждения в связи с неопределенностью в отношении толкования таких правил, а также любых переходных правил. Резервы в отношении неопределенных налоговых позиций признаются в том случае, если существует сомнение в сохранении налоговой позиции, а также если ее сумма поддается достоверной оценке. При определении ожидаемого исхода по неопределенным налоговым позициям руководство исходит из собственного суждения вероятности того, что налоговая позиция будет поддержана по итогам налоговых проверок, судебных и (или) арбитражных разбирательств по налоговым спорам (в случае необходимости проведения таковых). Обстоятельства и расчетные оценки соответствующих сумм или степени вероятности могут меняться в ходе урегулирования неопределенных налоговых позиций. Более подробная информация, касающаяся позиции по налогу на прибыль и неопределенных налоговых позиций, представлена в Примечании 10 и Примечании 27 соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Критические учетные оценки (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения предусматривают возможность учета таких данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Резервы

Группа является объектом различных судебных разбирательств, споров и исков, включая обсуждения с регуляторами вопросов, связанных с ее бизнесом, лицензиями, налоговыми позициями, инвестициями и т.д., исход которых остается в значительной степени неопределенным. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы резерва, начисленного в отношении какого-либо вопроса, или начисления резерва в отношении вопроса, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события была низкой или не представлялось возможным объективно оценить размер убытка.

Группа участвует в судебных разбирательствах, включая обсуждение вопросов с регуляторами, в связи со своей деятельностью на ряде развивающихся рынков. Таким образом, оценки руководства в отношении судебных разбирательств и вопросов регулирования в этих странах сопряжены со сравнительно высокой степенью неопределенности.

6. Новые стандарты учета, еще не принятые Компанией

Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты. Стандарт изменяет классификацию и оценку финансовых активов и требования к финансовым обязательствам в отношении представления изменений справедливой стоимости в связи с кредитными рисками, а также отменяет исключение относительно оценки ряда производных обязательств по справедливой стоимости. В настоящее время Компания оценивает влияние данного стандарта на результаты ее деятельности, финансовое положение и денежные потоки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. Новые стандарты учета, еще не принятые Компанией (продолжение)

Кроме того, Компания еще не применяет следующие стандарты, выпущенные ССФУ 12 мая 2011 года и вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Компания еще не оценила влияние данных стандартов на консолидированные результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

- ▶ МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», частично заменяющий собой МСФО (IAS) 27 и полностью – ПКИ-12, развивает существующие принципы и определяет концепцию контроля как решающего фактора, обуславливающего включение компании в консолидированную финансовую отчетность материнской компании. Остающиеся в силе положения МСФО (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчетность*» содержат требования в отношении отражения в учете и раскрытия информации об инвестициях в дочерние предприятия, совместные предприятия и ассоциированные компании для случаев, когда компания представляет отдельную финансовую отчетность, поэтому они не применимы к консолидированной финансовой отчетности Группы.
- ▶ МСФО (IFRS) 11 «*Соглашения о совместной деятельности*», заменяющий собой МСФО (IAS) 31 «*Участие в совместной деятельности*» и Интерпретацию ПКИ-13 «*Совместно контролируемые компании. Немонетарные вклады участников*», требует учитывать доли участия в совместно контролируемых компаниях единым методом – методом долевого участия, что соответствует применяемому в настоящее время порядку учета в отношении инвестиций в ассоциированные компании. Использование метода пропорциональной консолидации, применяемого в настоящее время Группой в отношении долей участия в совместной деятельности, запрещено.
- ▶ В МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*» были внесены поправки в результате выпуска МСФО (IFRS) 11. В стандарте излагается требуемый порядок учета инвестиций в ассоциированные компании, а также представляются требования относительно применения метода долевого участия для учета совместной деятельности. Принятие данной поправки не оказало влияния на применение метода долевого участия.
- ▶ МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*» представляет собой новый исчерпывающий стандарт, содержащий требования к раскрытию информации обо всех формах участия в других компаниях, включая совместные предприятия, ассоциированные компании, компании специального назначения и другие забалансовые структуры. Стандарт содержит требования к раскрытию информации для компаний, подпадающих под действие МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 11.
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «*Оценка по справедливой стоимости*» содержит руководство относительно применения справедливой стоимости в случаях, когда ее применение уже требуется или разрешается другими стандартами МСФО, включая точное определение справедливой стоимости и единый источник оценки по справедливой стоимости, а также требования относительно раскрытия информации для всех стандартов МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. Новые стандарты учета, еще не принятые Компанией (продолжение)

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам и интерпретациям, принятые в рамках «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (условное вознаграждение, возникающее в результате объединения бизнеса на дату, предшествующую дате принятия стандарта МСФО (IFRS) 3 (с изменениями 2008 года));
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (способы оценки неконтрольной доли участия);
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (действие стандарта распространяется как на сохраненные, так и на добровольно измененные вознаграждения в виде выплат, основанных на акциях);
- ▶ МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- ▶ МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- ▶ Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевого инструмента».

7. Объединения бизнеса и другие существенные операции

Приобретения в 2011 году

«Элтел»

21 января 2011 года ОАО «ВымпелКом» приобрело 100% акционерного капитала ЗАО «Элтел» («Элтел»), одного из ведущих альтернативных провайдеров услуг стационарной связи в Санкт-Петербурге, за денежное вознаграждение в сумме 1 000 млн. руб. (33 428 долларов США в пересчете по курсу на 21 января 2011 года).

Основной причиной этого приобретения было усиление присутствия ОАО «ВымпелКом» на рынке телекоммуникаций Санкт-Петербурга (в т.ч. посредством развития транспортной сети) и расширение местной базы абонентов ОАО «ВымпелКом», пользующихся услугами широкополосного доступа на основе FTTB (Fiber-To-The-Building).

Приобретение «Элтел» отражено как объединение бизнеса по методу приобретения в соответствии с МСФО (IFRS) 3. Сумма вознаграждения оценивалась по справедливой стоимости на дату приобретения.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

В таблице ниже приведена справедливая стоимость консолидированных идентифицируемых активов и обязательств «Элтел» по состоянию на 21 января 2011 года:

	На 21 января 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты	387
Прочие оборотные активы	1 443
Основные средства	10 106
Отношения с клиентами (средневзвешенный оставшийся срок полезной службы – 9 года)	4 282
Прочие активы	129
Гудвил	20 152
Итого приобретенные активы	36 499
Краткосрочные обязательства	(1 170)
Долгосрочные обязательства	(1 901)
Итого принятые обязательства	(3 071)
Итого выплаченное вознаграждение	33 428

Превышение стоимости вознаграждения за приобретение над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов «Элтел» составило 20 152 долларов США и было отражено как гудвил. Гудвил был отнесен на российское подразделение, генерирующее денежные потоки, и ожидается, что этот гудвил будет реализован в будущем за счет потенциала развития рынка телекоммуникационных услуг для корпоративных клиентов, а также синергического эффекта текущих операций ОАО «ВымпелКом». Данный гудвил не будет уменьшать базу налога на прибыль.

VimpelCom Lao

9 марта 2011 года ОАО «ВымпелКом» завершило приобретение 100% доли участия в компании «VimpelCom Holding Laos B.V.» (Нидерланды), ранее известной как «Millicom Holding Laos B.V.», которая владеет долей участия в размере 78% в «VimpelCom Lao», ранее известной как Millicom Lao («**VimpelCom Lao**»), операторе мобильной связи, осуществляющем деятельность в Лаосской Народно-Демократической Республике (ЛНДР). Оставшаяся доля участия (22%) в «VimpelCom Lao» принадлежит правительству ЛНДР в лице Министерства финансов.

Причина приобретения заключалась в получении доступа к новому рынку ЛНДР.

Приобретение «VimpelCom Lao» отражено как объединение бизнеса по методу приобретения в соответствии с МСФО (IFRS) 3. Сумма вознаграждения оценивалась по справедливой стоимости на дату приобретения. Общая сумма выплаченного вознаграждения составила около 69 833 долларов США.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

В таблице ниже приведена справедливая стоимость консолидированных идентифицируемых активов и обязательств «VimpelCom Lao» по состоянию на 9 марта 2011 года:

	На 9 марта 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты	3 112
Прочие оборотные нефинансовые активы	8 739
Основные средства	48 578
Лицензии (средневзвешенный оставшийся срок полезной службы – 10 лет)	9 100
Гудвил	67 300
Прочие внеоборотные активы	3 336
Итого приобретенные активы	140 165
Краткосрочные обязательства	(36 161)
Долгосрочные обязательства	(14 474)
Итого принятые обязательства	(50 635)
Неконтрольная доля участия	(19 697)
Итого выплаченное вознаграждение	69 833

Неконтрольная доля участия оценивалась исходя из справедливой стоимости доли участия в размере 22%, рассчитанной на основе анализа дисконтированных денежных потоков с корректировкой на скидку за отсутствие контроля.

Превышение стоимости вознаграждения за приобретение над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов Millicom Lao составило 67 300 долларов США и было отражено как гудвил. Гудвил был отнесен на ПГДП «Лаос», и ожидается, что этот гудвил будет реализован в будущем за счет потенциала развития рынка телекоммуникационных услуг в Лаосе, а также синергического эффекта операций ОАО «ВымпелКом» в Юго-Восточной Азии. Данный гудвил не будет уменьшать базу налога на прибыль.

GTEL-Mobile

29 марта 2011 года ОАО «ВымпелКом» согласовало с компанией GTEL, своим местным партнером во Вьетнаме, план финансирования инвестиции (GTEL-Mobile). В соответствии с данным планом инвестиции Компании в период до 2013 года могли бы составить до 500 000 долларов США. 26 апреля 2011 года Компания завершила первый этап плана финансирования, в соответствии с которым она уплатила 196 000 долларов США за выпущенные новые акции, тем самым увеличив свою долю участия в GTEL-Mobile с 40% до 49%. Все поступления от данного финансирования будут направлены на развитие GTEL-Mobile.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

Компания согласилась инвестировать в соответствии с данным планом еще 304 000 долларов США, что приведет к увеличению ее доли участия в GTEL-Mobile с 49% до 65%. Условием предоставления дополнительного финансирования и увеличения капитала является выполнение GTEL-Mobile определенных целевых показателей деятельности и получение новых разрешений регулирующих органов. По итогам деятельности за 2011 год данные целевые показатели не были выполнены, в результате чего Компания была освобождена от обязательств по финансированию GTEL-Mobile.

Основной причиной увеличения доли участия было расширение деятельности ОАО «ВымпелКом» во Вьетнаме.

Помимо договоров финансирования, описанных выше, ОАО «ВымпелКом» и GTEL договорились о внесении некоторых изменений в договор о создании совместного предприятия и устав GTEL-Mobile. В соответствии с новой редакцией соглашения ОАО «ВымпелКом» было поручено осуществлять оперативное руководство GTEL-Mobile, в том числе существенный контроль за принятием годовых бюджетов и назначением генерального директора GTEL-Mobile, которому предоставляются широкие полномочия для управления повседневной деятельностью.

На основании данных согласованных изменения ОАО «ВымпелКом» начал консолидировать GTEL-Mobile с 26 апреля 2011 года.

Увеличение доли участия в GTEL-Mobile и последующая консолидация отражаются как поэтапное объединение бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3. При поэтапном приобретении необходима переоценка ранее принадлежавшей доли участия в приобретаемом предприятии по справедливой стоимости на дату приобретения и признание возникающих в результате прибыли или убытка (при их наличии) в составе доходов. На дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли участия составила 157 523 долларов США и представляет собой справедливую стоимость доли участия в размере 40%, рассчитанную на основе анализа дисконтированных денежных потоков с корректировкой на скидку за отсутствие контроля. Образовавшийся в результате убыток в размере 39 620 долларов США был признан в составе прочих внеоперационных расходов в прилагаемом отчете о прибылях и убытках. В предыдущие отчетные периоды Компания отразила в составе прочего совокупного дохода часть изменений в стоимости своей доли участия в GTEL-Mobile, связанных с пересчетом иностранных валют. На дату приобретения соответствующая накопленная поправка по пересчету в валюту представления отчетности в размере 43 100 долларов США была реклассифицирована из состава прочего совокупного дохода в прочие внеоперационные расходы в прилагаемом отчете о прибылях и убытках.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

В таблице ниже приведена справедливая стоимость консолидированных идентифицируемых активов и обязательств GTEL-Mobile по состоянию на 26 апреля 2011 года:

	На 26 апреля 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты	206 245
Прочие оборотные нефинансовые активы	7 259
Основные средства	147 734
Лицензии (средневзвешенный оставшийся срок полезной службы – 14,6 года)	143 000
Гудвил	126 500
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	1 252
Итого приобретенные активы	631 990
Краткосрочные обязательства	(38 608)
Долгосрочные обязательства	(3 911)
Итого принятые обязательства	(42 519)
Неконтрольная доля участия	(235 948)
Ранее принадлежавшая доля участия в размере 40%	(157 523)
Итого уплачено денежных средств	196 000

Неконтрольная доля участия оценивалась исходя из 51% общей стоимости доли участия, рассчитанной на основе анализа дисконтированных денежных потоков с корректировкой на скидку за отсутствие контроля.

Превышение стоимости вознаграждения за приобретение над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов GTEL-Mobile составило 126 500 долларов США и было отражено как гудвил. Гудвил был отнесен на ПГДП «Вьетнам», и ожидается, что этот гудвил будет реализован в будущем за счет потенциала развития рынка телекоммуникационных услуг во Вьетнаме, а также синергического эффекта операций ОАО «ВымпелКом» в Юго-Восточной Азии. Данный гудвил не будет уменьшать базу налога на прибыль. По состоянию на 1 октября 2011 года гудвил был обесценен, поскольку в результате негативных тенденций на рынке Вьетнама в конце 2011 года стоимость вьетнамского подразделения, генерирующего денежные потоки, стала отрицательной (Примечание 13). После 31 декабря 2011 года Компания подписала договор о продаже своих инвестиций в GTEL-Mobile (Примечание 28).

НТК

7 июня 2011 года ОАО «ВымпелКом» приобрело 90% уставного капитала ОАО «Новая телефонная компания» («НТК») за общее вознаграждение в размере 10 835 млн. руб. (390 083 долларов США в пересчете по курсу на 7 июня 2011 года). 21 октября 2011 года ОАО «ВымпелКом» завершило сделку приобретя остальные 10% выпущенных акций «НТК». Общая цена приобретения составила 438 359 долларов США.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

Основной причиной этого приобретения было усиление присутствия ОАО «ВымпелКом» на рынке телекоммуникаций в Приморском крае и расширение местной базы абонентов ОАО «ВымпелКом».

Приобретение «НТК» отражено как объединение бизнеса по методу приобретения в соответствии с МСФО (IFRS) 3. Сумма вознаграждения оценивалась по справедливой стоимости на дату приобретения.

В таблице ниже приведена справедливая стоимость консолидированных идентифицируемых активов и обязательств «НТК» по состоянию на 7 июня 2011 года:

	<u>7 июня 2011 г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	2 138
Прочие оборотные нефинансовые активы	25 098
Основные средства	119 643
Товарные знаки (средневзвешенный оставшийся срок полезной службы – 3 года)	5 733
Отношения с клиентами (средневзвешенный оставшийся срок полезной службы – 7,7 года)	22 143
Лицензии (средневзвешенный оставшийся срок полезной службы – 10,3 года)	56 327
Номерная емкость (средневзвешенный оставшийся срок полезной службы – 10,3 года)	1 377
Программное обеспечение (средневзвешенный оставшийся срок полезной службы – 9,4 года)	3 489
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	4 625
Гудвил	230 886
Итого приобретенные активы	471 459
Краткосрочные обязательства	(12 683)
Долгосрочные обязательства	(20 417)
Итого принятые обязательства	(33 100)
Итого выплаченное вознаграждение	438 359

Превышение стоимости вознаграждения за приобретение над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов «НТК» составило 230 886 долларов США и было отражено как гудвил. Гудвил был отнесен на российское подразделение, генерирующее денежные потоки, и ожидается, что этот гудвил будет реализован в будущем за счет потенциала развития рынка телекоммуникационных услуг для корпоративных клиентов, а также синергического эффекта текущих операций ОАО «ВымпелКом». Данный гудвил не будет уменьшать базу налога на прибыль. Затраты по приобретению были отражены в составе расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Реструктуризация доли участия в Казахстане и Кыргызстане

24 августа 2011 года ОАО «ВымпелКом» завершило сделку по реструктуризации («Сделка по реструктуризации») с компанией Crowell Investments Limited («Crowell»). В результате Сделки по реструктуризации VimpelCom Finance B.V., дочернее предприятие Компании, стало юридическим и бенефициарным собственником 71,5% выпущенного акционерного капитала объединенной компании Limnotex (в результате, косвенная доля участия VimpelCom Finance B.V. в ТОО «КаР-Тел» («КаР-Тел») составила 71,5%), и «Скай Мобайл», а доля участия в компании Limnotex без права контроля в размере 28,5% осталась у Crowell. До сделки Группа компаний ВымпелКом (через ОАО «Вымпел-Коммуникации» и VimpelCom Finance B.V.) косвенно владела 75,0% долей участия в «КаР-Тел» и 50,1% долей участия в «Скай Мобайл».

В то же время истек срок опциона Компании на покупку 49,9% выпущенного акционерного капитала Menacrest, а в опцион Crowell на продажу и опцион ОАО «ВымпелКом» на покупку 25% акций Limnotex (Примечание 15) были внесены изменения. Согласно внесенным изменениям, Crowell владеет двумя опционами на продажу акций Limnotex: опционом на продажу 13,5% акций со сроком исполнения в 2013 году по фиксированной цене 297 000 долларов США и опционом на продажу 15% акций со сроком исполнения в 2017 году по фиксированной цене 330 000 долларов США. Компания, в свою очередь, владеет двумя опционами на покупку акций Limnotex (13,5% и 15% акций) с учетом мультипликатора EBITDA, сроки исполнения по обоим опционам наступают в период между апрелем 2012 года и маем 2018 года). В рамках сделки ОАО «ВымпелКом» расторгло соглашение с Crowell о предоставлении займа и было освобождено от обязательства по исполнению опциона на покупку 25% акций Limnotex.

Действующее поручение Crowell о выплате дивидендов Menacrest (согласно которому ОАО «ВымпелКом» получало 49,9% дивидендов Menacrest, распределяемых в пользу Crowell) было отменено. В соответствии с новыми поручениями о выплате дивидендов VimpelCom Finance B.V получит 100% дивидендов Menacrest, распределяемых в пользу Limnotex, и 3,5% дивидендов Limnotex, распределяемых в пользу Crowell.

Сделка по реструктуризации была отражена в учете как сделка с капиталом и отражает обмен 21,4% акций Menacrest на 3,5% акций Limnotex. Соглашение о займе было расторгнуто с одновременным освобождением от обязательства исполнить опцион на покупку 25% акций Limnotex. Кроме того, справедливая стоимость опционов на покупку 28,5% акций Limnotex в размере 68 000 долларов США была отражена в составе финансовых активов, а стоимость погашения опционов на продажу 28,5% акций Limnotex в размере 391 000 долларов США была отражена в составе финансовых обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Реструктуризация доли участия в Казахстане и Кыргызстане (продолжение)

В таблице ниже представлены суммы выручки и прибыли или убытка крупных объектов приобретения, приходящиеся на собственников материнской компании (до исключения операций внутри компании), полученные с даты приобретения и отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании за год, завершившийся 31 декабря 2011 года:

	<u>Дата</u> <u>приобретения</u>	<u>Вклад приобретенной</u> <u>компания с даты</u> <u>приобретения до 31 декабря</u> <u>2011 года, до исключения</u> <u>внутригрупповых операций</u>
«Элтел»	21 января 2011 г.	
Выручка		14 430
Прибыль за год		2 657
«VimpelCom Lao»	9 марта 2011 г.	
Выручка		28 501
Прибыль за год		1 740
GTEL-Mobile	26 апреля 2011 г.	
Выручка		13 049
Убыток за год		(310 711)
«НТК»	7 июня 2011 г.	
Выручка		59 697
Прибыль за год		6 946

Непроаудированные консолидированные условные выручка и прибыль, приходящиеся на собственников материнской компании (до исключения операций внутри компании), за год, завершившийся 31 декабря 2011 года, представленные как если бы существенные сделки объединения бизнеса были осуществлены 1 января 2011 года (см. таблицу выше), составляют 10 703 943 долларов США и 1 054 451 доллар США, соответственно.

Форатек

29 июля 2010 года ОАО «ВымпелКом» приобрело 100% акционерного капитала закрытого акционерного общества «Форатек Коммуникейшн» («**Форатек**»), одного из ведущих альтернативных провайдеров услуг стационарной связи в Уральском регионе России. Основная причина приобретения «Форатек» заключалась в усилении присутствия ОАО «ВымпелКом» на Урале, в том числе на рынке бизнес-услуг.

Общая сумма сделки составила 1 120 млн. руб. (37 096 долларов США при пересчете по курсу на 29 июля 2010 года). Данная сделка приобретения была отражена в учете по методу покупки. Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов «Форатек» составила 13 381 доллар США, при этом превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов составило 23 715 долларов США было отражено в составе гудвил и отнесено к отчетной единице ПГДП «Россия» и подлежит ежегодному тестированию на предмет обесценения. Ожидается, что отраженный гудвил будет реализован преимущественно за счет синергетического эффекта от объединения региональной деятельности ОАО «ВымпелКом» и «Форатек». Данный гудвил не будет уменьшать базу налога на прибыль.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Прочие операции

ООО «Таком»

30 июля 2010 года ОАО «ВымпелКом» увеличило свою долю в ООО «Таком», консолидируемой дочерней компании ОАО «ВымпелКом» в Таджикистане, с 80% до 90% посредством приобретения дополнительных 10% капитала компании за суммарное денежное вознаграждение в размере 10 300 долларов США. Данная операция была отражена как уменьшение доли участия без права контроля и увеличение капитала.

ООО «Голден Телеком – Украина»

30 декабря 2009 года ОАО «ВымпелКом» увеличило свою долю в ООО «Голден Телеком – Украина», консолидируемой дочерней компании ОАО «ВымпелКом» на Украине, с 80% до 100% посредством приобретения дополнительных 20% капитала компании за суммарное денежное вознаграждение в размере 18 200 долларов США. Данная операция была отражена как уменьшение доли участия без права контроля и увеличение капитала.

8. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ниже представлена информация об инвестициях Компании в ассоциированные компании и совместные предприятия и их балансовой стоимости:

	Доля участия	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Совместные предприятия					
GTEL-Mobile	40,0%	–	223 275	265 797	306 027
«Раском»	54,0%	31 555	28 952	26 840	23 409
Ассоциированные компании					
«Евросеть»	49,9%	355 024	313 690	226 495	208 127
Прочие		1 576	3 441	4 531	4 432
Итого		388 155	569 358	523 663	541 995

По состоянию на 31 декабря 2010 года GTEL-Mobile являлось совместным предприятием, поскольку Компания осуществляла над ним контроль совместно с правительством Вьетнама.

26 апреля 2011 года Компания увеличила свою долю участия в GTEL-Mobile, вследствие чего GTEL-Mobile была консолидирована (Примечание 7).

ЗАО «Раском» не квалифицируется в качестве дочернего предприятия, поскольку инвестиция в него не дает права Компании руководить финансовой и операционной деятельностью предприятия и не дает права контроля над ним. Таким образом, Компания учитывает данную инвестицию по методу участия в капитале.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**8. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия
(продолжение)**

Ниже в таблице представлена обобщенная консолидированная финансовая информация об инвестициях в наиболее существенные ассоциированные компании – «Евросеть» и совместное предприятие GTEL-Mobile (за годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов), которыми Компания владеет по состоянию на указанные даты и в течение годов завершившихся указанными датами:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Доля в активах, обязательствах и капитале ассоциированной компании:				
Оборотные активы	367 505	273 847	369 818	504 204
Внеоборотные активы	165 616	318 592	354 816	304 289
Краткосрочные обязательства	516 455	481 649	552 872	752 722
Долгосрочные обязательства	45 198	24 300	129 435	2 872
Капитал	(28 532)	86 490	42 327	52 899
Гудвил, возникающий в результате приобретения	383 556	450 475	449 965	461 255
Балансовая стоимость инвестиции	355 024	536 965	492 292	514 154

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Доля в выручке и прибыли ассоциированной компании:			
Выручка	1 164 668	1 017 816	875 434
Прибыль за год	64 789	62 439	774
Доля в отраженной прибыли ассоциированной компании	64 789	62 439	774

9. Информация по сегментам

Руководство анализирует деятельность операционных сегментов отдельно, учитывая различные экономические условия и степень развития рынка в разных географических регионах, требующие дифференцированного подхода к инвестициям и стратегии маркетинга. Руководство не проводит отдельный анализ активов по отчетным сегментам. Сегментная отчетность по приобретенным предприятиям представлена с даты их приобретения.

Правление ОАО «ВымпелКом» оценивает результаты деятельности по сегментам с использованием нескольких способов анализа информации. Тем не менее, основные критерии оценки совпадают с принципами, принятыми в консолидированной финансовой отчетности ОАО «ВымпелКом», и, соответственно, отражены в прилагаемой отчетности на той же основе. Межсегментные доходы при консолидации исключаются. Межсегментные доходы могут учитываться в размере, отличном от сумм продаж неаффилированным компаниям. Учетная политика в рамках сегментов идентична учетной политике ОАО «ВымпелКом».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

9. Информация по сегментам (продолжение)

Исторически руководство анализировало российские операции в разрезе двух отдельных сегментов – сегмент фиксированной связи и сегмент мобильной связи. После того как компания VimpelCom Ltd. приобрела компанию Wind Telecom, с 15 апреля 2011 года ОАО «ВымпелКом» выделило отчетные сегменты «Россия», «СНГ» (включая Грузию), «Украина» в качестве операционных сегментов на основе деятельности в различных географических регионах. Сравнительные данные были пересмотрены соответствующим образом.

В категорию «Все прочие» включены расходы мобильного бизнеса в Азии, головного офиса и прочие нераспределенные по сегментам корректировки.

Исторически руководство на регулярной основе оценивало деятельность сегментов, главным образом, исходя из показателей выручки и операционных доходов до износа, амортизации и убытка от обесценения («**скорректированный показатель OIBDA**»). После приобретения компанией VimpelCom Ltd. компании Wind Telecom ОАО «ВымпелКом» пришло к заключению, что для целей внутренней и внешней отчетности **скорректированный показатель EBITDA** (прибыль до вычета процентов, налогов, износа, амортизации и убытков от обесценения) является более подходящим методом оценки. Европейские аналитики и инвесторы чаще используют именно этот показатель для оценки деятельности компании и ее сравнения с другими игроками на рынке.

Скорректированный показатель EBITDA отличается от скорректированного показателя OIBDA на определенные неоперационные статьи, отраженные в «Прочих прибылях и убытках». Статьи, как правило, не включаемые в расчет показателя OIBDA, но учитываемые в расчете EBITDA, в частности, включают:

- ▶ Резерв на судебные издержки и расходы (включая резервы по налогам (кроме налога на прибыль), штрафы и пени) и доход в форме полученных в результате судебных разбирательств штрафов;
- ▶ списание оборотных активов (включая невозмещаемый НДС).

Все вышеперечисленные статьи отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в прилагаемом отчете о прибылях и убытках.

На основе решения руководства указанные корректировки не были включены в скорректированный показатель EBITDA российской бизнес-единицы.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

9. Информация по сегментам (продолжение)

Информация, проанализированная руководством за представленные годы, основана на отчетности, подготовленной по ОПБУ США. В таблицах ниже представлена финансовая информация по отчетным сегментам за годы, завершившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг.

Информация по отчетным сегментам, 31 декабря 2011 г.

За год, завершившийся 31 декабря 2011 г.

	Россия	СНГ	Украина	Итого	Прочие	Группа компаний
Выручка						
Внешние клиенты	9 002 534	1 469 857	133 543	10 605 934	62 197	10 668 131
Операции между сегментами	61 836	119 352	18 223	199 411	(199 411)	–
Итого выручка	9 064 370	1 589 209	151 766	10 805 345	(137 214)	10 668 131
ЕВITDA	3 641 211	703 577	2 988	4 347 776	(102 851)	4 244 925
Раскрытие прочей информации						
Капитальные вложения	2 006 676	624 747	5 291	2 636 714	86 080	2 722 794

Информация по отчетным сегментам, 31 декабря 2010 г.

За год, завершившийся 31 декабря 2010 г.

	Россия	СНГ	Украина	Итого	Прочие	Группа компаний
Выручка						
Внешние клиенты	8 123 576	1 266 591	158 418	9 548 585	21 824	9 570 409
Операции между сегментами	38 024	87 359	29 503	154 886	(154 886)	–
Итого выручка	8 161 600	1 353 950	187 921	9 703 471	(133 062)	9 570 409
ЕВITDA	3 775 320	615 300	28 743	4 419 363	(48 562)	4 370 801
Раскрытие прочей информации						
Капитальные вложения	1 557 074	437 169	48 421	2 042 664	40 854	2 083 518

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

9. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам, 31 декабря 2009 г.
За год, завершившийся 31 декабря 2009 г.

	Россия	СНГ	Украина	Итого	Прочие	Группа компаний
Выручка						
Внешние клиенты	7 424 507	1 219 593	163 314	8 807 414	6 000	8 813 414
Операции между сегментами	24 279	54 399	39 742	118 420	(118 420)	–
Итого выручка	7 448 786	1 273 992	203 056	8 925 834	(112 420)	8 813 414
ЕБИТДА	3 696 103	640 267	36 163	4 372 533	(38 100)	4 334 433
Раскрытие прочей информации						
Капитальные вложения	619 471	113 879	19 811	753 161	68 000	821 161

Ниже в таблице представлен чистый операционный доход от услуг внешним клиентам в разбивке по услугам фиксированной и мобильной связи:

Разбивка по услугам фиксированной и мобильной связи

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Услуги фиксированной связи	1 638 403	1 470 796	1 435 476
Услуги мобильной связи	9 029 728	8 099 613	7 377 938
Итого	10 668 131	9 570 409	8 813 414

Данные виды деятельности включают преимущественно следующие операции: мобильная связь включает преимущественно предоставление услуг беспроводной связи абонентам Компании и другим операторам, в то время как фиксированная связь включает предоставление услуг проводной связи, широкополосного и пользовательского доступа в интернет. ОАО «ВымпелКом» предоставляет услуги мобильной и фиксированной связи в России, Украине и СНГ.

Руководство Компании не анализирует общие активы и общие обязательства по сегментам, следовательно, данная информация не представлена в настоящей финансовой отчетности. Износ и амортизация по сегментам также не анализируются.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

9. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже в таблице представлена сверка консолидированного скорректированного показателя EBITDA по ОПБУ США с консолидированной прибылью за год по МСФО:

Сверка между показателем OIBDA и прибылью за год

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
ЕВITDA	4 244 925	4 370 801	4 334 433
Согласующие корректировки	(3 469)	(57 821)	(8 926)
Износ	(1 413 151)	(1 236 475)	(1 190 313)
Амортизация	(416 099)	(379 580)	(440 000)
Убыток от обесценения	(526 275)	—	—
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(45 435)	(41 190)	(77 292)
Затраты на финансирование	(782 091)	(538 563)	(602 620)
Финансовые доходы	240 732	67 170	57 755
Прочие внеоперационные убытки	(138 213)	(4 785)	(68 759)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	65 496	89 521	2 689
Чистые (отрицательные)/положительные курсовые разницы	183 108	(9 263)	(403 712)
Расход по налогу на прибыль	(486 611)	(485 311)	(431 250)
Прибыль за год	922 917	1 774 504	1 172 005

Согласующие корректировки преимущественно представляют разницу в классификации операционных расходов. Скорректированный показатель OIBDA за 2009 год, представленный в предыдущей отчетности, был скорректирован с учетом консолидации компании Menacrest и ее операционной дочерней компании ООО «Скай Мобайл» в 2009 отчетном году в соответствии с требованиями МСФО (Примечание 4).

10. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя сумму текущего и отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или возмещению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или возмещению в будущем в отношении временных разниц, переноса на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и переноса на будущие периоды неиспользованных налоговых льгот. Текущие и отложенные налоги также включают в себя налог на дивиденды, взимаемый у источника выплаты, и все налоговые обязательства, возникающие в результате объявления дивидендов.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль за отчетные годы по 31 декабря состояли из следующих позиций:

	За отчетные годы по 31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Текущая часть налога на прибыль	455 157	555 341	459 326
Отложенные налоги	31 454	(70 030)	(28 076)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчетности	486 611	485 311	431 250

В следующей таблице представлена сверка официальной ставки налогообложения в Российской Федерации с эффективными ставками по налогу на прибыль применительно к группе вместе с соответствующими суммами.

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.		31 декабря 2009 г.	
		%		%		%
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные на основе прибыли до налогообложения по официальной действующей ставке	281 906	20,0%	451 963	20,0%	320 651	20,0%
Влияние обесценения гудвила	25 300	1,8%	–	0,0%	–	0,0%
Влияние вычитаемых временных разниц непризнанных как изменение в стоимостной поправке	156 068	11,1%	24 304	1,1%	33 133	2,1%
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	40 041	2,8%	17 090	0,8%	38 008	2,4%
Влияние доходов, не облагаемых налогом	–	0,0%	–	0,0%	–	0,0%
Налоговый эффект внутригрупповых дивидендов	23 218	1,6%	(169)	0,0%	27 904	1,7%
Влияние налоговых претензий	1 525	0,1%	(37 381)	-1,7%	15 841	1,0%
Облагаемый налогом вклад в уставный капитал	–	0,0%	–	0,0%	1 818	0,1%
Влияние различий в ставках налогообложения в различных налоговых юрисдикциях	(33 531)	-2,4%	(1 064)	-0,0%	(12 550)	-0,8%
Результат внутренней реорганизации (Голден Телеком)	–	0,0%	46 862	2,1%	–	0,0%
Прочее	(7 916)	-0,6%	(16 294)	-0,7%	6 445	0,4%
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности	486 611	34,5%	485 311	21,5%	431 250	26,9%

В 2011, 2010 и 2009 годах применяемая (или эффективная) ставка налога составила 34,5%, 21,5% и 26,9% соответственно. Увеличение ставки налога связано преимущественно с влиянием непризнанных отложенных налоговых активов (11,1% или 156 068 долларов США). Существенная часть этого влияния связана с обесценением основных и нематериальных активов (отличных от гудвила) азиатских компаний.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы, не признанные в отчетности

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и прочих налоговых льгот (преимущественно в результате переноса не уменьшающих налоговую базу процентов) признаются в той мере, в которой существует вероятность реализации соответствующих налоговых льгот за счет будущей налогооблагаемой прибыли.

ОАО «ВымпелКом» не признало отложенные налоги на прибыль в связи с переносом налоговых убытков на будущие периоды в отношении следующих сумм:

Налоговые убытки Период	Признанные убытки	Признанные отложенные активы по налогу на прибыль	Непризнанные убытки	Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль
0-5 лет	–	–	187 747	33 731
6-10 лет	–	–	500 295	106 196
Более 10 лет	–	–	–	–
Неопределенный срок	1 666	350	427 275	105 493
Итого	1 666	350	1 115 317	245 420

На 31 декабря 2011 года сумма вычитаемых временных разниц, по которым ОАО «Вымпелком» не признало в балансе отложенный налоговый актив, составила 437 311 долларов США. Отраженный в отчетности непризнанный отложенный налог на прибыль в отношении временных разниц составил 104 773 долларов США.

Для расчета следующих сумм отложенных налогов установленная официальная ставка налога была применена к периоду, в котором ожидается сторнирование временных разниц между балансовой стоимостью и налоговой базой активов и обязательств. Суммы, представленные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.	На 1 января 2009 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль на 31 декабря	–	–	–	–
Отложенные обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря	450 086	413 193	479 923	536 472

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы, не признанные в отчетности (продолжение)

В следующей таблице представлено изменение отложенных налоговых активов и обязательств в 2011 году:

	На 31 декабря 2010 г.	Приобре- тения	Относится на прибыль или убыток	Влияние на капитал	Изменения в установ- ленной ставке налога	Корректи- ровка на пересчет валют	На 31 декабря 2011 г.
Начисленные операционные расходы и расходы по процентам, включая доходы по операциям с производными инструментами	98 408	252	63 410	–	(713)	(9 578)	151 779
Доходы будущих периодов	25 642	14	586	–	(108)	(824)	25 310
Безнадежная задолженность	8 866	179	–	–	–	–	9 045
Внеоборотные активы	(6 421)	1 274	8 604	1 834	224	2 676	8 191
Прочие оборотные активы	–	164	(6 926)	–	(132)	427	(6 467)
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	(11 987)	–	(23 215)	–	–	–	(35 202)
Основные средства	(374 490)	(12 365)	(74 696)	122	17	16 735	(444 677)
Лицензии на услуги связи	(69 047)	(9 144)	4 614	–	1 006	113	(72 458)
Отношения с клиентами и прочие нематериальные активы	(93 899)	–	3 727	–	–	4 706	(85 466)
Убытки к переносу	9 735	–	(9 876)	–	–	–	(141)
Чистые отложенные налоги	(413 193)	(19 626)	(33 772)	1 956	294	14 255	(450 086)

В следующей таблице представлено изменение отложенных налоговых активов и обязательств в 2010 году:

Движение по отложенным налогам						
	На 31 декабря 2009 г.	Приобре- тения	Относится на прибыль или убыток	Изменения в установлен- ной ставке налога	Корректи- ровка на пересчет валют	На 31 декабря 2010 г.
Начисленные операционные расходы и расходы по процентам, включая доходы по операциям с производными инструментами	76 222	145	22 008	–	33	98 408
Доходы будущих периодов	32 661	–	(4 773)	(2 327)	81	25 642
Безнадежная задолженность	8 604	77	172	–	13	8 866
Убытки к переносу	6 993	–	2 742	–	–	9 735
Внеоборотные активы	(9 007)	–	2 332	225	29	(6 421)
Прочие оборотные активы	–	–	–	–	–	–
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	(19 037)	–	7 050	–	–	(11 987)
Основные средства	(376 254)	(1 422)	(1 333)	3 745	774	(374 490)
Лицензии на услуги связи	(89 018)	–	19 958	(93)	106	(69 047)
Отношения с клиентами и прочие нематериальные активы	(111 087)	(3 028)	22 816	(2 492)	(108)	(93 899)
Чистые отложенные налоги	(479 923)	(4 228)	70 972	(942)	928	(413 193)

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы, не признанные в отчетности (продолжение)

В следующей таблице представлено изменение отложенных налоговых активов и обязательств в 2009 году:

	Движение по отложенным налогам					На 31 декабря 2009 г.
	На 31 декабря 2008 г.	Приобре- тения	Относится на прибыль или убыток	Изменения в установлен- ной ставке налога	Корректи- ровка на пересчет валют	
Начисленные операционные расходы и расходы по процентам, включая доходы по операциям с производными инструментами	16 456	–	60 163	–	(397)	76 222
Доходы будущих периодов	68 094	–	(32 534)	83	(2 982)	32 661
Безнадёжная задолженность	6 911	–	2 158	–	(465)	8 604
Убытки к переносу	3 727	–	3 763	–	(497)	6 993
Внеоборотные активы	(27 895)	–	14 677	223	3 988	(9 007)
Прочие оборотные активы	–	–	–	–	–	–
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	–	–	(18 430)	–	(607)	(19 037)
Основные средства	(316 865)	–	(76 279)	(1 530)	18 420	(376 254)
Лицензии на услуги связи	(144 379)	(3 834)	53 884	(560)	5 871	(89 018)
Отношения с клиентами и прочие нематериальные активы	(142 521)	–	24 931	(2 472)	8 975	(111 087)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(536 472)	(3 834)	32 333	(4 256)	32 306	(479 923)

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

11. Основные средства

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов основные средства, отраженные по первоначальной стоимости, состояли из следующих позиций:

	Телекомму- никационное оборудова- ние	Земля, здания и сооружения	Оргтехника и измеритель- ное оборудо- вание	Прочее оборудова- ние	Оборудова- ние к установке и объекты незавершен- ного строи- тельства	Авансы по долго- срочным активам	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2009 г.	7 384 040	368 295	715 319	404 516	1 201 952	57 962	10 132 084
Поступления	175 313	2 038	4 327	5 804	482 805	28	670 315
Выбытие	(66 136)	(3 101)	(760)	(24 080)	(80 101)	(8 424)	(182 602)
Перевод	812 180	12 560	74 602	38 424	(903 014)	(35 505)	(753)
Корректировка на пересчет валют	(314 914)	(27 446)	(24 493)	(18 182)	(76 578)	9 835	(451 778)
На 31 декабря 2009 г.	7 990 483	352 346	768 995	406 482	625 064	23 896	10 167 266
Поступления	282 048	5 654	4 133	5 035	1 440 465	74 380	1 811 715
Приобретение дочернего предприятия	20 072	216	802	189	410	–	21 689
Выбытие	(123 043)	(1 142)	(13 773)	(17 702)	(33 932)	(232)	(189 824)
Перевод	635 514	5 316	144 548	108 856	(892 444)	0	1 790
Корректировка на пересчет валют	(38 055)	251	(5 458)	1 883	(2 899)	(53)	(44 331)
На 31 декабря 2010 г.	8 767 019	362 641	899 247	504 743	1 136 664	97 991	11 768 305
Поступления	335 679	18 199	5 510	34 093	2 100 007	27 726	2 521 214
Приобретение дочернего предприятия	188 705	66 903	12 123	24 302	42 224	3 783	338 040
Выбытие	(224 065)	(48 208)	(24 239)	(5 710)	(9 627)	(52 191)	(364 040)
Перевод	1 349 086	26 181	100 480	57 389	(1 515 431)	(17 073)	632
Корректировка на пересчет валют	(502 858)	(16 833)	(46 387)	(25 310)	(88 725)	(236)	(680 349)
На 31 декабря 2011 г.	9 913 566	408 883	946 734	589 507	1 665 112	60 000	13 583 802
Износ и обесценение							
На 1 января 2009 г.	(2 856 688)	(62 738)	(275 924)	(124 715)	–	–	(3 320 065)
Сумма начисленного износа за год	(1 002 766)	(24 568)	(106 449)	(56 530)	–	–	(1 190 313)
Выбытие	94 790	1 456	3 225	2 562	–	–	102 033
Корректировка на пересчет валют	86 110	4 795	6 230	4 542	–	–	101 677
На 31 декабря 2009 г.	(3 678 554)	(81 055)	(372 918)	(174 141)	–	–	(4 306 668)
Сумма начисленного износа за год	(1 013 258)	(25 095)	(128 736)	(69 386)	–	–	(1 236 475)
Выбытие	133 775	4 706	552	970	–	–	140 003
Прочее	–	–	–	(3 180)	–	–	(3 180)
Корректировка на пересчет валют	22 788	(214)	3 928	1 703	–	–	28 205
На 31 декабря 2010 г.	(4 535 249)	(101 658)	(497 174)	(244 034)	–	–	(5 378 115)
Сумма начисленного износа за год	(1 162 721)	(29 181)	(134 067)	(87 182)	–	–	(1 413 151)
Выбытие	291 008	82	30 153	6 730	–	–	327 973
Обесценение	(136 380)	(24 878)	(10 142)	(23 455)	(22 158)	(6 009)	(223 022)
Корректировка на пересчет валют	294 946	6 404	30 683	15 841	–	–	347 874
На 31 декабря 2011 г.	(5 248 396)	(149 231)	(580 547)	(332 100)	(22 158)	(6 009)	(6 338 441)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2009 г.	4 527 352	305 557	439 395	279 801	1 201 952	57 962	6 812 019
На 31 декабря 2009 г.	4 311 929	271 291	396 077	232 341	625 064	23 896	5 860 598
На 31 декабря 2010 г.	4 231 770	260 983	402 073	260 709	1 136 664	97 991	6 390 190
На 31 декабря 2011 г.	4 665 170	259 652	366 187	257 407	1 642 954	53 991	7 245 361

Капитализированные затраты по займам

В 2011, 2010 и 2009 годах ОАО «ВымпелКом» включило в стоимость активов долгосрочного пользования капитализированные затраты по займам в размере 60 888, 30 993 и 48 241 долларов США соответственно. Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащим капитализации, в 2011, 2010 и 2009 годах составила 8,0%, 10,8% и 8,1% соответственно.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

12. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость и накопленная амортизация нематериальных активов ОАО «ВымпелКом» состояла из следующих позиций:

	Лицензии на оказание услуг связи, частоты, разрешения	Гудвил	ПО, рассматриваемое как нематериальные активы	Бренды и торговые марки	Взаимоотношения с клиентами	Номерная емкость телефонных линий	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2009 г.	1 512 541	3 481 176	878 420	36 625	467 136	167 155	425 550	6 968 603
Поступления	24 274	–	106 808	267	1 229	3 331	3 696	139 605
Выбытие	(31)	–	(109 039)	(17 794)	(310)	–	(346)	(127 520)
Перевод	–	–	–	(850)	60 045	(2 053)	(57 122)	20
Корректировка на пересчет валют	(116 248)	(188 755)	(45 074)	(1 251)	(9 295)	(13 361)	(32 346)	(406 330)
На 31 декабря 2009 г.	1 420 536	3 292 421	831 115	16 997	518 805	155 072	339 432	6 574 378
Поступления	54 668	–	125 475	38	–	11 991	20 921	213 093
Приобретение дочернего предприятия	21	32 569	40	–	–	–	10	32 640
Выбытие	(128)	–	(17 720)	–	–	–	(40)	(17 888)
Перевод	(215)	–	2 971	193	89 289	(6 926)	(85 312)	–
Корректировка на пересчет валют	(5 034)	(31 964)	(4 659)	257	9 308	(1 062)	(12 529)	(45 683)
На 31 декабря 2010 г.	1 469 848	3 293 026	937 222	17 485	617 402	159 075	262 482	6 756 540
Поступления	66 102	22 304	104 861	107	947	5 016	25 829	225 166
Приобретение дочернего предприятия	209 773	469 826	9 459	5 733	31 486	1 500	4	727 781
Выбытие	(30 483)	–	(32 406)	–	(11)	(1 470)	(1 384)	(65 754)
Перевод	11 790	–	18 461	(3 199)	(35 693)	(23 687)	32 328	–
Корректировка на пересчет валют	(61 209)	(179 482)	(43 004)	(901)	(33 077)	(2 360)	(16 863)	(336 896)
На 31 декабря 2011 г.	1 665 821	3 605 674	994 593	19 225	581 054	138 074	302 396	7 306 837
Амортизация и обесценение								
На 1 января 2009 г.	(637 793)	–	(510 077)	(28 339)	(56 336)	(52 356)	(201 789)	(1 486 690)
Амортизационные отчисления за год	(172 580)	–	(137 166)	(4 491)	(26 793)	(13 291)	(85 679)	(440 000)
Выбытие	112	–	81 039	19 874	–	15 276	11 219	127 520
Перевод	(1 893)	–	–	–	(44 180)	–	46 073	–
Корректировка на пересчет валют	39 877	–	18 969	2 288	(4 379)	2 620	8 458	67 833
На 31 декабря 2009 г.	(772 277)	–	(547 235)	(10 668)	(131 688)	(47 751)	(221 718)	(1 731 337)
Амортизационные отчисления за год	(140 802)	–	(126 120)	(186)	(73 395)	(10 365)	(28 712)	(379 580)
Выбытие	99	–	16 634	11	76	–	–	16 820
Перевод	1 712	–	(963)	7	(37 726)	216	36 754	–
Корректировка на пересчет валют	3 974	–	4 174	(332)	3 527	42	(1 205)	10 180
На 31 декабря 2010 г.	(907 294)	–	(653 510)	(11 168)	(239 206)	(57 858)	(214 881)	(2 083 917)
Амортизационные отчисления за год	(175 188)	–	(123 440)	(10 023)	(62 324)	(42 555)	(2 569)	(416 099)
Выбытие	26 771	–	24 328	–	11	–	1 661	52 771
Обесценение	(142 896)	(126 210)	(4 144)	–	–	–	–	(273 250)
Перевод	(646)	–	(3 581)	(3)	10 390	7 852	(14 012)	–
Корректировка на пересчет валют	44 048	–	34 737	1 969	16 717	2 717	10 092	110 280
На 31 декабря 2011 г.	(1 155 205)	(126 210)	(725 610)	(19 225)	(274 412)	(89 844)	(219 709)	(2 610 215)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2009 г.	874 748	3 481 176	368 343	8 286	410 800	114 799	223 761	5 481 913
На 31 декабря 2009 г.	648 259	3 292 421	283 880	6 329	387 117	107 321	117 714	4 843 041
На 31 декабря 2010 г.	562 554	3 293 026	283 712	6 317	378 196	101 217	47 601	4 672 623
На 31 декабря 2011 г.	510 616	3 479 464	268 983	–	306 642	48 230	82 687	4 696 622

На 31 декабря 2011 года неиспользуемые лицензии на оказание услуг связи включают в себя преимущественно лицензии в отношении услуг мобильной связи в стандарте LTE в Узбекистане, по которым операции еще не начались, на сумму 28 909 долларов США.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

13. Тестирование активов на предмет обесценения

Распределение балансовой стоимости гудвила по единицам, генерирующим денежные потоки

Гудвил, приобретенный в результате объединения компаний, распределен для целей тестирования на предмет обесценения по следующим подразделениям, генерирующим денежные потоки:

пгдп	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Россия	2 709 966	2 621 132	2 608 645	2 685 457
Кыргызстан	245 678	243 024	259 923	313 448
Казахстан	174 146	139 412	139 139	170 268
Узбекистан	154 061	154 061	154 061	154 061
Армения	115 036	122 334	117 590	144 879
Лаос	67 514	—	—	—
Таджикистан	13 063	13 063	13 063	13 063
Итого	3 479 464	3 293 026	3 292 421	3 481 176

В результате дальнейшей интеграции услуг фиксированной и мобильной связи, начиная с 2011 года, Компания изменила (по сравнению с 2009 и 2010 годами) методику распределения гудвила по подразделениям, генерирующим денежные потоки в России и Армении. Так, с 2011 года гудвил тестируется на уровне страны в целом, а не на уровне подразделений «Россия, мобильная связь», «Россия, фиксированная связь», «Армения, мобильная связь» и «Армения, фиксированная связь».

Компания провела ежегодный анализ на предмет обесценения гудвила по состоянию на 1 октября. При выявлении признаков обесценения Компания, среди прочих факторов, рассматривает соотношение между рыночной капитализацией и балансовой стоимостью. По состоянию на отчетные даты рыночная капитализация Группы была не ниже балансовой стоимости ее акционерного капитала. В результате анализа всех имеющих отношение показателей дополнительного тестирования на предмет обесценения на конец соответствующих отчетных периодов не проводилось.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

13. Тестирование активов на предмет обесценения (продолжение)

Распределение балансовой стоимости гудвила по единицам, генерирующим денежные потоки (продолжение)

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, за исключением Вьетнама и Камбоджи, была определена путем расчета стоимости от использования активов с применением прогнозов денежных потоков, полученных на основании финансовых планов на пятилетний период для всех подразделений, генерирующих денежные потоки, утвержденных высшим руководством. В следующей таблице указаны ставки дисконтирования до налогообложения, примененные для прогноза денежных потоков. В отношении денежных потоков после пятилетнего периода был применен метод экстраполяции с использованием постпрогнозного темпа роста, указанного в таблице. Возмещаемая стоимость вьетнамского и камбоджийского подразделений, генерирующих денежные потоки, определялась исходя из их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, что представляет собой ликвидационную стоимость данных активов. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу была определена, на основе ожидаемых поступлений от продажи основных средств и нематериальных активов, представленных, главным образом, лицензиями на оказание услуг связи.

ПГДП	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Ставка дисконтирования (функциональная валюта)			
Россия	12,7%	14,1%	14,6%
Кыргызстан	19,6%	15,6%	17,0%
Казахстан	12,7%	13,2%	15,1%
Узбекистан	10,5%	13,4%	16,0%
Армения	11,8%	13,9%	16,7%
Лаос	13,0%	н/п	н/п
Таджикистан	15,2%	13,4%	15,9%
Темп роста в постпрогнозный период			
Россия	3,5%	3,5%	3,5%
Кыргызстан	3,0%	3,0%	3,0%
Казахстан	3,0%	3,0%	3,0%
Узбекистан	2,0%	3,0%	3,0%
Армения	4,0%	3,0%	3,0%
Лаос	2,0%	н/п	н/п
Таджикистан	2,0%	3,0%	3,0%

Компания оценивает темпы роста выручки и норму операционной прибыли для каждого отчетного подразделения за каждый будущий год. Данные темпы роста варьируются в зависимости от многочисленных факторов, включая размер рынка, ВВП (валовой внутренний продукт), прогноз валютных курсов, рост объемов трафика, доля рынка и другие. Норма операционной прибыли прогнозируется исходя из бюджета следующего года и учитывает мероприятия по оптимизации затрат, которые являются частью текущей деятельности, а также последние известные нормативные и технические изменения (такие как выпуск лицензий на услуги связи, регулирование цен и т.д.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

13. Тестирование активов на предмет обесценения (продолжение)

Распределение балансовой стоимости гудвила по единицам, генерирующим денежные потоки (продолжение)

Первоначально ставка дисконтирования была выражена в долларах США на основании безрисковой процентной ставки по облигациям Казначейства США, срок погашения по которым наступает через 20 лет, скорректированной на сумму премии за риск для целей отражения увеличившегося риска инвестирования в собственный капитал и рыночного риска, характерного для компании, осуществляющей специфическую деятельность. Премия за рыночный риск составляет 5%, а рыночный риск («бета») представляет собой срединное значение необработанных коэффициентов «бета» компаний, сравнимых по размерам и географическому положению с компаниями VimpelCom Ltd. («Компании-аналоги»), поскольку Компания входит в состав группы компаний VimpelCom Ltd. Премия за риск задолженности представляет собой срединное значение долгосрочного кредитного рейтинга Компаний-аналогов, присвоенного агентством Standard&Poors. Средневзвешенная стоимость капитала определяется на основании долгосрочного коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу, и определяет структуру капитала в среднем на пять лет для каждой Компании-аналога. Ставка дисконтирования, выраженная в функциональной валюте, была скорректирована в соответствии с долгосрочным прогнозом инфляции.

В следующей таблице представлены средние темпы роста в течении пяти лет за прогнозный период и норма операционной прибыли в постпрогнозный период по основным подразделениям, генерирующим денежные потоки:

ПГДП	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Средний темп роста в прогнозируемом периоде			
Россия	4,7%	4,8%	4,0%
Кыргызстан	9,8%	9,3%	9,5%
Казахстан	5,9%	6,9%	5,7%
Узбекистан	9,2%	10,0%	13,3%
Армения	1,3%	2,3%	8,6%
Лаос	12,0%	н/п	н/п
Таджикистан	6,0%	1,6%	11,6%
Операционная прибыль в постпрогнозный период			
Россия	30,7%	36,5%	37,6%
Кыргызстан	42,0%	38,3%	55,0%
Казахстан	41,7%	28,8%	38,0%
Узбекистан	30,5%	30,0%	48,6%
Армения	26,3%	23,4%	44,7%
Лаос	36,0%	н/п	н/п
Таджикистан	32,7%	23,0%	28,4%

Результаты анализа возмещаемой стоимости подтверждались, по возможности, другими стоимостными показателями, такими как рыночная капитализация Компании, коэффициенты доходности сопоставимых компаний и оценки аналитиков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

13. Тестирование активов на предмет обесценения (продолжение)

Распределение балансовой стоимости гудвила по единицам, генерирующим денежные потоки (продолжение)

Увеличение ставки дисконтирования на один процентный пункт или снижение темпов роста выручки на 10% приведут к сокращению совокупной возмещаемой стоимости отчетных подразделений по состоянию на дату тестирования на предмет обесценения в 2011 году примерно на 3 494 долларов США (или 9,8%) и 1 753 долларов США (или 4,8%), соответственно. Применительно к рассмотренным выше подразделениям, генерирующим денежные потоки, относительное снижение стоимости от использования подразделения, генерирующего денежные потоки, на дату тестирования на предмет обесценения в 2011 году составит:

	Увеличение ставки дисконтирования на 1 п. п.	Снижение темпов роста доходов на 10%
Россия	9,8%	4,7%
Казахстан	9,6%	4,0%
Кыргызстан	6,1%	6,6%
Армения	10,8%	2,4%
Узбекистан	12,6%	10,8%
Таджикистан	7,4%	6,2%

Результат тестирования на предмет обесценения, проведенного в 2011 году, выявил признаки обесценения ПГДП во Вьетнаме и Камбодже, так как для указанных подразделений стоимость от использования была отрицательной. Компания отразила обесценение гудвила в размере 126 210 долларов США, основных средств в размере 223 022 долларов США, лицензий на оказание услуг связи в размере 142 896 долларов США, а также прочих активов в размере 34 147 долларов США. В 2010 и 2009 годах тестирование на предмет обесценения не выявило признаков обесценения гудвила, так как расчетная возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, превышала балансовую стоимость их чистых активов.

Для демонстрации операционного запаса соответствующего ПГДП на дату тестирования на предмет обесценения и величины потенциального обесценения гудвила в связи с будущими изменениями возмещаемой стоимости в следующей таблице приведены примерные суммы, на которые балансовая стоимость ПГДП превысила бы его возмещаемую стоимость по состоянию на дату тестирования на предмет обесценения, если предположить, что возмещаемая стоимость приведенных ниже существенных ПГДП была ниже на указанные проценты.

ПГДП	Незадействованный резерв	10%	20%	30%
Лаос	12 935	—	(12 185)	(24 746)
Армения	76 988	—	(20 240)	(68 854)
Кыргызстан	83 154	—	(8 501)	(54 329)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

13. Тестирование активов на предмет обесценения (продолжение)

Распределение балансовой стоимости гудвила по единицам, генерирующим денежные потоки (продолжение)

В следующей таблице приведены уровни безубыточности при оценке возмещаемой стоимости ПГДП (в процентных пунктах):

ПГДП	Увеличение WACC на	Снижение темпов роста доходов на
Кыргызстан	0,8%	13,1%
Армения	0,8%	37,1%
Лаос	1,5%	7,5%

В отношении ПГДП, не включенных в таблицу выше, обоснованные возможные изменения, которые могут привести к обесценению, отсутствуют.

14. Запасы

По состоянию на указанные ниже даты запасы включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Предназначенные для продажи телефонные аппараты и принадлежности к ним	121 010	88 641	20 255	78 607
SIM-карты	16 808	12 774	18 572	17 205
Скретч-карты	3 704	3 055	4 064	7 000
Информационные материалы	3 703	4 350	3 257	11 829
Оборудование, предназначенное для продажи	1 601	1 592	8 886	12 918
Прочие запасы	5 628	18 333	7 845	17 203
Итого	152 454	128 745	62 879	144 762

Существенного списания запасов в 2011, 2010 и 2009 годах не производилось.

15. Финансовые активы и обязательства

Для управления определенными валютными рисками и рисками изменения процентных ставок ОАО «ВымпелКом» использует производные инструменты, в том числе свопы, форвардные контракты и опционы. Компания рассматривает производные инструменты как инструменты управления риском и не использует их для торговли или целей спекуляции. В 2011, 2010 и 2009 годах Компания не определила ни один из своих деривативов как хеджевый.

Все деривативы учитываются по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением опционов в отношении неконтрольных долей участия. Изменения балансовой стоимости учитываются или в составе капитала, или в отчете о прибылях и убытках, как описано ниже. Денежные потоки по операциям с деривативами отражаются в соответствующем разделе в отчете о движении денежных средств, где отражены базовые денежные потоки.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые активы

Компания имеет следующие финансовые активы:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	5 335	10 417	26 060
Производные инструменты, не относящиеся к категории инструментов хеджирования	–	–	–	110 000
В том числе валютные контракты	–	–	–	110 000
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	95 444	158 049	–	–
Прочие финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости				
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	72 741	8 884	8 781	49 550
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	168 185	172 268	19 198	185 610
Займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы	–	–	–	
Долгосрочные кредиты выданные	3 454 047	680 564	327 732	350 000
Краткосрочные депозиты	16 574	36 715	425 478	482
Долгосрочные депозиты	–	1 479	78 880	–
Банковские депозиты	16 574	38 194	504 358	482
Денежные средства с ограничением к использованию	–	33 222	–	–
Проценты к получению	44 744	20 004	15 697	31 935
Прочие кредиты выданные	12 211	–	4 544	4 054
Итого займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы	3 527 576	771 984	852 331	386 471
Итого финансовые активы	3 695 761	944 252	871 529	572 081
Итого краткосрочные	26 392	98 825	441 175	142 417
Итого долгосрочные	3 669 369	845 427	430 354	429 664

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Дебиторская задолженность по кредитам выданным

Информация по кредитам, выданным связанным сторонам, представлена далее в Примечании 25.

Crowell

В феврале 2008 года Компания выдала кредит в размере 350 000 долларов США компании Crowell, которая является владельцем неконтрольной доли участия в Limnotex и Menacrest, дочерних предприятиях Компании. Кредит был выдан под 10% годовых и под обеспечение в виде 25% акций Limnotex. Первоначальный срок погашения кредита составил 18 месяцев. В мае 2009 года в основные условия кредитного договора были внесены следующие изменения: залог представлял собой 100% акций Menacrest, процентная ставка составила 10 000 долларов США в год, а срок погашения был указан в феврале 2014 года. В результате изменений потребовалось прекращение признания предыдущего кредита и признание нового кредита по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью кредита, в отношении которого было прекращено признание, и справедливой стоимостью нового кредита составила 78 000 долларов США и была зачтена в счет уменьшения обязательства в отношении неконтрольных долей участия в Menacrest. 20 октября 2010 года часть кредита была погашена посредством зачета цены приобретения доли участия в Menacrest в размере 50,1% на сумму 150 000 долларов США (Примечание 4). В августе 2011 года задолженность по кредиту и невыплаченные проценты были прощены в рамках сделки по реструктуризации в обмен на освобождение от обязательства по исполнению опциона «колл» в отношении 28,5% акций Limnotex (Примечание 7).

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены инвестициями в акции «VimpelCom Ltd». Справедливая стоимость котируемых обыкновенных акций определяется исходя из рыночных котировок на финансовом рынке. 21 апреля 2010 года компания «VimpelCom Ltd.» успешно завершила процедуру предложения об обмене акций ОАО «ВымпелКом» (включая акции, представленные АДА) и приобрела около 98% находящихся в обращении акций ОАО «ВымпелКом» (включая акции, представленные АДА). В рамках программы вознаграждения в форме акций, реализуемой «VimpelCom Ltd.» (Примечание 20), «VC ESOP N.V.» (дочернее предприятие Компании) владеет акциями «VimpelCom Ltd». На 31 декабря 2011 года количество акций VimpelCom Ltd. составило 10 078 608 акций; на 31 декабря 2010 года – 10 508 608 акций; на 21 апреля 2010 года – 11 327 205 акций.

Обесценение финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, на предмет существования объективных признаков обесценения инвестиций или группы инвестиций, имеющих в наличии для продажи. В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости.

На основании данных критериев Компания установила обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи, представленных в виде котируемых акций, на сумму 57 653 долларов США, 39 661 доллар США и ноль, которое учитывается в составе прочих внеоперационных расходов в отчете о прибылях и убытках (Примечание 22) за годы по 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, соответственно.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства

Компания имеет следующие финансовые обязательства:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через капитал				
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия (Примечание 4)	–	3 757	46 401	51 184
Производные инструменты, не относящиеся к категории инструментов хеджирования В том числе валютные контракты	–	–	4 000	8 500
			4 000	8 500
Прочие финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости				
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	390 697	686 314	798 382	799 515
Итого финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	390 697	690 071	848 783	859 199
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Краткосрочные банковские кредиты и кредиты от связанных сторон	1 240 664	1 587 764	1 729 364	1 722 984
Долгосрочные банковские кредиты и кредиты от связанных сторон	7 841 896	4 323 139	5 411 053	6 464 674
Банковские кредиты и кредиты от связанных сторон	9 082 560	5 910 903	7 140 417	8 187 658
Краткосрочные обязательства по финансированию закупок оборудования	106 366	69 650	74 368	83 178
Долгосрочные обязательства по финансированию закупок оборудования	287 411	177 757	183 012	125 057
Обязательства по финансированию закупок оборудования	393 777	247 407	257 380	208 235
Кредиты, выданные прочими лицами	16 923	436	4 147	114 940
Неамортизированная комиссия	(68 034)	(53 722)	(100 911)	(83 971)
Неамортизированный баланс корректировки справедливой стоимости беспроцентного займа (Примечание 25)	(72 490)	(81 872)	–	–
Начисленные проценты	115 336	66 155	99 762	90 132
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 468 072	6 089 307	7 400 795	8 516 994
Итого финансовые обязательства	9 858 769	6 779 378	8 249 578	9 376 193
Итого краткосрочные	1 392 519	1 642 134	1 907 440	2 011 034
Итого долгосрочные	8 466 250	5 137 244	6 342 138	7 365 159

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Описание прочих финансовых обязательств

Валютные контракты

В 2008 году Компания заключила с различными банками ряд опционных соглашений о бесплатном фиксировании максимума и минимума плавающей ставки («коридор без премии»), в результате которого получила право покупки долларов США на сумму 1 496 000 долларов США за российские рубли по определенному курсу рубля по отношению к 1 доллару США в обмен на предоставление данным банкам права продажи такой же суммы долларов США компании «ВымпелКом» по определенному курсу рубля по отношению к 1 доллару США. Опционы могли быть исполнены на различные даты в период с августа 2008 года по март 2009 года, и были полностью исполнены на 31 декабря 2010 года.

Процентные банковские кредиты и облигации, кредиты от связанных сторон

Компания имеет следующие займы, процентные банковские кредиты и облигации:

Процентные кредиты и займы	Процентная ставка	Срок погашения, г.	Обеспечение	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Еврооблигации, 2021	7,8%	2021		1 000 000	–	–	–
Еврооблигации, 2018	9,1%	2018	Облигации для финансирования кредита	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Еврооблигации, 2016	6,5%	2016		1 100 000	–	–	–
Еврооблигации, 2013	8,4%	2013	Облигации для финансирования кредита	800 647	800 647	800 647	1 000 000
«Сбербанк»	8,4%-17,5%	2009-2021	Банковский кредит	3 460 312	1 429 477	1 436 555	829 229
Рублевые облигации, 2015	8,3%	2015	Рублевые облигации	621 193	656 235	–	–
Рублевые облигации, 2014	7,4%-15,2%	2014	Рублевые облигации	310 597	328 117	330 642	–
Рублевые облигации, 2013	9,1%	2013	Рублевые облигации	311 366	329 437	330 642	340 363
UBS (Luxembourg) S.A.	8,3%	2016	Облигации для финансирования кредита	–	600 000	600 000	600 000
UBS (Luxembourg) S.A.	8,4%	2011	Облигации для финансирования кредита	–	184 764	184 764	300 000
UBS (Luxembourg) S.A.	8,0%	2010	Облигации для финансирования кредита	–	–	278 500	300 000
UBS (Luxembourg) S.A.	10,0%	2009	Облигации для финансирования кредита	–	–	–	217 234
Кредит «Киевстар»	Беспроцентный	2012	Кредит связанной стороны	401 011	502 417	–	–
Citibank International plc	6-мес. LIBOR + 0,1%	2012	Банковский кредит	11 835	28 288	44 740	61 191
Кредитная линия в размере 3 500 млн. долларов США (Кредит Б)	LIBOR + 1,5%	2010	Банковский кредит	–	–	1 170 000	2 000 000
Кредитная линия в размере 600 млн. евро	EURIBOR + 2,3%	2010	Банковский кредит	–	–	632 369	777 186
Svenska Handelsbanken AB	6-мес. LIBOR + 0,325%	2010	Гарантия EKN	–	–	57 671	81 867
Кредитная линия в размере 275 млн. долларов США	LIBOR + 1,5%	2012	Банковский кредит	–	–	190 410	275 000
Прочие кредиты				65 599	51 521	83 477	405 588
Итого банковские кредиты и займы				9 082 560	5 910 903	7 140 417	8 187 658
За вычетом текущей части				(1 240 664)	(1 587 764)	(1 729 364)	(1 722 984)
Долгосрочная часть банковских кредитов и займов				7 841 896	4 323 139	5 411 053	6 464 674

Информация о кредите, предоставленном компанией «Киевстар», представлена в Примечании 25.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Обязательства по финансированию закупок оборудования

ОАО «ВымпелКом» заключило соглашения с различными поставщиками оборудования на покупку и установку мобильного сетевого телекоммуникационного оборудования стандарта GSM. Данные соглашения позволяют отсрочить расходы по аналогии с договорами о предоставлении долгосрочных заемных средств. В таких случаях денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств не в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности, а в составе денежных потоков от финансовой деятельности. Расшифровка существенных сумм задолженности ОАО «ВымпелКом» по финансированию закупок оборудования, включая банковские кредиты, полученные для целей финансирования закупок оборудования, представлена в следующей таблице.

	Процентная ставка	Срок погашения	Обеспечение	Задолженность на:			
				31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Процентные кредиты на финансирование закупок оборудования							
Unicredit - HVB	Ставка AB SEK +0,75%	2016	Гарантия EKN	100 634	124 103	90 281	–
HSBC	6-мес. MOSPRIME + 0,08%	2014	Гарантия EKN	23 660	35 380	45 337	57 041
Cisco	16.0%	2012	Сетевое оборудование	10 418	26 031	40 138	–
BayernLB (Hermes2)	6-мес. LIBOR + 0,38%	2012	Гарантия ENECA	9 451	18 906	28 422	37 824
Huawei	6-мес. LIBOR + 2,1%	2016	Гарантии ОАО «ВымпелКом» и агентства Sinasure	25 032	26 932	19 351	–
Huawei	8,0%	Различные даты до 2008 г. включительно	Сетевое оборудование	6 276	6 427	14 620	29 422
HSBC	3-мес. MOSPRIME+1,05% премия EKN, долларов США	2017		153 725	–	–	–
Cisco	7,3%	2014		35 563	–	–	–
Huawei	6-мес. LIBOR + 5,5%, кап. 7%	2014		12 019	–	–	–
Прочее				16 999	9 628	19 231	83 948
Итого обязательства по финансированию закупок оборудования				393 777	247 407	257 380	208 235
За вычетом текущей части				(106 366)	(69 650)	(74 368)	(83 178)
Обязательства по финансированию закупок оборудования, долгосрочная часть				287 411	177 757	183 012	125 057

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия – опционы «пут» и «колл»

Limnotex

27 июня 2008 года Компания заключила соглашения об опционах «пут» и «колл» в отношении 25% акций дочернего предприятия Limnotex Developments Ltd. («Limnotex»), которому принадлежит доля участия в размере 100% в ТОО «КаР-Тел», Казахстан, условия которых были изменены 29 мая 2009 года. Цена исполнения опциона «колл» была рассчитана на основании показателя EBITDA (прибыль до вычета расходов по уплате налогов, начисленного износа и амортизации) и чистой задолженности ТОО «КаР-Тел». Срок исполнения опциона составляет три года с даты публикации финансовых результатов деятельности ТОО «КаР-Тел» за 2011 год. Цена опциона «пут» была фиксированной и составила 550 000 долларов США. Сроком исполнения опциона был обозначен период с 1 января 2010 года по 31 декабря 2010 года, затем на 29 мая 2009 года условия опциона были изменены, и сроком исполнения опциона был обозначен период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года. Опцион «пут», предоставленный в отношении неконтрольных долей участия, влечет за собой возникновения финансового обязательства, которое первоначально оценивается по текущей стоимости суммы к погашению. Поэтому Компания учитывала обязательство в отношении указанных договоренностей в размере 686 235 долларов США и 597 120 долларов США на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, что представляет собой справедливую стоимость базовой суммы к погашению, в то время как изменение справедливой стоимости было отражено в составе капитала. Недисконтированные суммы ожидаемых последствий наступления обязательства за 2010 год составляют от 786 543 долларов США до 1 005 980 долларов США (2009 г.: от 718 196 долларов США до 848 434 долларов США). Сумма последствий зависит от изменения следующих переменных показателей:

Переменная	Параметр увеличения	Параметр уменьшения	Параметр увеличения влияния в рамках обязательства	Параметр уменьшения влияния в рамках обязательства
ЕБИТДА, ТОО «КаР-Тел»	+10%	-10%	65 320 долл. США	(65 730) долл. США
Ставка дисконтирования	+1 п.п.	-1 п.п.	(9 120) долл. США	8 120 долл. США

Последующие изменения в балансовой стоимости были отражены в составе капитала, поскольку Компания сделала вывод о том, что в настоящий момент она не имеет доступа к выгодам, причитающимся держателям неконтрольной доли участия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия – опционы «пут» и «колл» (продолжение)

24 августа 2011 года опционы «пут» и «колл» в отношении Limnotex были изменены (Примечание 7). Согласно внесенным изменениям, Crowell владеет двумя опционами на продажу акций Limnotex: опционом на продажу 13,5% акций со сроком исполнения в 2013 году по фиксированной цене 297 000 долларов США и опционом на продажу 15% акций со сроком исполнения в 2017 году по фиксированной цене 330 000 долларов США. Опцион «пут», предоставленный в отношении неконтрольных долей участия, влечет за собой возникновения финансового обязательства, которое первоначально оценивается по текущей стоимости суммы к погашению. Поэтому Компания учитывала обязательство в отношении указанных договоренностей в размере 390 697 долларов США на 31 декабря 2011 года, что представляет собой справедливую стоимость базовой суммы к погашению, в то время как изменение справедливой стоимости было отражено в составе капитала, поскольку в настоящий момент Компания не имеет доступа к выгодам, причитающимся держателям неконтрольной доли участия. Последствие зависит от ставки дисконтирования – в случае если ставка больше 1 п.п., обязательство уменьшится на 12 142 долларов США, а в случае если ставка меньше 1 п.п., то обязательство увеличится на 12 963 долларов США.

Измененные опционы «колл» позволят Компании приобрести 28,5% акций Limnotex. Оба опциона будут исполнены в период с апреля 2012 года по май 2018 года. Опцион «колл» не предоставляет Компании права собственности. Поэтому опцион учитывается как финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также как актив в отношении указанных договоренностей в размере 72 741 доллар США на 31 декабря 2011 года, что представляет собой справедливую стоимость опциона на 31 декабря 2011 года. Справедливая стоимость опционов была определена на основании ожидаемого периода исполнения по май 2018 года и предполагаемой цены исполнения в размере 1 452 700 долларов США. Сумма последствий зависит от изменения следующих переменных показателей:

Переменная	Параметр увеличения	Параметр уменьшения	Параметр увеличения влияния в рамках актива	Параметр уменьшения влияния в рамках актива
Период исполнения	+ 1 год	- 1 год	2 100 долл. США	4 120 долл. США
Цена исполнения	+10%	-10%	(10 245) долл. США	(13 121) долл. США

Menacrest Ltd

11 февраля 2008 года Компания приобрела два опциона «колл» в отношении 50,1% и 49,9% акций, соответственно, своего дочернего предприятия Menacrest Ltd, Кипр, которому принадлежит доля участия в размере 100% в «Скай Мобайл», Кыргызстан. В отношении первого опциона «колл» существовало право исполнения в любое время до определенной даты в 2010 году; цена опциона была фиксированной. Опцион «колл» предоставил Компании права собственности через имеющийся в настоящий момент доступ к базовым выгодам, в результате чего финансовое обязательство было признано в отношении владельца неконтрольных долей участия, а изменение справедливой стоимости было учтено в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия – опционы «пут» и «колл» (продолжение)

В мае 2009 года условия опциона «колл» были изменены, что позволило Компании определить цену исполнения исходя из справедливой рыночной стоимости с учетом стоимости базовых акций Menacrest. Уменьшение стоимости обязательства было зачтено в счет убытка от прекращения признания кредита, выданного компании Crowell. Согласно измененным условиям, Компания потеряла имеющийся доступ в качестве собственника к базовым выгодам. Поэтому последующие изменения обязательства отражены в составе капитала. Период исполнения первого опциона «колл» был продлен до февраля 2014 года; опцион «колл» должен быть исполнен до конца указанного срока. Первый опцион «колл» был исполнен 20 октября 2010 года (Примечание 4).

Цена исполнения второго опциона «колл» была рассчитана на основании более высокой из двух величин: фиксированной цены и формулы (показатель EBITDA минус чистая задолженность). В отношении опциона существовало право исполнения в любое время до трех месяцев после даты выпуска финансовой отчетности Menacrest за 2014 год. Опцион «колл» не предоставил Компании права собственности. Поэтому опцион учитывался как финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также как актив в отношении указанных договоренностей в размере 9 000 долларов США на 31 декабря 2010 и 2009 годов, что представляет собой справедливую стоимость опциона на 31 декабря 2010 года. Изменение указанных переменных в формуле на 10% не окажет существенного влияния на стоимость актива.

В августе 2011 года условия обоих опционов были изменены в рамках сделки по реструктуризации.

Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия оказали влияние на трансформацию финансовой отчетности Компании из ОПБУ США в МСФО (Примечание 4).

«Евросеть»

ОАО «ВымпелКом» косвенно владеет долей в размере 50% минус 1 акция в компании «Евросеть», а также имеет опционы «колл» и «пут» на акции этой компании. 20 декабря 2011 года ОАО «ВымпелКом» приняло решение не исполнять опцион «колл», позволяющий ему дополнительно приобрести 25% акций компании Euroset Holding. N.V., до истечения срока исполнения этого опциона. Возможность исполнить еще один опцион «колл» в отношении 25% и одной акции компании «Евросеть» может появиться у ОАО «ВымпелКом» в случае наступления определенных событий. До выпуска настоящей финансовой отчетности такие события еще не наступили. Опцион, в случае возникновения возможности его исполнения, дает право ОАО «ВымпелКом» приобрести дополнительные акции «Евросети». Цена выкупа опциона определяется по формуле, исходные данные в которой зависят от периода исполнения опционов и некоторых других условий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия – опционы «пут» и «колл» (продолжение)

Прочие опционы

Компания заключила соглашения об опционах «колл» и «пут» в отношении неконтрольных долей участия своих дочерних предприятий и дополнительных долей участия в своих ассоциированных компаниях, которые в совокупности не являются существенными. На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов общий остаток учитываемых в этом отношении финансовых активов составил ноль, 5 335 долларов США и 10 417 долларов США, соответственно, а финансовых обязательств – 3 756 долларов США (46 402 долларов США). Увеличение или уменьшение на 10% переменных, используемых для оценки опционов, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Операции хеджирования и производные инструменты

Производные инструменты, не относящиеся к категории инструментов хеджирования

Для управления некоторыми рисками по сделкам Компания использует займы в иностранной валюте и форвардные валютные контракты. Указанные форвардные валютные контракты не определены в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, справедливой стоимости или чистых инвестиций и заключаются на сроки, соответствующие срокам наступления рисков по сделкам в валюте, которые обычно составляют от одного до 24 месяцев.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Компании, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря (на основании будущих денежных потоков, дисконтированных по текущим рыночным ставкам):

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	5 335	10 417	26 060	–	5 335	10 417	26 060
Производные инструменты, не относящиеся к категории инструментов хеджирования	–	–	–	110 000	–	–	–	110 000
В том числе валютные контракты	–	–	–	110 000	–	–	–	110 000
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	95 444	158 049	–	–	95 444	158 049	–	–
Прочие финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости								
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	72 741	8 884	8 781	49 550	72 741	8 884	8 781	49 550
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	168 185	172 268	19 198	185 610	168 185	172 268	19 198	185 610
Займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы								
Долгосрочные кредиты выданные	3 454 047	680 564	327 732	350 000	3 454 047	680 564	327 732	350 000
Банковские депозиты	16 574	38 194	504 358	482	16 574	38 194	504 358	482
Денежные средства с ограничением к использованию	–	33 222	–	–	–	33 222	–	–
Проценты к получению	44 744	20 004	15 697	31 935	44 744	20 004	15 697	31 935
Прочие кредиты выданные	12 211	–	4 544	4 054	12 211	–	4 544	4 054
Итого займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы	3 527 576	771 984	852 331	386 471	3 527 576	771 984	852 331	386 471
Торговая и прочая дебиторская задолженность	634 756	590 034	664 068	553 163	634 756	590 034	664 068	553 163
Денежные средства и их эквиваленты	653 461	650 557	1 450 717	934 722	653 461	650 557	1 450 717	934 722
Итого финансовые активы	4 983 978	2 184 843	2 986 314	2 059 966	4 983 978	2 184 843	2 986 314	2 059 966

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через капитал								
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	3 757	46 401	51 184	–	3 757	46 401	51 184
Производные инструменты, не относящиеся к категории инструментов хеджирования	–	–	4 000	8 500	–	–	4 000	8 500
В том числе валютные контракты	–	–	4 000	8 500	–	–	4 000	8 500
Прочие финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости								
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	390 697	686 314	798 382	799 515	390 697	686 314	798 382	799 515
Итого финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	390 697	690 071	848 783	859 199	390 697	690 071	848 783	859 199
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 468 072	6 089 307	7 400 795	8 516 794	9 304 232	6 506 973	7 738 434	7 451 421
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 317 507	967 233	760 951	1 122 536	1 317 507	967 233	760 951	1 122 536
Итого финансовые обязательства	11 176 276	7 746 611	9 010 529	10 498 529	11 012 436	8 164 277	9 348 168	9 433 156

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включена в сумму, за которую финансовый инструмент может быть продан или приобретен в рамках текущих операций между заинтересованными сторонами (кроме операций принудительной купли-продажи или ликвидации). Справедливая стоимость рассчитывалась на основании котируемых рыночных цен наших облигаций, которые были получены на основании рыночных цен или при использовании дисконтированных денежных потоков в рамках соглашения по ставкам, применимым к инструментам с аналогичным сроком погашения и параметрами риска.

Иерархия справедливой стоимости

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов Компания имела финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Справедливая стоимость котируемых ценных бумаг определяется исходя из рыночных котировок на финансовом рынке (Уровень 1).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Компания оценивает справедливую стоимость производных инструментов на регулярной основе, за исключением опционов, связанных с объединением бизнеса, используя наблюдаемые исходные данные (Уровень 2), такие как ставки LIBOR, EURIBOR и кривые своп, базисные своп-спреды и валютные курсы, плавающие ставки в отношении долларов США, используя доходный подход и методы оценки текущей стоимости.

Компания оценивает справедливую стоимость опционов, связанных с объединением бизнеса, на регулярной основе, используя ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3), такие как прогнозные суммы к погашению, волатильность, справедливая стоимость базовых акций, используя доходный подход и методы оценки текущей стоимости, а также модель Блэка-Шоулза.

В таблице ниже представлена информация об оценке справедливой стоимости отдельно по каждой из основных категорий активов и обязательств, оцененных по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость по видам активов

Наименование	На 31 декабря 2011 г.		
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	72 741
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	95 444	–	–
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	95 444	–	72 741
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	390 697
Итого финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	–	–	390 697

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Наименование	На 31 декабря 2010 г.		
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	5 335
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	158 049	–	–
Прочие финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	8 884
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	158 049	–	14 219
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	3 757
Прочие финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	686 314
Итого финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	–	–	690 071
Наименование	На 31 декабря 2009 г.		
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	10 417
Прочие финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	8 781
Итого финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости	–	–	19 198
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	46 401
Прочие финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	798 382
Итого финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	–	–	844 783

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Наименование	На 1 января 2009 г.		
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	26 060
Валютные контракты	–	110 000	–
Прочие финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	49 550
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	–	110 000	75 610
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	51 184
Прочие финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	799 515
Итого финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	–	–	850 699

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Изменение финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости при использовании ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3), представлено ниже:

	На 31 декабря 2011 г.	Отнесение неконтроль- ной доли участия	Изменение справед- ливой стоимости, отражаемое в прибыли	Изменение справед- ливой стоимости, отражаемое в капитале	Приобре- тено в результате объедине- ния бизнеса	На 31 декабря 2010 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	(5 335)	–	–	5 335
Прочие финансовые активы						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	72 741	–	4 522	59 335	–	8 884
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	72 741	–	(813)	59 335	–	14 219
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	(3 757)	–	–	3 757
Прочие финансовые обязательства						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	390 697	56 000	–	(351 617)	–	686 314
Итого финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	390 697	56 000	(3 757)	(351 617)	–	690 071

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

	На 31 декабря 2010 г.	Увеличение неконт- рольной доли участия	Изменение справед- ливой стоимости, отражаемое в прибыли	Изменение справед- ливой стоимости, отражаемое в капитале	Приобретено в результате объедине- ния бизнеса	На 31 декабря 2009 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	5 335	–	(5 082)	–	–	10 417
Прочие финансовые активы						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	8 884	–	103	–	–	8 781
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	14 219	–	(4 979)	–	–	19 198
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	3 757	–	(42 644)	–	–	46 401
Прочие финансовые обязательства						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	686 314	24 870	–	(136 938)	–	798 382
Итого финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	690 071	24 870	(42 644)	(136 938)	–	844 783

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

	На 31 декабря 2009 г.	Увеличение некон- трольной доли участия	Изменение справед- ливой стоимости, отражаемое в прибыли	Изменение справед- ливой стоимости, отражаемое в капитале	Приобретено в результате объедине- ния бизнеса	На 1 января 2009 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	10 417	–	–	(22 774)	7 131	26 060
Прочие финансовые активы						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	8 781	–	(40 521)	–	–	49 302
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	19 198	–	(40 521)	(22 774)	7 131	75 362
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	46 401	–	(4 783)	–	–	51 184
Прочие финансовые обязательства						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	798 382	15 347	(72 909)	56 429	–	799 515
Итого финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	844 783	15 347	(77 692)	56 429	–	850 699

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, включая резерв	656 981	627 869	698 138	585 107
Резерв на сомнительную задолженность	(70 693)	(69 374)	(59 070)	(31 944)
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, нетто	586 288	558 495	639 068	553 163
Скидки в роуминге	48 468	31 539	25 000	–
	634 756	590 034	664 068	553 163

На 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность первоначальной стоимостью 70 693 долларов США (2010 г.: 69 394 долларов США; 2009 г.: 59 070 долларов США) была обесценены, и по ней был создан резерв в полном объеме. Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
На 1 января	69 374	59 070	31 944
Приобретение дочернего предприятия	680	1 012	–
Резерв на сомнительную задолженность	46 760	44 381	56 160
Списанная дебиторская задолженность	(42 431)	(34 424)	(19 048)
Корректировка на пересчет иностранных валют	(3 690)	(665)	(9 986)
На 31 декабря	70 693	69 374	59 070

Ниже представлен анализ возраста дебиторской задолженности по расчетам с покупателями на 31 декабря:

	Итого	Не просрочено и не обесценено		Просроченная, но не обесцененная			
		Менее 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 120 дней	
31 декабря 2011 г.	656 981	99 254	325 323	67 365	24 045	12 410	128 584
31 декабря 2010 г.	627 869	20 189	391 681	72 291	19 490	15 096	109 122
31 декабря 2009 г.	698 138	26 809	394 501	86 970	20 933	27 869	141 056
1 января 2009 г.	585 107	12 618	360 455	75 827	42 808	42 885	50 514

17. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Денежные средства на счетах в банках и в кассе	498 489	364 550	911 717	713 722
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 90 дней	154 972	286 007	539 000	221 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	653 461	650 557	1 450 717	934 722

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

17. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

На денежные средства в банках начисляется процент по плавающим ставкам на основании ежедневных банковских ставок по депозитам. Внесение средств на краткосрочные депозиты осуществляется на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Компании в денежных средствах с начислением процентов по соответствующим ставкам в отношении краткосрочных депозитов.

На 31 декабря 2011 года Компания имела в распоряжении револьверные кредиты со сроком погашения в ноябре 2014 года. Кредиты на сумму 15 000 руб не были использованы на 31 декабря 2011 года. На 31 декабря 2010 года, 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года Компания не имела неиспользованных кредитных ресурсов.

На 31 декабря 2011 года остатки денежных средств во Вьетнаме составили 139 613 долларов США (в 2010 и 2009 г.: ноль), в Узбекистане – 16 606 долларов США (2010 г.: 39 743 долларов США; 2009 г.: 102 034 долларов США), в отношении указанных остатков действовали ограничения в соответствии с положениями, выпущенные местными органами власти или центральным банком.

18. Выпущенный акционерный капитал и резервы

Компания имеет 90 000 000 объявленных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 долларов США за акцию, из которых на 31 декабря 2011 года 51 281 022 акций было выпущено (31 декабря 2010 г.: 51 281 022, 31 декабря 2009 г.: 51 281 022, 1 января 2009 г.: 51 281 022) и 51 281 022 акций находится в обращении (31 декабря 2010 г.: 51 281 022, 31 декабря 2009 г.: 50 714 579, 1 января 2009 г.: 50 617 408).

Акции, принадлежащие VC ESOP N.V., дочерней компании ОАО «ВымпелКом» (566 443 акций на 31 декабря 2009 года), учитывались в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров, и отражаются по себестоимости.

Расчеты по опционам на акции, исполненным в каждом соответствующем году, были совершены с использованием собственных акций Компании, выкупленных у акционеров до 21 апреля 2010 года и с использованием акций Вымпелком Лтд. После 21 апреля 2010 года. Уменьшение компонента капитала в виде собственных акций равно затратам, связанным с приобретением акций, которые определяются методом средневзвешенной стоимости. Излишек, возникающий в результате разницы между денежными средствами, полученными от работников, и уменьшением собственных акций, учитывается в составе эмиссионного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

18. Выпущенный акционерный капитал и резервы (продолжение)

Характер и назначение прочих фондов

Прочие фонды в составе капитала

Операции с выплатами, основанными на акциях

Резерв по операциям с выплатами, основанными на акциях, используется для признания стоимости операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым осуществляется долевыми инструментами, предоставляемых работникам, включая ключевой управленческий персонал, в рамках вознаграждения. Более подробная информация в отношении данных планов указана в Примечании 21. Конвертируемые привилегированные акции. В 1996 году ОАО «ВымпелКом» было выпущено 6 426 600 привилегированных акций. На 31 декабря 2011 года все привилегированные акции (6 426 600 акций) принадлежали VimpelCom Holdings B.V., дочерней компании VimpelCom Ltd., которая является материнской компанией ОАО «ВымпелКом». Каждая привилегированная акция дает ее держателю право на (i) один голос, (ii) право на получение фиксированных дивидендов из расчета 0,001 руб. на акцию в год и (iii) получение фиксированных ликвидационных платежей в случае ликвидации ОАО «ВымпелКом» в размере 0,005 руб. на акцию при условии наличия достаточных средств. В любое время после 30 июня 2016 года каждая привилегированная акция по желанию держателя может быть конвертирована в одну обыкновенную акцию. При этом держатель уплачивает ОАО «ВымпелКом» конверсионную премию, эквивалентную 100% рыночной стоимости одной обыкновенной акции на момент конвертации.

Резерв на пересчет иностранных валют

Резерв на пересчет иностранных валют используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете данных финансовой отчетности иностранных дочерних компаний. Он также используется для отражения эффекта хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения.

19. Дивиденды выплаченные и объявленные

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Объявленные в течение года:			
Дивиденды по обыкновенным акциям:			
Промежуточные дивиденды за 2009 год	–	–	319 216
Первые промежуточные дивиденды за 2010 год	282 817	654 706	–
Первые промежуточные дивиденды за 2011 год	955 997	–	–
Итого	1 238 814	654 706	319 216
Дивиденды, рекомендованные для утверждения (не включены в состав обязательств на 31 декабря):			
Дивиденды по обыкновенным акциям:			
Вторые промежуточные дивиденды за 2011 год	–	–	–
Итоговые дивиденды за 2010 год	–	283 950	–
Итого	–	283 950	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

19. Дивиденды выплаченные и объявленные (продолжение)

17 декабря 2009 года на внеочередном общем собрании акционеров Компания одобрила выплату промежуточных дивидендов по результатам операционной деятельности за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2009 года в размере 190,13 руб. на обыкновенную акцию ОАО «ВымпелКом» (0,31 долларов США на АДА по курсу на 17 декабря 2009 года). Общая сумма дивидендов при этом составила около 9,75 млрд. руб. (322 873 долларов США по курсу на 17 декабря 2009 года). В соответствии с российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» необходимо удержать налог в размере до 15% от суммы дивидендов, что составило около 1,3 млрд. руб. (или около 43 465 долларов США по курсу ЦБ РФ, установленному на 17 декабря 2009 года).

7 декабря 2010 года на внеочередном общем собрании акционеров Компания одобрила выплату промежуточных дивидендов по результатам операционной деятельности за девять месяцев по 30 сентября 2010 года в размере 394,00 руб. (эквивалентно 12,6 долларов США по обменному курсу на 7 декабря 2010 года) на обыкновенную акцию (общая сумма дивидендов по всем обыкновенным акциям составила 20 204,7 млн. руб. (эквивалентно 645 792 долларов США по обменному курсу на 7 декабря 2010 года) для всех обыкновенных зарегистрированных акций в совокупности) и (ii) выплату держателям привилегированных зарегистрированных акций класса «А» дивидендов в денежной форме по результатам деятельности за девять месяцев по 30 сентября 2010 года в размере 0,075 копеек (эквивалентно 0,002 долларов США по обменному курсу на 7 декабря 2010 года) на привилегированную акцию. В соответствии с требованиями российского налогового законодательства ОАО «ВымпелКом» обязано удержать с суммы дивидендов налог в размере 5%.

Каждая находящаяся в обращении обыкновенная акция ОАО «ВымпелКом» дает держателю право на участие в собраниях акционеров, получение сумм дивидендов, в надлежащем порядке утвержденных акционерами, а также на получение части активов ОАО «ВымпелКом» в случае его ликвидации при условии наличия достаточных средств.

В соответствии с российским законодательством, ОАО «ВымпелКом» может распределять всю прибыль в форме дивидендов или инвестировать ее в операционную деятельность. Дивиденды могут объявляться только из накопленной нераспределенной и не зачисленной в резервные фонды прибыли, отраженной в финансовой отчетности по российским нормам, но не из сумм, ранее зачисленных в резервные фонды.

26 апреля 2011 года на ежегодном общем собрании акционеров Компания одобрила (i) выплату дивидендов по результатам деятельности в 2010 году в сумме 155,00 руб. (эквивалент 5,54 долларов США на 26 апреля 2011 года) на одну обыкновенную акцию (на общую сумму 7 948,56 млн. руб. (эквивалент 282 817 долларов США по среднему обменному курсу в апреле 2011 года) по всем обыкновенным зарегистрированным акциям в совокупности); и (ii) выплату годовых дивидендов держателям привилегированных акций по результатам деятельности в 2010 году в сумме 0,025 копеек (эквивалент 0,00001 долларов США по курсу на 26 апреля 2011 года) на одну привилегированную зарегистрированную акцию класса «А» (на общую сумму 1 606,00 руб. (эквивалент 57 долларов США по курсу на 26 апреля 2011 года) по всем привилегированным зарегистрированным акциям класса «А» в совокупности). В соответствии с требованиями российского налогового законодательства ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы дивидендов в размере 397,43 млн. руб. (эквивалент 14 197 долларов США на 26 апреля 2011 года).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

19. Дивиденды выплаченные и объявленные (продолжение)

28 ноября 2011 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было принято решение утвердить выплату промежуточных дивидендов по результатам операционной деятельности за девять месяцев по 30 сентября 2011 года, (i) в сумме 575,00 руб. (эквивалент 18,64 долларов США на 28 ноября 2011 года) на обыкновенную акцию (на общую сумму 29 486,59 млн. руб. (эквивалент 933 746 долларов США на 28 ноября 2011 года) по всем обыкновенным зарегистрированным акциям в совокупности); и (ii) выплатить дивиденды держателям привилегированных зарегистрированных акций класса «А» в сумме 0,075 копеек (эквивалент 0,002 доллара США по состоянию на 28 ноября 2011 года) на одну привилегированную акцию (на общую сумму 4 819,95 руб. (эквивалент 152,63 долларов США по состоянию на 28 ноября 2011 года) по всем привилегированным зарегистрированным акциям класса «А» в совокупности). В соответствии с российским налоговым законодательством в случае утверждения данного решения Акционерами, ОАО «ВымпелКом» обязано удержать с суммы дивидендов налог в размере 1 474,33 млн. руб. (эквивалент 46 687 долларов США на 28 ноября 2011 года).

20. Вознаграждение в форме акций

Схемы опционов на акции

Компания участвует в измененной и пересчитанной схеме опционов на акции ОАО «ВымпелКом» за 2000 год (далее по тексту – «Схема-2000») и схеме опционов на акции ОАО «ВымпелКом» за 2010 год (далее по тексту – «Схема-2010», совместно – «Схемы»). Схема-2000 и Схема-2010 устанавливают максимальное совокупное количество акций (АДА) VimpelCom Ltd., утвержденных к выпуску, в размере 21 000 000 (с учетом корректировки на акции VimpelCom Ltd.) и 7 000 000 соответственно.

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акции, принадлежащие VC ESOP N.V., дочерней компании ОАО «ВымпелКом» (10 078 608 акций VimpelCom Ltd. на 31 декабря 2011 года и 10 508 608 акций VimpelCom Ltd. на 31 декабря 2010 года) отражены как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. На 31 декабря 2009 года 566 443 акций ОАО «ВымпелКом» отражены в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров.

Схема находится под управлением комитета («Комитет»), который, по состоянию на 31 декабря 2011 года, состоял из Компенсационного Комитета наблюдательного совета компании Vimpelcom Ltd. Комитет имеет право определять условия вознаграждения по Схеме, в т.ч. количество опционов к выдаче, цену исполнения и график получения прав на исполнение.

Опционы, предоставленные ОАО «ВымпелКом» до завершения действия Предложения об обмене (21 апреля 2010 года), регулируются условиями Схемы-2000 (принята ранее ОАО «ВымпелКом») с учетом некоторых корректировок, которые потребовалось внести для того, чтобы Схема-2000 была применима к обыкновенным акциям Компании. Вся представленная в настоящем Примечании информация, относящаяся к периоду до 21 апреля 2010 года, была скорректирована соответствующим образом. После завершения действия Предложения об обмене 111 660 опционов на акции, принадлежавших участникам, покинувшим ОАО «ВымпелКом» до 21 апреля 2010 года, были конвертированы в права по плану SAR и отозваны по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

20. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

Схемы опционов на акции (продолжение)

В 2010 году совет директоров VimpelCom Ltd. принял Схему-2010, предусматривающую выпуск опционов на акции директорам, высшему руководству и другим сотрудникам VimpelCom Ltd. и ее дочерних компаний. После получения прав на исполнение опционов их держатели получают право на приобретение одной обыкновенной акции VimpelCom Ltd. по цене, определяемой Комитетом.

В июне 2010 года Комитет утвердил эмиссию до 1 250 000 опционов высшему руководству VimpelCom Ltd. и ее дочерних компаний. Цена исполнения одного опциона колеблется от 15,14 долларов США до 16,65 долларов США. Право на исполнение указанных опционов как правило наступает через три года при условии достижения ключевых показателей эффективности деятельности. В течение 2011 и 2010 годов сотрудникам Компании было предоставлено соответственно 150 000 и 455 555 опционов.

В декабре 2010 года в рамках Схемы-2010 Комитет утвердил эмиссию 2 855 000 опционов с ценой исполнения одного опциона в размере 16,74 долларов США высшему руководству VimpelCom Ltd. и ее дочерних компаний. На 22 июля 2011 года сотрудникам Компании было предоставлено 1 855 000 опционов.

В 2011 году отдельным руководителям было предоставлено 142 500 опционов. Цена исполнения одного опциона колеблется от 10,48 долларов США до 12,60 долларов США. Право на исполнение указанных опционов как правило наступает через два-три года при условии достижения ключевых показателей эффективности деятельности.

План SAR

В 2009 году Совет директоров ОАО «ВымпелКом» принял решение о внедрении плана выплаты вознаграждений высшему руководству и сотрудникам Компании при увеличении стоимости акций (план SAR). После завершения действия Предложения об обмене в план были внесены изменения, согласно которым действие плана регулируется генеральным директором Компании, а Комитет определяет совокупное число прав по плану SAR, которое может быть предоставлено. После вступления такого права в силу его держатель вправе получить за каждое такое право денежные средства, в сумме, эквивалентной превышению цены закрытия АДА на Нью-Йоркской фондовой бирже на дату исполнения над ценой, по которой было предоставлено такое право. В 2009 году Совет ОАО «ВымпелКом» утвердил предоставление 2 266 000 таких прав.

26 ноября 2009 года и 18 января 2010 года было предоставлено 2 050 760 и 71 200 прав по плану SAR соответственно; по 50% из них вознаграждение можно было получить с 1 июня 2010 года, а еще по 50% – с 1 июня 2011 года при условии роста ключевых показателей эффективности (КПЭ) в 2009 году по сравнению с 2008 годом сверх установленных уровней. В случае неисполнения указанного условия вознаграждение по всем правам можно было получить с 1 июня 2011 года, если рост КПЭ в 2010 году по ряду параметров опередил бы соответствующий показатель за 2009 год. Кроме того, после завершения действия Предложения об обмене 111 660 опционов на акции были конвертированы в права по плану SAR и отозваны по состоянию на 31 декабря 2010 года. Обязательства по настоящему плану отражены в балансе в составе нефинансовых обязательств.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

20. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

План SAR (продолжение)

Ниже в таблице представлены общие данные по Схемам и плану SAR:

	Опционы (штук)			Права по плану SAR (штук)		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Опционы/права по плану SAR, не исполненные на начало года	4 325 493	6 601 000	11 445 940	1 590 660	2 016 440	–
Опционы/права по плану SAR, переданные материнской компании	(200 000)	(538 140)	–	–	(151 200)	–
Опционы/права по плану SAR, предоставленные или конвертированные в рамках программы участия сотрудников компании в ее капитале (ESOP)	1 921 667	231 200	1 815 000	–	182 860	2 050 760
Options/SARs исполненные	(130 000)	(720 260)	(1 943 420)	(90 960)	(115 160)	–
Опционы/права по плану SAR, измененные или конвертированные в права по плану SAR	–	(111 660)	(3 630 000)	–	–	–
Опционы/права по плану SAR отозванные	(2 887 820)	(1 136 647)	(1 086 520)	(211 240)	(342 280)	(34 320)
Опционы/права по плану SAR, не исполненные на конец года	3 029 340	4 325 493	6 601 000	1 288 460	1 590 660	2 016 440
Опционы/права по плану SAR с полным правом на реализацию и исполнение на конец года	1 174 340	3 785 740	5 487 320	1 288 460	777 320	–

В 2011, 2010 и 2009 годах сроки исполнения каких-либо опционов не истекали.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

20. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

План SAR (продолжение)

В следующей таблице приведены сводные данные по средневзвешенной цене исполнения по опционам и правам по планам SAR по состоянию на 31 декабря 2011 года.

	Схема-2010	Схема-2000	Права по плану SAR
Кол-во опционов/прав по плану SAR, не исполненных на начало года	133 333	4 192 160	1 590 660
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных опционов /прав по плану SAR, в долларах США на опцион/право по плану SAR	16,7	18,7	13,4
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на начало года, в долларах США на опцион/право по плану SAR	6,6	1,2	11,7
Кол-во опционов/прав по плану SAR, переданных материнской компании	–	(200 000)	–
Кол-во опционов/прав по плану SAR, предоставленных или конвертированных в рамках программы участия сотрудников компании в ее капитале (ESOP)	1 921 667	–	–
Средневзвешенная цена исполнения предоставленных опционов/прав по плану SAR, в долларах США на опцион/право по плану SAR	16,7	–	–
Средневзвешенная справедливая стоимость опционов/прав по плану SAR, предоставленных в течение года, на дату предоставления, в долларах США на опцион/право по плану SAR	1,8	–	–
Кол-во исполненных опционов/прав по плану SAR	–	(130 000)	(90 960)
Кол-во опционов/прав по плану SAR, отозванных/измененных/конвертированных в права по плану SAR	–	(2 887 820)	(211 240)
Средневзвешенная цена исполнения отозванных опционов /прав по плану SAR, в долларах США на опцион/право по плану SAR	–	19,9	14,7
Кол-во опционов/прав по плану SAR, не исполненных на конец года	2 055 000	974 340	1 288 460
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных опционов/прав по плану SAR, в долларах США на опцион/право по плану SAR	16,7	16,3	13,2
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на конец года, в долларах США на опцион/право по плану SAR	2,1	1,4	11,8
Из кол-ва опционов/прав по плану SAR, не исполненных на конец года, кол-во опционов/прав по плану SAR, которые могут быть исполнены в любое время в полном объеме	200 000	974 340	1 288 460

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

20. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

Подход к оценке

Для оценки справедливой стоимости опционов использовалась модель оценки Блэка-Шолса. Справедливая стоимость каждого опциона оценивалась по состоянию на дату его предоставления (или дату внесения изменений). При оценке справедливой стоимости Компания использовала существенные допущения.

Ожидаемый срок исполнения опционов определялся исходя из анализа исторического поведения участников опциона на акции. Расчет ожидаемой волатильности акций ОАО «ВымпелКом» производился исходя из исторических данных по волатильности акций на Нью-Йоркской фондовой бирже в течение периода, равного ожидаемому сроку действия предоставленного опциона, и других факторов.

Доходность по дивидендам была включена в модель на основании последней выплаты дивидендов. Безрисковая процентная ставка определялась исходя из ставки по государственным облигациям США, оставшийся срок погашения которых равен ожидаемому сроку действия опционов (с учетом коэффициента аппроксимации, где это применимо). Доля отозванных опционов определялась исходя из среднего показателя за все прошлые периоды по всем предоставленным опционам.

В следующей таблице представлены основные допущения, используемые в рамках модели Блэка-Шолса для опционов и прав по плану SAR за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Ожидаемая волатильность	91%-184%	39%-107%	92%-138%
Средневзвешенный ожидаемый срок действия (лет)	1,48	1,76	1,80
Ожидаемая доходность по дивидендам	1,8%-2,2%	2,2%-3,9%	0%-2,2%
Безрисковая процентная ставка (%)	5,3%-11,2%	4,8%-5,9%	7,0%-9,77%
Доля отозванных опционов и прав по плану SAR	0,07	0,07	0,06

Сумма отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности расходов, связанных с вознаграждением на основе акций, составили за 2011, 2010 и 2009 годы соответственно 1 088 долларов США, 1 114 долларов США и 1 766 долларов США. Сумма неотраженных расходов, связанных с вознаграждением на основе акций, составила на 31 декабря 2011 года 2 290 долларов США.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

21. Резервы

В таблице ниже представлены изменения по статьям резервов за 2011, 2010 и 2009 отчетные годы:

	Резерв по налогу на прибыль	Резервы по налогам, кроме налога на прибыль	Резерв на вывод оборудования из эксплуатации	Резервы на урегулирование юридических споров	Прочие резервы	Итого резервы
На 1 января 2011 г.	26 605	11 241	85 803	46 614	–	170 263
Приобретение дочерней компании	–	–	–	–	–	–
Начисление в течение года	35 563	13 155	25 278	2 881	16 606	93 483
Списанные суммы	–	(98)	(10 605)	(33 222)	–	(43 925)
Реклассификация	–	–	881	–	–	881
Восстановление неиспользованных сумм	(2 076)	(460)	–	–	–	(2 536)
Корректировка на пересчет валют	(731)	(1 565)	(6 323)	(134)	(388)	(9 141)
Корректировка ставки дисконтирования и вмененный процент (изменение расчетных данных)	–	–	13 214	–	–	13 214
На 31 декабря 2011 г.	59 361	22 273	108 248	16 139	16 218	222 239
Итого краткосрочная часть, 2011 г.	29 382	22 273	–	16 139	16 218	84 012
Итого долгосрочная часть, 2011 г.	29 979	–	108 248	–	–	138 227
На 1 января 2010 г.	74 661	10 812	41 814	–	–	127 287
Отчисление в течение года	24 483	2 713	8 019	46 984	–	82 199
Восстановление неиспользованных сумм	(74 089)	(2 029)	–	(362)	–	(76 480)
Корректировка на пересчет валют	1 550	(255)	(346)	(8)	–	941
Корректировка ставки дисконтирования и вмененный процент (изменение расчетных данных)	–	–	36 316	–	–	36 316
На 31 декабря 2010 г.	26 605	11 241	85 803	46 614	–	170 263
Итого краткосрочная часть	–	11 241	–	46 614	–	57 855
Итого долгосрочная часть	26 605	–	85 803	–	–	112 408
На 1 января 2009 г.	44 135	6 395	48 505	–	–	99 035
Отчисление в течение года	53 652	4 535	8 269	–	–	66 456
Списанные суммы	(22 973)	–	–	–	–	(22 973)
Корректировка на пересчет валют	(153)	(118)	(2 167)	–	–	(2 438)
Корректировка ставки дисконтирования и вмененный процент (изменение расчетных данных)	–	–	(12 793)	–	–	(12 793)
На 31 декабря 2009 г.	74 661	10 812	41 814	–	–	127 287
Итого краткосрочная часть	–	10 812	–	–	–	10 812
Итого долгосрочная часть	74 661	–	41 814	–	–	116 475

Резерв по налогу на прибыль

В настоящей отчетности отражен резерв, учитывающий факторы неопределенности, связанные налогом на прибыль в случаях, когда отток денежных средств из Компании представляется вероятным. Руководство не в состоянии достоверно спрогнозировать исход какой-либо из этих налоговых проверок и существенность их влияния на консолидированную финансовую отчетность ОАО «ВымпелКом» (при наличии такового).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

21. Резервы (продолжение)

Резервы по налогам, кроме налога на прибыль

В настоящей отчетности отражен резерв, учитывающий факторы неопределенности, связанные с прочими налогами в случаях, когда отток денежных средств из Компании представляется вероятным.

Резерв на вывод оборудования из эксплуатации

ОАО «Вымпелком» имеет определенные юридические обязательства, относящиеся к участкам, арендованным под базовые станции. Данные юридические обязательства включают обязательства по восстановлению арендуемых участков, на которых расположены базовые станции.

Резервы на урегулирование юридических споров

В настоящей отчетности отражен резерв, учитывающий факторы неопределенности, связанные с исками (Примечание 28) в случаях, когда отток денежных средств из Компании представляется вероятным.

22. Прочие внеоперационные расходы

За годы по 31 декабря прочие внеоперационные расходы включали в себя следующие позиции:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Изменение справедливой стоимости производных инструментов в отношении неконтрольных долей участия	(2 255)	(37 666)	51 780
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	57 653	39 661	–
Реклассификация в состав прочих внеоперационных расходов накопленной поправки по пересчету в валюту представления отчетности по инвестициям, учтенным согласно методу долевого участия, в процессе поэтапного объединения бизнеса	43 100	–	–
Переоценка ранее находившейся в собственности инвестиции в GTEL-Mobile	39 620	–	–
Переоценка займа, выданного Crowell	(13 471)	–	–
Убыток от досрочного погашения задолженности	–	–	19 200
Прочие прибыли/(убытки)	13 566	2 790	(2 221)
	138 213	4 785	68 759

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

22. Прочие внеоперационные расходы (продолжение)

См. Примечание 7, где приводятся дополнительные данные по реклассификации положительных курсовых разниц от пересчета деятельности за рубежом в долю участия в приобретаемой компании в рамках поэтапного объединения, а также переоценки ранее находившейся в собственности инвестиции в GTEL-Mobile.

См. Примечание 15, где приводятся дополнительные данные об изменениях в справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

23. Прочие нефинансовые активы и обязательства

Прочие внеоборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций на:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Долгосрочный НДС на приобретенные ценности	–	8 723	27 941	41 222
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	79 598	26 903	11 080	–
Долгосрочные авансы	–	–	29 363	56 486
Прочие внеоборотные активы	5 610	41 359	25 083	29 044
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	85 208	76 985	93 467	126 752

Прочие оборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций на:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Авансы, выданные поставщикам	75 443	164 286	117 801	180 143
НДС на приобретенные ценности	131 663	136 271	96 994	182 045
Предоплаченные налоги	4 267	43 995	734	4 057
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	28 779	15 041	6 505	3 011
Прочее	21 958	37 725	17 000	25 000
Прочие оборотные нефинансовые активы	262 110	397 318	239 034	394 256

Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций на:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Долгосрочные доходы будущих периодов	41 633	43 325	35 766	29 470
Прочие долгосрочные обязательства	8 101	2 577	13 437	11 006
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	49 734	45 902	49 203	40 476

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

23. Прочие нефинансовые активы и обязательства (продолжение)

Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций на:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Авансы клиентов, за вычетом НДС	369 392	368 544	376 121	425 181
Депозиты клиентов	55 194	27 440	28 386	29 557
Задолженность по прочим налогам	159 471	150 165	193 122	120 119
Задолженность по расчетам с сотрудниками	98 095	84 099	113 368	105 795
Краткосрочные доходы будущих периодов	32 697	40 531	30 062	18 324
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	714 849	670 779	741 059	698 976

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 276 818	931 792	560 521	929 606
Отложенное вознаграждение за дочерние компании	1 156	–	145 930	145 930
Отложенное вознаграждение за ассоциированные компании	–	–	12 500	25 000
Прочая кредиторская задолженность	39 533	35 441	42 000	22 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 317 507	967 233	760 951	1 122 536

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам

- ▶ Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 90-дневного срока.
- ▶ Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в среднем в течение 30 дней.
- ▶ Пояснения в отношении процесса управления кредитными рисками Группы см. в Примечании 29.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

25. Операции со связанными сторонами

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и следующих наиболее значимых дочерних предприятий, перечисленных в таблице ниже:

Дочерние предприятия	Страна регистрации	Доля участия в собственности группы			
		На 31 дек. 2011 г.	На 31 дек. 2010 г.	На 31 дек. 2009 г.	На 1 янв. 2009 г.
Sotelco Ltd.	Операционная Камбоджа	90,00%	90,00%	90,00%	90,00%
ООО «Таком»	Операционная Таджикистан	98,00%	90,00%	80,00%	80,00%
ТОО «Кар-Тел»	Операционная Казахстан	71,50%	75,00%	75,00%	75,00%
ТОО «Тета Телеком»	Операционная Казахстан	75,00%	75,00%	74,99%	74,99%
ЗАО «Сахалин Телеком»	Операционная Россия	89,61%	89,61%	89,61%	89,61%
ТОО «Голден Телеком»	Операционная Украина	100,00%	100,00%	80,00%	80,00%
СП «Бузтон Лтд.»	Операционная Узбекистан	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%
ТОО «СА Телеком»	Операционная Казахстан	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ЗАО «Раском»	Операционная Россия	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%
«Мобител Лтд.»	Операционная Грузия	51,00%	51,00%	51,00%	51,00%
ООО «Скай Мобайл»	Операционная Кыргызстан	71,50%	50,10%	0,00%	0,00%
ЗАО «Арментел»	Операционная Армения	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО «Юнител»	Операционная Узбекистан	100,00%	100,00%	100,00%	93,01%
ПАО «Украинские радиосистемы»	Операционная Украина	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
JSC GTEL-Mobile	Операционная Вьетнам	49,00%	40,00%	40,00%	40,00%
VimpelCom Lao Co., Ltd.	Операционная Лаос	78,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ararima Enterprises Limited	Холдинг Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Atlas Trade Limited	Холдинг БВО	90,00%	90,00%	90,00%	90,00%
Vimpelcom Finance B.V.	Холдинг Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
VC ESOP N.V.	Холдинг Бельгия	99,90%	99,90%	99,90%	99,90%
Limnotex Developments Ltd.	Холдинг Кипр	71,50%	75,00%	75,00%	75,00%
ООО «Вымпелком-Финанс»	Холдинг Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО «Вымпелком-Инвест»	Холдинг Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Golden Telecom, Inc.	Холдинг США (шт. Делавэр)	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Menacrest Limited	Холдинг Кипр	71,50%	50,10%	0,00%	0,00%
Aridus Corporation	Холдинг Сейшельские о-ва	71,50%	50,10%	0,00%	0,00%
Freevale Enterprises	Холдинг БВО	100,00%	100,00%	100,00%	66,70%
VimpelCom Holding Laos B.V.	Холдинг Нидерланды	78,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Silkway Holding B.V.	Холдинг Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Акционеры и прочие связанные стороны

На 31 декабря 2011 года Компания является стопроцентным дочерним предприятием компании VimpelCom Holdings B.V., которая находится в собственности VimpelCom Ltd. На 31 декабря 2011 года Компания находится в собственности трех основных акционеров: Weather II, Telenor и «Альфа». VimpelCom Ltd. не имеет фактического контролирующего акционера.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

В таблице ниже представлены суммы операций и остатков по расчетам со связанными сторонами за соответствующие финансовые годы:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Выручка от Альфа Банка	9 507	11 152	19 584	–
Выручка от компании Telenor	2 900	2 350	3 474	–
Выручка от «Киевстар»	43 087	21 949	26 145	–
Выручка от ассоциированных компаний	85 990	99 566	40 600	–
Выручка от прочих связанных сторон	1 550	9 878	10 024	–
	143 034	144 895	99 827	–
Услуги, оказанные Альфа Банком	7 702	6 073	6 128	–
Услуги, оказанные компанией Telenor	4 185	2 647	2 049	–
Услуги, оказанные «Киевстар»	95 390	77 609	60 905	–
Услуги, оказанные ассоциированными компаниями	221 292	202 773	131 812	–
Услуги, оказанные прочими связанными сторонами	141	10 040	9 780	–
	328 710	299 142	210 674	–
Дебиторская задолженность по расчетам с Альфа Банком	1 191	1 513	3 352	3 536
Дебиторская задолженность по расчетам с Telenor	453	2 412	377	396
Дебиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	7 728	8 955	1 473	393
Дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	81 472	82 509	236 729	163 871
Дебиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	12 501	9 403	7 701	–
	103 345	104 792	249 632	168 196
Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	1 677	4 905	1 040	2 059
Долгосрочные займы, предоставленные компании VimpelCom Ltd	3 454 047	504 500	–	–
Задолженность по процентам по займам, предоставленным компании VimpelCom Ltd	40 022	8 719	–	–
	3 495 746	518 124	1 040	2 059

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

	2011 г.	2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с Альфа Банком	71	27	301	434
Кредиторская задолженность по расчетам с Teleog	609	1 101	272	106
Кредиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	5 532	4 731	5 396	1 704
Кредиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	25 510	4 164	1 880	5 248
Кредиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	14 477	3 294	1 362	–
	46 199	13 317	9 211	7 492
Краткосрочная задолженность по расчетам с «Киевстар» (Прим.15)	401 011	502 405	–	–
Процентный доход от VimpelCom LTD	190 880	8 719	–	–
Долгосрочная кредиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	212	290	626	666
Прочая прибыль по расчетам со связанными сторонами	5 793	35	–	–
Прибыль от продажи активов компании «Киевстар»	28 573	–	–	–
Прочий убыток по расчетам с Альфа Банком	420	486	–	–
Прочий убыток по расчетам с ассоциированными компаниями	–	422	–	–

Компания предоставляет займы VimpelCom и ее дочерним компаниям. 16 марта 2011 года ОАО «ВымпелКом» заключило соглашение о предоставлении необеспеченного займа компании VimpelCom Amsterdam B.V., являющейся дочерней компанией VimpelCom Ltd и материнской компанией VimpelCom Holdings B.V., в размере не более 500 000 долларов США. 21 марта 2011 года и 29 апреля 2011 года ОАО «ВымпелКом» предоставило суммы в размере 250 000 долларов США и 250 000 долларов США, соответственно. 17 мая 2011 года VimpelCom Amsterdam B.V погасила часть данного займа на общую сумму 250 000 долларов США. 8 июня 2011 года и 30 июня 2010 года сумма займа была увеличена на транши в размере 245 000 долларов США и 3 800 долларов США соответственно. На 31 декабря 2011 года основная сумма задолженности была погашена в полном объеме. Срок погашения займа наступает 21 марта 2013 года. Процентная ставка по 4 траншам, выданным в рамках данного заемного соглашения, составляет LIBOR + 0,25% годовых. Заем выражен в долларах США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

13 мая 2011 года ОАО «ВымпелКом» заключило соглашение о предоставлении необеспеченного займа компании VimpelCom Amsterdam Finance B.V., являющейся дочерней компанией VimpelCom Ltd., на общую сумму 2 610 000 долларов США. 20 мая 2011 года и 30 июня 2011 года компания VimpelCom Amsterdam B.V погасила часть данного займа на общую сумму 52 820 долларов США и 1 465 долларов США соответственно. 31 августа 2011 года сумма займа была увеличена на транш в размере 33 500 долларов США. 7 октября 2011 года сумма займа была увеличена на транш в размере 20 000 тыс. долларов США, 28 октября 2011 года – на транш в размере 100 000 тыс. долларов США, 17 ноября 2011 года – на транш в размере 20 798 тыс. долларов США, 23 ноября 2011 года – на транш в размере 30 000 тыс. долларов США. По условиям соглашения ОАО «ВымпелКом» может предоставить дополнительный заем в размере 239 987 долларов США. На 31 декабря 2011 года основная сумма непогашенной задолженности по данному заемному соглашению составляла 2 907 848 долларов США. Срок погашения займа наступает 31 мая 2014 года. Процентная ставка по данному займу составляет 8,72% годовых. Заем выражен в долларах США.

Помимо займа в размере 37 000 долларов США, предоставленного 13 декабря 2010 года, 29 апреля и 23 июня 2011 года ОАО «ВымпелКом» предоставило VimpelCom Ltd займы в размере 50 000 долларов США и 13 000 долларов США. На 31 декабря 2011 года основная сумма непогашенной задолженности по данному заемному соглашению составляла 70 000 долларов США. Срок погашения займа наступает 13 декабря 2012 года. Процентная ставка по данному займу составляет ЛИБОР+0,25% годовых. Заем выражен в долларах США.

В мае 2011 года начисленные проценты на сумму 8 699 долларов США были добавлены к основной сумме предоставленного VimpelCom Ltd. займа в размере 467 500 долларов США. На 31 декабря 2011 года основная сумма непогашенной задолженности по данному заемному соглашению составляла 476 199 долларов США. Срок погашения займа наступает 31 декабря 2010 года. Процентная ставка по данному займу составляет ЛИБОР + 7,5% годовых. Заем выражен в долларах США.

30 августа 2011 года ОАО «ВымпелКом» заключило соглашение о предоставлении необеспеченного займа компании VimpelCom Holdings B.V. в размере 50 000 долларов США. По условиям соглашения ОАО «ВымпелКом» может предоставить дополнительный заем в размере 450 000 долларов США. На 31 декабря 2011 года основная сумма задолженности была погашена в полном объеме. Срок погашения займа наступает 30 августа 2014 года. Процентная ставка по первому траншу, выданному в рамках данного соглашения о займе, составляет LIBOR + 0,25% годовых. Заем выражен в долларах США.

23 ноября 2010 года Компания получила краткосрочную возвратную беспроцентную финансовую помощь (заем) в сумме 4 000 000 тыс. укр. гривен от «Киевстар», компании под общим контролем. В 2011 году Компания погасила 901 000 тыс. укр. гривен указанной беспроцентной финансовой помощи в соответствии с условиями соглашения. 14 ноября 2011 года Компания подписала дополнение к заемному соглашению, на основании которого срок погашения займа был продлен до 31 декабря 2012 года. В связи с этим, разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой указанной беспроцентной финансовой помощи, за вычетом влияния отложенного налога, была отнесена непосредственно на капитал в качестве выплат акционерам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

9 декабря 2011 года Компания получила новый транш возвратной беспроцентной финансовой помощи в сумме 105 000 тыс. укр. гривен. В рамках первоначального признания данный механизм был отражен по справедливой стоимости в сумме 86 494 тыс. укр. гривен. Убыток при первоначальном признании по справедливой стоимости был отнесен непосредственно на капитал в качестве выплат акционерам.

Операции и непогашенные остатки по расчетам с Альфа Банком относятся к операциям с Eсо Telecom (участник группы компаний «Альфа»), акционером ОАО «ВымпелКом», его консолидированными дочерними компаниями, непосредственными владельцами и их консолидированными дочерними компаниями. В частности, ОАО «ВымпелКом» заключило с «Альфа Страхование» (участник группы компаний «Альфа») договор на страхование основных средств; а с компанией Altimo – генеральное соглашение об оказании юридических и сопутствующих услуг, услуг в области общего управления, казначейских операций, финансов и подготовки отчетности, а также налогообложения. Компания также заключила ряд договоров с компанией Eсо Telecom и ее дочерними компаниями на предоставление услуг фиксированной связи.

Счета ОАО «ВымпелКом» в Альфа Банке (участник группы компаний «Альфа») используются для выплаты заработной платы и прочих вознаграждений в ходе обычной деятельности. На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов остатки на указанных счетах составляли соответственно 41 208 долларов США, 8 780 долларов США и 176 500 долларов США.

Операции и непогашенные остатки по расчетам с Telenor относятся к операциям с Telenor East Invest AS, акционером ОАО «ВымпелКом», его консолидированными дочерними компаниями, непосредственными владельцами и их консолидированными дочерними компаниями. В частности, у ОАО «ВымпелКом» есть договоры на предоставление услуг роуминга с ProMonte (Черногория), DTAC/UCOM (Таиланд), Telenor (Сербия), Telenor Mobil AS (Норвегия), Pannon GSM Telecommunications Ltd. (Венгрия), Telenor Mobile (Швеция-Норвегия). Кроме того, ОАО «ВымпелКом» заключило Telenor Russia AS генеральное соглашение о предоставлении персонала и генеральное соглашение об оказании юридических и сопутствующих услуг, услуг в области общего управления, казначейских операций, финансов и подготовки отчетности, а также налогообложения. Кроме того, у ОАО «ВымпелКом» есть договор о предоставлении услуг фиксированной связи Telenor Mobile Holding AS (Норвегия).

Непогашенные остатки по расчетам и операции с ассоциированными сторонами относятся к операциям с компаниями, учтенным по методу участия в капитале ОАО «ВымпелКом» (Примечание 8). Операции «Евросети» преимущественно представляют собой выплаты дилерских комиссий в связи с привлечением новых абонентов и комиссий за прием платежей. Операции с ассоциированными сторонами также включают приобретение у ООО Фирма «Курьер» услуг по доставке счетов. Кроме того, у ОАО «ВымпелКом» есть договор о предоставлении услуг фиксированной связи ЗАО «Раском».

Непогашенные остатки по расчетам и операции с прочими связанными сторонами также включают в себя операции с совместными предприятиями (Примечание 8).

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, по ним не начисляются проценты, а расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. В 2010 году ОАО «ВымпелКом» не отражало обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании

Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой расходы, связанные с ключевым управленческим персоналом, отраженные в течение отчетного периода:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Краткосрочные выплаты	8 740	8 635	12 800
Выплаты на основе акций	1 473	524	3 000
Итого вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу	10 213	9 159	15 800

Высшее руководство имеет право участия в схемах опционов на акции и плане выплаты вознаграждений при увеличении стоимости акций (план SAR).

26. Вознаграждения работникам

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают следующие суммы вознаграждений работникам за отчетные годы по 31 декабря:

	Вознаграждения работникам		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Вознаграждения работникам	857 936	696 163	647 202

В следующей таблице представлена информация о количестве работников по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Россия	31 701	30 059	27 165
Азия	1 553	359	262
Украина	962	1 737	2 005
СНГ	7 655	7 366	6 925
Итого	41 871	39 521	36 357

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности

Риски

Риски, связанные с валютным контролем

Введение мер валютного контроля или прочих аналогичных ограничений на проведение конвертации валюты в странах СНГ и особенно в Узбекистане может привести к временному ограничению (или полному прекращению) возможности ОАО «ВымпелКом» проводить конвертацию национальных валют. Такие ограничения могут оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности ОАО «ВымпелКом». Дальнейшее успешное функционирование и стабильность экономики этих стран будут во многом зависеть от действий их правительств по продолжению контрольно-нормативных, правовых и экономических реформ.

Риски, связанные с состоянием национальной и глобальной экономики

Экономика стран, в которых ОАО «ВымпелКом» осуществляет деятельность, подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. В 2011 году правительства соответствующих стран продолжили реализацию мер по поддержке экономики в целях преодоления последствий глобального финансового кризиса. Несмотря на некоторые признаки восстановления экономики, сохраняется неопределенность в отношении будущего экономического роста, доступа к капиталу и стоимости капитала, что может повлиять на будущее финансовое положение Компании, результаты операций и перспективы ведения бизнеса.

По мнению руководства, им предпринимаются надлежащие меры для поддержки устойчивого развития ОАО «ВымпелКом» в сложившихся обстоятельствах. Однако дальнейшее неожиданное ухудшение ситуации в указанных выше областях может оказать негативное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании, при этом определить степень данного влияния в данный момент не представляется возможным.

Юридические риски

В ходе обычной деятельности ОАО «ВымпелКом» может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий, некоторые из которых связаны с развитием рынков и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования в странах, в которых ОАО «ВымпелКом» осуществляет свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Группы (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

На деятельность и финансовое положение ОАО «ВымпелКом» будет по-прежнему оказывать воздействие развитие политической ситуации в странах, в которых ОАО «ВымпелКом» осуществляет свою деятельность, включая применение действующего и будущего законодательства, в том числе, налогового и законодательства в области средств связи. Эти факторы могут оказать существенное влияние на способность ОАО «ВымпелКом» продолжать свою деятельность. ОАО «ВымпелКом» не считает, что такие факторы неопределенности, касающиеся его деятельности, носят более существенный характер, чем факторы неопределенности, касающиеся деятельности аналогичных компаний в этих странах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Риски (продолжение)

Налоговые риски

Налоговые системы, действующие на рынках, на которых ОАО «ВымпелКом» осуществляет деятельность, отличаются непредсказуемостью и приводят к возникновению существенной неопределенности, которая затрудняет процесс налогового планирования и принятия решений в отношении бизнеса. Налоговое законодательство многих развивающихся стран, в которых ОАО «ВымпелКом» осуществляет деятельность, вступило в силу сравнительно недавно по сравнению с налоговым законодательством стран, имеющих более развитую рыночную экономику. Налоговые органы в странах присутствия ОАО «ВымпелКом» зачастую применяют произвольный подход при интерпретации налогового законодательства, а также при его применении и взыскании налогов.

В 2011 году и в предшествующие периоды в странах, в которых осуществляет деятельность ОАО «ВымпелКом», было введено в действие большое количество законов по налогообложению и связанных с ними нормативных актов, которые не всегда четко сформулированы, и интерпретация которых зависит от мнения налоговых инспекторов на местах, а также должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и федеральными налоговыми органами и Министерством финансов.

Руководство Группы считает, что оно уплатило или начислило все необходимые налоги. В случаях отсутствия ясности в порядке налогообложения ОАО «ВымпелКом» начисляло налоговые обязательства исходя из максимально обоснованных оценок руководства.

Договорные обязательства

Инвестиционные обязательства по лицензиям на услуги связи

Способность Компании генерировать выручку во всех странах, в которых она осуществляет деятельность, зависит от эксплуатации сетей беспроводной телефонной связи, разрешенной в соответствии с имеющимися у нее различными лицензиями на оказание услуг мобильной радиотелефонной связи в стандартах GSM-900/1800 и «3G» (IMT-2000 / WCDMA / UMTS) (имеющимися по состоянию на 30 сентября 2012 года), а также лицензиями на оказание услуг мобильной радиотелефонной связи в стандарте «4 (LTE), полученными в 2011-2012 годах. В соответствии с условиями о предоставлении лицензий операторы принимают на себя установленные обязательства, касающиеся охвата услугами определенной территории или определенной численности населения, объема капитальных вложений, количества базовых станций, которые должны быть выполнены в установленные сроки. По истечении срока действия лицензии оператору, возможно, придется произвести дополнительные платежи для ее продления, а также принять на себя новые инвестиционные обязательства по лицензиям и другие обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Договорные обязательства (продолжение)

12 июля 2012 года ОАО «ВымпелКом» стало победителем конкурса на право получения лицензий на оказание услуг связи стандарта LTE и последующих его модификаций. Лицензии позволят Компании предоставлять услуги связи с использованием радиоэлектронных средств в сети связи стандарта LTE и последующих его модификаций на территории Российской Федерации. Лицензии были предоставлены при условии, что Компания ежегодно будет вкладывать не менее 15 миллиардов рублей (эквивалентно 493 865 долларов США по курсу на 31 декабря 2012 года), начиная с 12 июля 2012 года сроком до 1 декабря 2019 года, – обеспечения технической возможности оказания услуг связи на всей территории Российской Федерации в соответствии с полученными лицензиями.

Россия

Apple

31 марта 2011 года компании «ВымпелКом» и Apple подписали поправку к соглашению о приобретении аппаратов iPhone. В соответствии с поправкой, 958 540 аппаратов iPhone (расхождение между количеством аппаратов, зафиксированным в первоначальном соглашении (1 500 000 штук), и количеством, фактически заказанным Компанией у Apple до 31 марта 2011 года) должны быть закуплены в период с 1 апреля 2011 года по 31 марта 2013 года. В случае несоблюдения ОАО «ВымпелКом» нового графика и некоторых других условий, внесенных поправками, в рамках соглашения у Компании наступает ответственность за невыполнение плана закупок по состоянию на 31 марта 2011 года (без учета аппаратов, фактически заказанных ОАО «ВымпелКом» после этой даты). Руководство считает, что в связи с этим у Компании нет необходимости отражать резервы.

Условные обязательства и факторы неопределенности

Компания является стороной нескольких судебных разбирательств, связанных с ее обычной деятельностью, которые возникли в связи с претензиями, касающимися нормативно-правового регулирования, трудовых отношений, а также обязательств общего характера. Компания считает, что предусмотрела резервы в отношении всех возможных видов ответственности, возникающих в ходе обычной деятельности. Компания предполагает, что любая ответственность, которая может возникнуть в результате прочих разбирательств, не окажет существенного влияния на результаты ее деятельности, ликвидность, капитальные ресурсы и финансовое положение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Иск антимонопольной службы

Федеральная антимонопольная служба Российской Федерации («ФАС») возбудила дело против ОАО «ВымпелКом» и ОАО «МТС» в связи с подозрением о существовании между ними ценового сговора в отношении цены продажи аппаратов iPhone. 26 апреля 2012 года ФАС вынесла решение, согласно которому ОАО «ВымпелКом» и ОАО «МТС» были признаны виновными в осуществлении согласованных действий по установлению идентичных оптовых цен на iPhone4 Black 16 Gb и iPhone4 Black 32 Gb в период с сентября 2010 года по апрель 2011 года. Ввиду того, что обе стороны добровольно прекратили указанные противоправные действия, антимонопольное дело было прекращено. 17 июля 2012 года ФАС огласило резолютивную часть Постановления о привлечении ОАО «ВымпелКом» к административной ответственности, согласно которому на ОАО «ВымпелКом» наложен минимальный штраф в размере 18,2 млн. рублей (эквивалентно 558 долларов США по обменному курсу на 17 июля 2012 года). ОАО «ВымпелКом» приняло решение не обжаловать решение ФАС России и оплатить штраф.

Налоговые претензии в России

В 2011 году и в предшествующие периоды в Российской Федерации – на основном рынке ОАО «ВымпелКом» – было введено в действие множество законов, регулирующих вопросы налогообложения, а также связанных с ними нормативных актов, которые не всегда четко сформулированы, толкование которых зависит от мнения налоговых инспекторов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между налоговыми органами местного, регионального и федерального уровней и Министерством финансов. Руководство Группы считает, что оно уплатило или начислило все необходимые налоги. В случае отсутствия ясности в порядке налогообложения ОАО «ВымпелКом» начисляло налоговые обязательства исходя из максимально обоснованных оценок руководства.

21 января 2011 года ОАО «ВымпелКом» получило акт налогового органа по результатам налоговой проверки за период с 2007 по 2008 годы. Сумма претензии составила 1 191 млн. руб., что составляет 36 992 долларов США по обменному курсу на 31 декабря 2011 года. Компания отразила резерв в размере 844 млн. руб., что составляет 26 214 долларов США по обменному курсу на 31 декабря 2011 года. Компания обжаловала решение налогового органа в суде. Суды первой и второй инстанции удовлетворили требование Компании в полном объеме. Налоговой инспекцией была подана кассационная жалоба на Решение предыдущей инстанции. Кассационный суд 30 ноября 2012 года выпустил постановление, в котором поддержал позицию Компании в полном объеме. Налоговая инспекция может оспорить данное решение в Высшем Арбитражном Суде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Судебное разбирательство между ТОО «КаР-Тел» и его бывшими акционерами

10 января 2005 года ТОО «КаР-Тел» получило «распоряжение об оплате» (далее – «**Распоряжение об оплате**») на сумму около 4 910 долларов США по курсу на 31 декабря 2010 года (приблизительно 7,55 квадрильона турецких лир, выдано до официального представления новой турецкой лиры, которая была введена в действие 1 января 2005 года), направленное Фондом страхования сберегательных вкладов Республики Турция (государственным агентством Турции, отвечающим за сбор государственных претензий, возникающих в связи с неплатежеспособностью банков (далее – «**Фонд**»)). Распоряжение об оплате от 7 октября 2004 года было направлено в адрес ТОО «КаР-Тел» Бостандыкским районным судом города Алматы. Распоряжение об оплате не содержит информацию о характере или основаниях возникновения предполагаемой задолженности, помимо утверждения о наличии задолженности перед Казначейством Турции и указания в качестве срока платежа 6 мая 2004 года.

17 января 2005 года ТОО «КаР-Тел» направило в Консульство Республики Турция в города Алматы ходатайство в судебные органы Республики Турция, оспаривая правомерность вышеуказанного Распоряжения об оплате и с требованием его отмены, а также отсрочки исполнительных процедур в Турции. Ходатайство было передано в 4-й Административный суд Турции и подлежит рассмотрению в соответствии с действующим законодательством.

1 июня 2006 года ТОО «КаР-Тел» получило официальное уведомление о решении 4-го Административного суда об отклонении просьбы об отсрочке исполнения решения. Адвокат ТОО «КаР-Тел» в Турции рекомендовал ТОО «КаР-Тел», чтобы просьба об отсрочке рассматривалась отдельно от ходатайства об отмене Распоряжения об оплате. ТОО «КаР-Тел» подало апелляцию на решение в отношении применения отсрочки.

1 июня 2006 года ТОО «КаР-Тел» также получило ответ Фонда на ходатайство об отмене распоряжения. В своем ответе на ходатайство Фонд заявил, что, среди прочего, распоряжение об оплате было выдано в поддержку его сбора в размере около 7,55 квадрильона турецких лир (до официального представления новой турецкой лиры, которая была введена в действие 1 января 2005 года), содержащихся в исках против группы компаний «Uzan», которые были аффилированы с семьей Узан, в связи с банкротством T. Imar Bankasi, T.A.S. Фонд заявил ТОО «КаР-Тел» в ответ на его ходатайство, что группа компаний «Uzan» включает в себя компании «КаР-Тел», «Rumeli Telecom A.S.» и «Telsim Mobil Telekomunikasyon Hizmetleri A.S. Telecom A.S.» и «Telsim Mobil Telekomunikasyon Hizmetleri A.S.» – это турецкие компании, которые в совокупности владели 60% доли участия в капитале ТОО «КаР-Тел» до тех пор, пока их доли участия не были выкуплены ТОО «КаР-Тел» в ноябре 2003 года в соответствии с решением Надзорной коллегией Верховного суда Республики Казахстан. В июле 2006 года ТОО «КаР-Тел», действуя через Министерство Юстиции Республики Казахстан, направило Фонду ответ, датированный 30 июня 2006 года, для последующей передачи в 4-й Административный суд города Стамбула, в котором притязания Фонда по фактическим и юридическим обоснованиям требования оплаты в существенной части отклоняются.

11 декабря 2008 года ТОО «КаР-Тел» получило решение территориального суда города Стамбула, датированное 12 декабря 2007 года, в котором суд отклонил апелляцию ТОО «КаР-Тел» в отношении просьбы об отсрочке исполнения решения суда.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

**Судебное разбирательство между ТОО «КаР-Тел» и его бывшими акционерами
(продолжение)**

20 октября 2009 года ТОО «КаР-Тел» подало иск в 3-й суд первой инстанции района Сисли в Стамбуле о признании в Республике Турция решения городского суда г. Алматы Республики Казахстан от 6 июня 2003 года, касающегося, в частности, принудительного погашения долей участия в капитале ТОО «КаР-Тел», принадлежащих компаниям «Rumeli Telecom A.S.» и «Telsim Mobil Telekomunikasyon Hizmetleri A.S.», которое было подтверждено коллегией Верховного суда Республики Казахстан по гражданским делам 23 июня 2003 года, с учетом поправок, внесенных решением Надзорной коллегии Верховного суда Республики Казахстан от 30 октября 2003 года («Иск о признании»). 20 октября 2009 года ТОО «КаР-Тел» также подало ходатайство в 4-й Административный суд г. Стамбула о признании решения суда Республики Казахстан в качестве прецедента и приостановлении судопроизводства в отношении распоряжения об оплате.

28 сентября 2010 года 3-й суд первой инстанции района Сисли в Стамбуле рассмотрел Иск о признании и принял решение в пользу ТОО «КаР-Тел», признав решения судов Республики Казахстан действующими на территории Республики Турция. Ответчики вправе оспорить решение суда в апелляционном порядке.

25 октября 2010 года 4-й Административный суд г. Стамбула рассмотрел ходатайство ТОО «КаР-Тел» об отмене Распоряжения об оплате и вынес решение в пользу ТОО «КаР-Тел». Суд признал Распоряжение об оплате юридически незаконным и аннулировал его действие. Фонд подал апелляционную жалобу на решение суда. 18 февраля 2011 года ТОО «КаР-Тел» представило свой отзыв на апелляционную жалобу. 20 апреля 2011 года Фонд направил свой ответ ТОО «КаР-Тел» и апелляционную жалобу. Суд направил апелляционную жалобу для рассмотрения по существу в Государственный совет.

Что касается Иска о признании, ответчики (компании «Rumeli Telecom AS» и «Telsim Mobil Telekomunikasyon Hizmetleri AS») подали апелляционную жалобу на решение 3-го суда первой инстанции района Сисли в Стамбуле, принятом в пользу ТОО «КаР-Тел» о признании решений суда Республики Казахстан действующими на территории Республики Турция. 20 января 2011 года Компания представила свой отзыв на апелляционную жалобу. Дело было направлено в Верховный суд для рассмотрения апелляционной жалобы по существу. 11 июля 2012 года Верховный суд признал законным решение 3-го суда первой инстанции района Сисли в Стамбуле.

22 марта 2012 года апелляционные жалобы Фонда и ТОО «КаР-Тел» на решение 4-го Административного суда г. Стамбула от 25 октября 2010 года были рассмотрены прокурорским отделом Государственного совета и направлены в 13-ю палату Государственного совета для рассмотрения по существу.

Компания по-прежнему считает претензию Фонда необоснованной, а также, что ТОО «КаР-Тел» предпримет все необходимые и соответствующие, по его мнению, меры для своей защиты от претензии Фонда.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Кыргызстан

С ноября 2006 года глава и директора Компании получили несколько писем от ОАО «Мобильные ТелеСистемы» («МТС») и его представителей с претензиями на то, что телекоммуникационный бизнес кыргызской «Скай Мобайл» и ее активы были незаконно отняты у «Битела», аффилированного с МТС, и требованиями к Компании не приобретать «Скай Мобайл» прямо или косвенно и не участвовать в продаже «Скай Мобайл» каким-либо другим компаниям и не содействовать ей. Из этих писем следует, что для защиты своих интересов в отношении «Битела», а также активов «Битела» МТС готова обратиться в суд. На дату подготовки настоящей финансовой отчетности руководству не известно о каких-либо судебных делах, возбужденных против Компании в связи с данным вопросом, за исключением судебного иска против ООО «Скай Мобайл», информация о котором представлена ниже.

ООО «Скай Мобайл» является соответчиком по судебному иску, предъявленному согласно процессуальному праву острова Мэн. Судебный иск подан аффилированными компаниями ОАО «МТС» против различных компаний и физических лиц, прямым или косвенным образом связанных с «Альфа Групп» и/или Altimo и ООО «Скай Мобайл». Заявители оспаривали решение судебного органа Кыргызстана о том, что одна из аффилированных компаний Altimo являлась правомерным собственником доли участия в капитале «Бител» до сделки по реализации активов между ООО «Скай Мобайл» и «Бител». Согласно поданному иску, акции и активы «Бител» были присвоены незаконным путем. В настоящий момент дело рассматривается судом.

На данный момент не представляется возможным оценить окончательный результат данного судебного разбирательства и его влияние на результаты операционной деятельности и финансовое положение Компании.

Казахстан

1-й иск против ТОО «КаР-Тел», касающийся оказания роуминговых услуг: пороговые суммы

14 мая 2010 года Агентство Республики Казахстан по защите конкуренции (далее – «Агентство») начало расследование в отношении предполагаемого нарушения антимонопольного законодательства Республики Казахстан со стороны всех трех работающих на ее территории GSM-операторов (ТОО «КаР-Тел», ТОО «GSM Казахстан» ОАО «Казахтелеком» (товарные знаки KCell, Active) и ТОО «Мобильные системы связи» (товарный знак Neo)), а именно: злоупотребления своим доминирующим положением в форме нарушения прав потребителей посредством установления пороговой (минимальной) суммы денежных средств, которая должна быть на счете клиента для оказания услуг роуминга (его включения и отключения) (далее – «Пороговые суммы»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Казахстан (продолжение)

Кроме того, Агентство приняло решение рассмотреть возможность проведения расследования (совместно с ФАС) нарушений антимонопольного законодательства Республики Казахстан в отношении всех трех казахстанских GSM-операторов, включая ТОО «КаР-Тел», а также их операторов-партнеров в Российской Федерации по признакам совершения согласованных действий и заключения договоров, препятствующих свободной конкуренции и связанных с установлением и (или) поддержанием цен, а также использованием поминутной тарификации.

Агентство также приняло решение об обращении в Министерство связи и информации Республики Казахстан с предложением о досрочном переходе на посекундную тарификацию услуг роуминга (дата, установленная в соответствии с законом, – 1 января 2012 года) и проведении оценки роуминговых тарифов.

21 июня 2010 года Агентство завершило расследование в части Пороговых сумм и заявило, что все три казахстанских GSM-оператора злоупотребляли своим доминирующим положением, нарушая законные права потребителей посредством установления Пороговых сумм.

3 июля 2010 года Агентство инициировало административное производство в отношении всех трех казахстанских GSM-операторов, включая ТОО «КаР-Тел», и оформило протокол об административном правонарушении («Протокол»). На основании Протокола Агентство подало иск в административный суд. По оценкам Компании, доля ТОО «КаР-Тел» в административных штрафах составила 11,6 млрд. тенге (эквивалентно 78 655 долларов США по обменному курсу на 3 июля 2010 года). ТОО «КаР-Тел» полагает, что иск Агентства не обоснован, и намерено отстаивать свои права и законные интересы в судебных органах Казахстана. 16 июля 2010 года ТОО «КаР-Тел» подало иск о признании актов Агентства, составивших процессуальное основание Протокола, незаконными и их аннулировании.

19 октября 2010 года Межрайонный экономический суд города Астаны вынес решение в пользу ТОО «КаР-Тел» и признал действия Агентства и его территориального отделения, составившие процессуальное основание Протокола незаконными и недействительными.

15 ноября 2010 года ТОО «КаР-Тел» получило копию апелляционной жалобы Агентства на данное решение. 13 декабря 2010 года апелляционная инстанция оставила без изменения решение от 19 октября 2010 года в пользу ТОО «КаР-Тел». 17 февраля 2011 года кассационный суд рассмотрел кассационную жалобу Агентства и оставил без изменения решение от 19 октября 2010 года и постановление апелляционного суда от 13 декабря 2010 года. В результате, решение от 19 октября 2010 года о признании незаконности и недействительности всех действий Агентства и его территориального отделения, составивших процессуальное основание Протокола, вступило в силу. Хотя данное решение вступило в полную силу и действие, Агентство в течение одного года с даты получения им постановления кассационного суда имело право обжаловать его в суде надзорной инстанции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Казахстан (продолжение)

21 октября 2011 года Генеральный Прокурор Республики Казахстан подал протест в Верховный Суд Казахстана, оспаривая в порядке надзорной проверки решение Межрайонного экономического суда города Астаны от 19 октября 2010 года, согласно которому все действия/акты Агентства РК по защите конкуренции были признаны незаконными и недействительными, а также решение Апелляционной палаты суда города Астаны от 13 декабря 2010 года, которым было оставлено в силе решение экономического суда от 19 октября 2010 года. 27 октября 2011 года ТОО «КаР-Тел» получило уведомление Верховного суда Республики Казахстан, в котором сообщалось, что данный протест был принят к рассмотрению и что слушание назначено на 16 ноября 2011 года.

16 ноября 2011 года Надзорная Коллегия Верховного Суда Республики Казахстан приняла решение об отмене решения Межрайонного экономического суда города Астаны от 19 октября 2010 года и решение Апелляционной палаты городского суда города Астаны от 13 декабря 2010 года. Верховный Суд отправил дело на новое рассмотрение в порядке административного производства в Межрайонный административный суд города Алматы.

26 декабря 2011 года Межрайонный административный суд города Алматы принял ходатайство Компании о прекращении производства и возвращении Протокола Агентству для устранения неточностей, связанных с неверным указанием Агентством общей суммы выручки, полученной Компанией, для целей расчета административных штрафов, вместо суммы выручки, полученной от предполагаемой монопольной деятельности.

Агентство устранило недостатки в протоколе и направило измененный протокол в Суд. 15 июня 2012 года Межрайонный административный суд проверил протокол и постановил, что Компания злоупотребила своим значительным влиянием на рынке, установив пороговые суммы для оффлайн роуминга (не в режиме реального времени). Между тем, Суд принял одно из доказательств в защиту Компании и осуществил расчет 10% административного штрафа, исходя не из общего дохода компании за рассматриваемый период, а только из доходов, полученных от услуг оффлайн роуминга, где недоступен CAMEL-роуминг, позволяющий «он-лайн биллинг», тем самым уменьшив административный штраф с суммы 11,6 миллиарда тенге (эквивалентно 77 822 долларов США по обменному курсу на дату 15 июня 2012 года) до 155 миллионов тенге (эквивалентно 1 043 долларов США по обменному курсу на дату 15 июня 2012 года). 16 августа 2012 года штраф был уплачен. Решение может быть обжаловано по представлению прокурора в течение 1 года от даты его вынесения. Данное решение не препятствует возможности Компании использовать пороговые суммы при некоторых лимитах в соответствии с требованиями недавно введенных Положений о предоставлении телекоммуникационных услуг.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Казахстан (продолжение)

***2-й иск против ТОО «КаР-Тел», касающийся оказания роуминговых услуг:
согласованные действия по установлению высоких тарифов на услуги роуминга***

Агентство провело расследование и в другом направлении, а именно в отношении согласованных действий казахстанских и российских операторов мобильной связи стандарта GSM по установлению и (или) сохранению тарифов (далее по тексту – «Расследование в отношении согласованных действий»). 25 октября 2010 года Агентство завершило расследование в отношении согласованных действий и переклассифицировало предполагаемые согласованные действия ТОО «КаР-Тел» и других российских и казахстанских операторов мобильной связи стандарта GSM как злоупотребление своим доминирующим положением для установления монопольно высоких тарифов. 3 ноября 2010 года Агентство инициировало административное производство и оформило новый протокол об административном правонарушении, согласно которому ТОО «КаР-Тел» и два других казахстанских оператора мобильной связи стандарта GSM признаются ответственными за злоупотребление своим доминирующим положением на рынке в форме установления необоснованно высоких тарифов на услуги роуминга (далее – «Новый протокол»).

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Агентство представило Новый протокол в административный суд, который, в свою очередь, должен рассмотреть претензию и вынести решение о ее обоснованности и применимых штрафах.

23 ноября 2010 года ТОО «КаР-Тел» подало против Агентства иск в Межрайонный экономический суд города Астаны с просьбой о признании незаконности действий Агентства, предшествовавших подаче Нового протокола, и об их аннулировании.

24 февраля 2011 года Межрайонный экономический суд города Астаны вынес решение в пользу ТОО «КаР-Тел» и признал действия/акты Агентства и его территориального отделения, составившие процессуальное основание Протокола, незаконными и недействительными. Решение суда было получено 28 февраля 2011 года, а 30 марта 2011 года Решение от 28 февраля 2011 года вступило в силу.

25 ноября 2011 года Агентство обратилось в Верховный Суд Республики Казахстан, для проверки в надзорном порядке Решения Межрайонного экономического суда города Астаны от 24 февраля 2011 года, согласно которому все действия Агентства были признаны незаконными и недействительными. 11 января 2012 года Надзорная коллегия Верховного суда Республики Казахстан рассмотрела данный протест и отменила решение Межрайонного экономического суда города Астаны от 24 февраля 2011 года. Верховный суд отправил дело на новое рассмотрение в порядке административного производства в Межрайонный административный суд города Алматы. 1 марта 2012 года Межрайонный административный суд города Алматы вынес решение в пользу ТОО «КаР-Тел» и признал протокол Агентства незаконным и недействительным.

Решение Межрайонного административного суда города Алматы может быть обжаловано в течение одного года. Итоговое решение по данному делу может привести к возникновению убытков в размере 9,900 млрд. тенге (66 712 долларов США на 31 декабря 2011 года).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Доминирующее положение на рынке

10 октября 2011 года Агентство признало, что ТОО «КаР-Тел» занимает доминирующее положение на рынке межсетевое соединения. В случае признания факта доминирующего положения компании на рынке, на такую компанию налагаются специальные обязательства по предоставлению отчетности в национальный регулирующий орган, компания проходит более строгую проверку в отношении антимонопольных вопросов, вопросов конкуренции, сдерживания цен и потенциального ценового регулирования (например, верхние пределы тарифов). Компания не согласна с этим решением антимонопольного органа. Она подала заявление в Межрайонный экономический суд города Астаны о возбуждении дела против Агентства с требованием о признании судом незаконности данного решения. 26 декабря 2011 года суд вынес постановление об отклонении заявления ТОО «КаР-Тел». Компания «КаР-Тел» обжаловала решение. 8 августа 2012 года суд города Астаны оставил апелляционную жалобу ТОО «КаР-Тел» без удовлетворения. Компания подала кассационную жалобу. 18 октября 2012 года коллегия Кассационной инстанции суда города Астаны отказала в удовлетворении жалобы ТОО «КаР-Тел». 12 ноября 2012 года КаР-Тел направил в Верховный суд РК ходатайство о рассмотрении надзорной жалобы. Решение, вынесенное по этому делу, может оказать негативное влияние на наш бизнес, финансовое положение и результаты деятельности. Мы считаем, что ТОО «КаР-Тел» не нарушало нормы законодательства.

Залог активов и гарантии

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов Компания и ее дочерние предприятия не имели залога в качестве обеспечения.

Гарантия, предоставленная в пользу VimpelCom Holdings B.V.

29 июня 2011 года компания VimpelCom Holdings B.V., дочерняя компания, принадлежащая «VimpelCom Ltd.», разместила облигации на сумму 2 200 000 долларов США («июньские облигации»), сроками три, пять и десять лет, с целью рефинансировать неоплаченную задолженность по договору займа Bridge Facility Agreement в сумме 2 200 000 долларов США. По траншу сроком три года в размере 200 000 долларов США процентная ставка составляет 3-мес. LIBOR + 4,5% с ежеквартальными выплатами; срок погашения наступает в июне 2014 года. По траншу сроком пять лет в размере 500 000 долларов США процентная ставка составляет 6,25% годовых с выплатами раз в полгода; срок погашения наступает в марте 2017 года. По траншу сроком десять лет в размере 1 500 000 долларов США процентная ставка составляет 7,5% годовых с выплатами раз в полгода; срок погашения наступает в марте 2022 года. Компания предоставила гарантию по июньским облигациям. По дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии. Компания оценивает вероятность наступления таких событий низкой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

**27. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности
(продолжение)**

Гарантия, предоставленная в пользу «VimpelCom Amsterdam B.V.»

12 декабря 2011 года компания «VimpelCom Amsterdam B.V.», дочерняя компания, принадлежащая «VimpelCom Ltd.», оформила возобновляемую кредитную линию на сумму приблизительно 495 000 долларов США. В предоставлении трехлетней кредитной линии на три года для компании «VimpelCom Amsterdam B.V.» участвовали десять связанных банков. Эта кредитная линия, состоящая из сумм в размере 225 000 долларов США и 205 миллионов евро, предоставлена под гарантию Компании. На дату выпуска настоящей отчетности не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии. Компания оценивает вероятность наступления таких событий низкой.

Обязательства по операционной аренде

Обязательства по операционной аренде в каждом из последующих пяти лет должны составлять:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Менее 1 года	146 369	83 111	14 027
От 1 года до 5 лет	182 292	205 724	33 803
Более 5 лет	105 105	201 740	23 781
Итого	433 766	490 575	71 611

Обязательства по операционной аренде в основном относятся к аренде участков под базовые станции и офисных помещений.

28. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Компании, кроме производных инструментов, входят кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для финансирования хозяйственной деятельности Компании. Компания имеет ссуды и прочую дебиторскую задолженность, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате ее хозяйственной деятельности. Компания рассматривает производные инструменты как инструменты управления риском и не использует их для торговли или целей спекуляции.

Компания подвержена рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Высшее руководство Компании осуществляет надзор за управлением указанными рисками. Казначейский комитет оказывает поддержку высшему руководству Компании, консультируя по вопросам финансовых рисков и соответствующей структуры управления финансовыми рисками Компании. Комитет по управлению финансовыми рисками обеспечивает уверенность высшего руководства Компании в то, что деятельность Компании в отношении управления финансовыми рисками осуществляется в соответствии с надлежащей политикой и процедурами и что выявление, оценка и управление финансовыми рисками осуществляется в соответствии с политикой Группы и готовностью Группы к принятию рисков. Вся деятельность с производными инструментами в рамках управления рисками осуществляется группой специалистов, обладающих соответствующими навыками, опытом и контролем. Политика Компании заключается в отказе от торговли производными инструментами в спекулятивных целях.

Наблюдательный совет анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены обуславливают четыре типа рисков: риск изменения процентных ставок, валютный риск, риск изменения цен на сырьевые товары, а также прочие ценовые риски, такие, как риск изменения цен на долевые ценные бумаги. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы, депозиты, а также производные финансовые инструменты. Анализ чувствительности, представленный ниже, относится к позициям на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов. Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение фиксированной и плавающей процентных ставок задолженности и производных инструментов и доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами, основаны на предназначениях хеджирования, действующих на 31 декабря 2011 года (2010 и 2009 годы: хеджирование не осуществлялось). При анализе исключается влияние движения рыночных переменных на балансовую стоимость пенсий и других обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (несущественно для Компании), резервы и нефинансовые активы и обязательства иностранных операторов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков от финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. Компания подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который в основном связан с долгосрочными долговыми обязательствами Компании с плавающей процентной ставкой. Компания управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Для управления этим риском, Компания заключает сделки свопа процентных ставок, в рамках которых Компания соглашается обменивать, через определенные интервалы, разницу между суммами фиксированной и плавающей процентных ставок, расчет которых производится путем ссылки на согласованную условную основную сумму кредитного обязательства в процентном свопе. Эти свопы предназначены для хеджирования лежащих в основе долговых обязательств.

На 31 декабря 2011 года, после учета влияния процентных свопов, примерно 82% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (2010 г.: 96%).

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям плавающих процентных ставок по кредитам и займам. При постоянном значении всех прочих переменных величин влияние на прибыль Компании до налогообложения оказывается через влияние на кредиты и займы с плавающей процентной ставкой. (При этом они оказывают лишь незначительное влияние на капитал Компании):

	Увеличение/ уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
2011 г.		
Евро	100	178
Доллары США	100	1 008
Прочие валюты	100	877
Евро	-100	(178)
Доллары США	-100	(1 008)
Прочие валюты	-100	(877)
2010 г.		
Российские рубли	100	1 688
Доллары США	100	2 769
Украинские гривны	100	1 770
Прочие валюты	100	906
Российские рубли	-100	(1 688)
Доллары США	-100	(2 769)
Украинские гривны	-100	(1 770)
Прочие валюты	-100	(906)

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям процентной ставки (продолжение)

	<u>Увеличение/ уменьшение базисных пунктов</u>	<u>Влияние на прибыль до налогообложения</u>
2009 г.		
Евро	100	(4 446)
Российские рубли	100	(3 108)
Доллары США	100	3 268
Прочие валюты	100	1 462
Евро	-100	4 446
Российские рубли	-100	3 108
Доллары США	-100	(3 268)
Прочие валюты	-100	(1 462)

Принятое изменение в базисных пунктах для анализа чувствительности к колебаниям процентной ставки основано на имеющихся данных о рыночных условиях, свидетельствующих о существенно более высокой волатильности по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов в основном связана с задолженностью на уровне дочерних компаний, выраженной в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании, операционной деятельностью Компании (главным образом капитальными затратами на уровне дочерних компаний, выраженными в валюте, не являющейся функциональной валютой дочерних компаний) и чистыми инвестициями Компании в зарубежные дочерние компании.

Компания управляет валютным риском, осуществляя выборочное хеджирование чистых рисков по сделкам, наступление которых ожидается не позднее, чем в течение двух лет.

Если инструменты хеджирования не являются экономическими, политика Компании заключается в согласовании условий производных инструментов хеджирования для соответствия условиям базовых хеджируемых статей для максимизации эффективности хеджирования.

Компания осуществляет хеджирование части рисков, связанных с колебанием курса доллара США по своим иностранным операциям, путем размещения чистых заимствований в иностранной валюте, а также может использовать для этой цели валютные свопы и форвардные контракты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов валют

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные в качестве инструментов хеджирования) и капитала Компании (за счет изменений в справедливой стоимости форвардных валютных сделок, определенных в качестве инструментов хеджирования денежных потоков и инструментов хеджирования чистых инвестиций) к изменениям обменных курсов рубля, гривны и тенге (основные валюты, с которыми связаны риски Группы), возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Подверженность Компании риску изменения обменных курсов прочих иностранных валют незначительна.

	Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
2011 г.	10-процентное падение валют по отношению к доллару США	(41 689)
	10-процентное укрепление валют по отношению к доллару США	37 899
2010 г.	10-процентное падение валют по отношению к доллару США	(157 592)
	10-процентное укрепление валют по отношению к доллару США	143 265
2009 г.	10-процентное падение валют по отношению к доллару США	(381 235)
	10-процентное укрепление валют по отношению к доллару США	346 578
	10-процентное падение валют по отношению к евро	(62 867)
	10-процентное укрепление валют по отношению к евро	57 151

Изменение влияния налогообложения является результатом изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, не определенных в качестве инструментов хеджирования, и монетарных активов и обязательств, выраженных в валютах, не являющихся функциональной валютой организации. Несмотря на то, что производные инструменты не были определены в качестве инструментов хеджирования, они обеспечивают коммерческое хеджирование при совершении сделок в соответствующей валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам. Компания подвергается кредитному риску в связи со своей операционной деятельностью (преимущественно в связи с наличием торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых учреждениях, сделки с иностранной валютой и другие финансовые инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность по расчетам с клиентами состоит из сумм задолженности клиентов за время пользования телефонными линиями и задолженности дилеров и клиентов за реализованное им оборудование. При определенных обстоятельствах ОАО «ВымпелКом» предоставляет абонентам время пользования телефонными линиями на условиях его обязательного обеспечения депозитами. Кроме того, ОАО «ВымпелКом» введен порядок обслуживания сетей на условиях предоплаты. Платежи за реализуемое оборудование обычно производятся до его поставки, за исключением оборудования, реализуемого дилерам в кредит. Степень кредитного риска ОАО «ВымпелКом» по дебиторской задолженности по расчетам с абонентами ограничена благодаря большому количеству активных абонентов (зарегистрированные в базе абоненты, которые в течение последних трех месяцев служили источником доходов и остаются в базе на конец отчетного периода), из которых на 31 декабря 2011 года приблизительно 95% находилось на обслуживании на условиях предоплаты, что, соответственно, исключает вероятность возникновения кредитного риска (31 декабря 2010 года – 94%).

Риск ОАО «ВымпелКом» по дебиторской задолженности по расчетам с дилерами ограничен благодаря значительному количеству последних. Руководство периодически анализирует историю платежей и кредитоспособность дилеров. Кроме того, Компания имеет дебиторскую задолженность по расчетам с прочими местными и международными операторами за оказание их клиентам услуг межсетевых соединений и роуминга, а также дебиторскую задолженность по расчетам с клиентами, пользующимися услугами фиксированной связи, такими как юридические лица, операторы связи и абоненты. Дебиторская задолженность других операторов за услуги роуминга регулируется клиринговыми центрами.

ОАО «ВымпелКом» хранит имеющиеся денежные средства на банковских счетах и прочие финансовые активы в финансовых учреждениях в тех странах, где оно осуществляет свою деятельность. Для управления кредитным риском, связанным с такой денежной наличностью, ОАО «ВымпелКом» размещает имеющиеся денежные средства в ряде местных банков и местных филиалах иностранных банков в пределах, установленных его политикой в отношении финансовых операций. Руководство периодически анализирует кредитоспособность банков, в которых размещены активы Компании.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждым подразделением в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Компания проводит оценку платежеспособности каждого клиента на основе развитой системы показателей, используемых для определения кредитного рейтинга, а также индивидуальных кредитных лимитов. непогашенная дебиторская задолженность по расчетам с клиентами постоянно отслеживается, и поставки крупным клиентам, как правило, осуществляются с оформлением аккредитивов или иной формы кредитного страхования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Согласно требованию, касающемуся признания обесценения, дебиторская задолженность анализируется на каждую отчетную дату в индивидуальном порядке по всем основным клиентам. Помимо этого, целый ряд незначительных сумм дебиторской задолженности объединены в рамках однородных групп и оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на коллективной основе. Расчеты производятся на основании фактических исторических данных. Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 15. Компания не привлекает обеспечение в качестве гарантии погашения задолженности. Компания оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях и осуществляют деятельность в разных отраслях и преимущественно на не зависящих друг от друга рынках.

Финансовые инструменты и денежные вклады

Казначейство Компании осуществляет управление кредитным риском, связанным с финансовыми активами, находящимися в банках и прочих финансовых организациях, в соответствии с политикой Компании. Инвестирование избыточных средств осуществляется только с утвержденными контрагентами и в пределах кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов свыше 50 млн. долларов США рассматриваются и утверждаются Наблюдательным советом Компании. Целью установления лимитов является минимизация концентрации риска и последующее уменьшение финансовых убытков, которые могут возникнуть в результате неисполнения обязательств контрагентами.

Максимальный размер кредитного риск в отношении статей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответствует их балансовой стоимости, как показано в Примечании 15, а в отношении производных финансовых инструментов – балансовой стоимости, указанной в Примечании 15.

Риск ликвидности

Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Компании заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств, привилегированных акций и договоров финансовой и операционной аренды. В соответствии с политикой Компании в течение одного года должны наступать сроки погашения не более 35% кредитов и займов. По состоянию на 31 декабря 2011 года, срок погашения 13% задолженности Компании истекает менее чем через один год с 31 декабря 2011 года (2010 год – 27%, 1 января 2009 года – 26%), исходя из балансовой стоимости банковских кредитов, финансирования оборудования и прочих кредитов, отраженных в финансовой отчетности. Компания провела оценку концентрации рисков рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким. Компания имеет достаточный доступ к источникам финансирования.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

На 31 декабря 2011 г.	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	1 508 902	3 291 914	3 758 029	3 334 523	11 893 368
Обязательства по финансированию закупок оборудования	133 377	198 618	102 128	28 432	462 555
Кредиты, выданные прочими лицами	7 407	7 407	7 407	56 787	79 008
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	297 000	–	330 000	627 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 317 507	–	–	–	1 317 507
	2 967 193	3 794 939	3 867 564	3 752 742	14 379 438

На 31 декабря 2010 г.	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	2 057 258	2 515 492	1 236 707	1 852 875	7 662 332
Обязательства по финансированию закупок оборудования	94 970	114 896	65 918	41 049	316 833
Кредиты, выданные прочими лицами	327	–	–	–	327
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	819 743	–	–	819 743
Торговая и прочая кредиторская задолженность	967 233	–	–	–	967 233
	3 119 788	3 450 131	1 302 625	1 893 924	9 766 468

На 31 декабря 2009 г.	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	2 360 993	3 496 006	1 519 013	1 993 625	9 369 637
Обязательства по финансированию закупок оборудования	128 851	158 618	56 271	23 944	367 684
Кредиты, выданные прочими лицами	4 070	332	–	–	4 402
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	872 543	200 783	–	1 073 326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	760 951	–	–	–	760 951
	3 254 865	4 527 499	1 776 067	2 017 569	11 576 000

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Компания управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. Для того чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Компания может корректировать суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций.

Отношение чистого долга к EBITDA является важным показателем при оценке структуры капитала с целью поддержания высокого кредитного рейтинга. Значение чистого долга представляет собой сумму процентных займов и гарантий за вычетом денежных средств и денежных эквивалентов и текущих и долгосрочных банковских депозитов.

Требуемое значение показателя должно быть < 3,5 для некоторых займов. Показатель рассчитывается на данных консолидированной отчетности ОАО ВымпелКом, подготовленной по стандартам МСФО. В случае нарушения данного значения показателя наступит факт неисполнения обязательств. Таких случаев не было по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов. Компания выполнила все прочие ковенанты.

29. События после отчетной даты

Существенные изменения в финансовых обязательствах

2 февраля 2012 года ОАО «ВымпелКом» и компания «CISCO Systems Finance International» подписали соглашение о предоставлении кредитной линии. Кредит представлял собой выраженную в рублях экспортную кредитную линию на общую сумму 1,55 миллиардов рублей. Кредитная линия предназначена для финансирования оборудования, которое компания «CISCO» предоставляет ОАО «ВымпелКом», на основе возмещения расходов. Процентная ставка по кредиту начисляется по ставке 7,95% годовых. 2 марта 2012 года ОАО «ВымпелКом» произвело выборку суммы в размере 1,55 миллиардов рублей (эквивалентно 52 921 долларам США по обменному курсу на 2 марта 2012 года).

20 марта 2012 года ОАО «ВымпелКом» разместило рублевые облигации на общую основную сумму обязательства в размере 25 миллиардов рублей (эквивалентно 855 508 долларам США по обменному курсу на 20 марта 2012 года). Облигации выпущены сроком на 10 лет с опционом «пут» на 3 года. Годовая процентная ставка составляет 8,85%. Проценты выплачиваются раз в полгода. 26 марта 2012 года ОАО «ВымпелКом» разместило рублевые облигации на общую основную сумму обязательства в размере 10 миллиардов рублей (эквивалентно 340 092 долларам США по обменному курсу на 26 марта 2012 года). Облигации выпущены сроком на 10 лет с опционом «пут» на 3 года. Годовая процентная ставка составляет 8,85%. Проценты выплачиваются раз в полгода. Средства, полученные от эмиссии, ОАО «ВымпелКом» направлены на общие корпоративные цели, включая рефинансирование существующей задолженности.

20 апреля 2012 года ОАО «ВымпелКом» погасило долг перед ОАО «Сбербанк России» в размере 10 миллиардов рублей (эквивалентно 338 843 долларам США по обменному курсу на 20 апреля 2012 года) в рамках договора о невозобновляемой кредитной линии сроком на один год, по которой договор был подписан и кредит был получен в декабре 2011 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. События после отчетной даты (продолжение)

Существенные изменения в финансовых обязательствах (продолжение)

27 августа 2012 года ОАО «ВымпелКом» частично погасило долг перед ОАО «Сбербанк России» в сумме 5 миллиардов рублей (эквивалентно 157 184 долларов США по обменному курсу на 27 августа 2012 года) в соответствии с графиком погашения по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии от 28 августа 2009 года с лимитом выдачи 10 миллиардов рублей.

27 сентября 2012 года ОАО «ВымпелКом» частично погасило долг перед ОАО «Сбербанк России» в сумме 2,2 миллиардов рублей (эквивалентно 71 610 долларов США по обменному курсу на 27 сентября 2012 года) в соответствии с графиком погашения по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии от 14 февраля 2008 года с лимитом выдачи 750 000 долларов США с выборкой кредита в рублях.

9 октября 2012 года ОАО «ВымпелКом» подписало кредитное соглашение с банками «HSBC Bank PLC» и «Nordea Bank AB (publ)» о предоставлении рублевой кредитной линии, гарантированной Шведским кредитным агентством (EKN), на общую сумму в 199 716 долларов США; выборка должна производиться в рублях. Кредит предназначен для финансирования покупки оборудования и услуг, предоставленных ОАО «ВымпелКом» Шведским поставщиком – «Ericsson AB» на возмещаемой основе. Ставка процента по данному кредиту составляет MosPRIME (независимая индикативная ставка предоставления рублевых кредитов на московском рынке) плюс 1,00% годовых. 23 октября 2012 года ОАО «ВымпелКом» осуществило выборку средств в размере 6 151 млн. руб. (эквивалентно 199 015 долларов США по обменному курсу на 23 октября 2012 года).

Валютные контракты

В течение августа, сентября и ноября 2012 года ОАО «ВымпелКом» заключило краткосрочные форвардные соглашения и краткосрочные опционные соглашения о бесплатном фиксировании максимума и минимума плавающей ставки («коридор без премии») на покупку долларов США за рубли с несколькими банками на общую сумму 1 335 539 долларов США с целью защитить выплаты по краткосрочным финансовым обязательствам, стоимость которых выражена в долларах США, от рисков, связанных с возможным негативным изменением обменного курса.

Дивиденды объявленные и выплаченные

21 мая 2012 года на годовом общем собрании акционеров было принято решение: (i) выплатить дивиденды владельцам обыкновенных именных акций по результатам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в размере 370 рублей (эквивалент 0,012 долларов США по среднему обменному курсу в мае 2012 года) на одну обыкновенную именную акцию на общую сумму 18 973,98 млн. рублей (эквивалентно 618 811 долларов США по среднему обменному курсу в мае 2012 года) на все обыкновенные именные акции в совокупности; и (ii) выплатить годовые дивиденды владельцам привилегированных именных акций типа «А» по результатам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в размере 0,025 копейки (эквивалентно 0,00001 долларов США по среднему обменному курсу в мае 2012 года) на одну привилегированную именную акцию типа «А» на общую сумму 1 606,65 рублей (эквивалентно 0,051 долларов США по среднему обменному курсу на май 2012 года) на все привилегированные именные акции типа «А» в совокупности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. События после отчетной даты (продолжение)

Дивиденды объявленные и выплаченные (продолжение)

19 декабря 2012 года (i) годовые дивиденды в размере 18 973,98 млн. рублей (эквивалентно 612 342 долларов США по обменному курсу на 19 декабря 2012 года) были выплачены на все обыкновенные именные акции в совокупности; и (ii) годовые дивиденды в размере 1 606,65 рублей (эквивалентно 0,051 долларов США по обменному курсу на 19 декабря 2012 года) были выплачены на все привилегированные именные акции типа «А» в совокупности. В соответствии с требованиями российского налогового законодательства ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы дивидендов в размере 948,70 млн. руб. (эквивалентно 30 617 долларов США по обменному курсу на 19 декабря 2012 года).

Займы, выданные связанным сторонам

В период с 1 января 2012 года по 24 апреля 2012 года ОАО «ВымпелКом» предоставило дополнительные транши займа на общую сумму 239 987 долларов США компании «VimpelCom Amsterdam Finance B.V.» в рамках соглашения от 15 апреля 2011 года. 12 мая 2012 года сумма в размере 72 700 долларов США была возвращена.

За период с 1 января по 3 мая 2012 года ОАО «ВымпелКом» предоставило компании VimpelCom Holdings B.V. по соглашению от 22 августа 2011 года дополнительные транши займа на общую сумму 500 000 долларов США. Процентная ставка по первому траншу, выданному в рамках данного договора займа, составляла ЛИБОР + 0,25% годовых. С 1 января 2012 года процентная ставка изменилась и составила 6,5% годовых.

За период с 1 января по 25 апреля 2012 года ОАО «ВымпелКом» предоставило компании VimpelCom Ltd. по соглашению от 10 декабря 2011 года дополнительные транши займа на общую сумму 30 000 долларов США. Процентная ставка по данному займу составляла ЛИБОР + 0,25% годовых. С 1 января 2012 года процентная ставка изменилась и составила 6,5% годовых. Срок погашения займа наступает 13 декабря 2014 года.

В период с 1 января 2012 года по 30 сентября 2012 года ОАО «ВымпелКом» погасило часть данного компанией «Киевстар» займа на общую сумму 27 935 долларов США.

27 декабря 2012 года был предоставлен транш в размере 350 000 долларов США компании «VimpelCom Amsterdam B.V.» в рамках соглашения от 16 марта 2011 года. С 1 января 2012 года процентная ставка изменилась и составила 6,5% годовых.

Дело о нарушении российского антимонопольного законодательства

В апреле 2012 года Федеральная Антимонопольная Служба Российской Федерации обратилась в Арбитражный суд г. Москвы с исковым заявлением в отношении компании «Telenor East Holding II AS» (Королевство Норвегии) (далее по тексту – «Telenor East»), «Weather Investments II S.a.r.l.» (Герцогство Люксембург) (далее по тексту – «Weather Investments II») о признании недействительными следующих сделок: (1) Договора купли-продажи акций от 15 февраля 2012 года, заключенного между компаниями «Telenor East» и «Weather Investments II»; (2) Договора опциона от 15 февраля 2012 года, заключенного между компаниями «Telenor East» и «Weather Investments II» и о применении последствий недействительности вышеуказанных сделок: обязало компанию «Telenor East» вернуть компании «Weather Investments II» акции, приобретенные по договору купли-продажи от 15 февраля 2012 года; и обязало компании «VimpelCom Ltd.», «Telenor East» и «Altimo Coöperatief U.A.» (Королевство Нидерландов) заключить соглашение акционеров на условиях, существенно не отличающихся от условий Соглашения акционеров от 4 октября 2009 года в отношении компании «VimpelCom Ltd.», действие которого было прекращено 10 декабря 2011 года, предварительно согласовав с ФАС России.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. События после отчетной даты (продолжение)

Дело о нарушении российского антимонопольного законодательства (продолжение)

Компании «VimpelCom Ltd.», ОАО «ВымпелКом», а также компании ООО «Алтимом», Vimplecom Holdings B.V. (Королевство Нидерландов), Altimo Coöperatief U.A. были привлечены в качестве третьих лиц в иске, предъявленном Федеральной Антимонопольной Службой Российской Федерации к компаниям «Telenor East» и «Weather Investments II» в Арбитражный суд города Москвы.

24 апреля 2012 года Арбитражный суд города Москвы вынес Определение о принятии обеспечительных мер, запрещающих компаниям «VimpelCom Ltd.» и «VimpelCom Holdings B.V.» голосовать на общих собраниях участников ОАО «ВымпелКом» по вопросам об изменении состава участников органов управления, а также принятия решений об одобрении крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность. Данное Определение также запрещало компаниям «Telenor East» и «Weather Investments II» (i) менять состав органов управления компании «VimpelCom Ltd.» и (ii) реализовывать свои права в рамках опционного соглашения от 15 февраля 2012 года. Компания «Telenor East» подала апелляционную жалобу в отношении данного Определения о принятии обеспечительных мер. 24 сентября 2012 года Арбитражный апелляционный суд отказал в удовлетворении жалобы Компании «Telenor East».

23 мая 2012 года Арбитражный суд города Москвы вынес новое Определение о принятии обеспечительных мер по данному иску ФАС. Определением было установлено, что компаниям «VimpelCom Ltd.», ОАО «ВымпелКом» и «VimpelCom Holdings B.V.» и их органам управления (генеральный директор и члены совета директоров компании) до вступления в законную силу судебного акта по существу спора по данному делу было запрещено исполнять решение годового общего собрания акционеров («AGM») ОАО «ВымпелКом», состоявшегося 21 мая 2012 года, в том числе:

- ▶ запретить выплату акционерам ОАО «ВымпелКом» дивидендов по итогам деятельности за 2011 году и выводить денежные средства, предназначенные для выплаты дивидендов, на счета ОАО «ВымпелКом» или иных компаний в зарубежных банках;
- ▶ запретить внешним аудиторам, избранным на общем годовом собрании акционеров ОАО «ВымпелКом», реализовывать предоставленные им полномочия;
- ▶ запретить совету директоров ОАО «ВымпелКом», избранному на общем годовом собрании акционеров ОАО «ВымпелКом», реализовывать полномочия в соответствии с уставом ОАО «ВымпелКом»;
- ▶ запретить принимать иные действия и меры, направленные на вывод указанных средств со счетов ОАО «ВымпелКом».

Компании ОАО «ВымпелКом», «Weather Investments II» и «Telenor East» подали апелляционные жалобы на Определение суда от 23 мая 2012 года. 12 ноября 2012 года суд отказал в удовлетворении апелляционных жалоб ОАО «ВымпелКом», «Weather Investments II» и «Telenor East».

27 ноября 2012 года в судебном заседании ФАС России подала заявление об отказе от иска и ходатайство об отмене обеспечительных мер. 30 ноября 2012 года суд вынес Определение о прекращении дела в связи с отказом ФАС от иска. Обеспечительные меры отменены в полном объеме.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания в полной собственности VimpelCom Ltd.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. События после отчетной даты (продолжение)

Продажа GTEL-Mobile

20 апреля 2012 года ОАО «ВымпелКом» подписало договор о продаже своей косвенной доли участия в размере 49% в GTEL-Mobile компании «GTEL Transmit and Infrastructure Service One Member Company Limited» или «GTEL Transmit», являющейся связанной стороной нашего вьетнамского партнера Global Telecommunications Corporation или «GTEL», за денежное вознаграждение в размере 45 000 долларов США. Сделка по продаже была завершена 23 апреля 2012 года. После завершения сделки у ОАО «ВымпелКом» не осталось более каких-либо обязательств перед GTEL или GTEL-Mobile.

«Украинские Радио Системы»

21 сентября 2012 года ОАО «ВымпелКом» подписало договор о продаже своей косвенной доли участия в размере 100% в компании ЧАО «Украинские Радио Системы» («УРС»), дочерней компании, действующей на территории Украины, компании «Киевстар», являющейся связанной стороной, за денежное вознаграждение в размере 0,005 долларов США. Сделка по продаже была завершена 1 октября 2012 года.

По состоянию на 30 сентября 2012 года, активы и обязательства компании УРС были квалифицированы как выбывающая группа в соответствии с требованиями МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

На 30 сентября 2012 года основные классы активов и обязательств компании УРС были следующими:

	30 сентября 2012 г.
Активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	
Основные средства	19 774
Нематериальные активы	2 764
Прочие оборотные активы	26 107
Денежные средства	11 209
Итого активы выбывающей группы	59 854
Обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи:	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 759
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	6 280
Резервы, краткосрочные	432
Краткосрочные финансовые обязательства	357 655
Итого обязательства выбывающей группы	393 126
Итого чистые активы выбывающей группы	(333 272)

«Sotelco Ltd.»

ОАО «ВымпелКом» намеревается продать свою косвенную долю участия в размере 90% в компании «Sotelco Ltd.» («Sotelco»). По состоянию на 30 сентября 2012 года, активы и обязательства компании Sotelco были квалифицированы как выбывающая группа в соответствии с требованиями МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. События после отчетной даты (продолжение)

«Евросеть»

6 декабря 2012 года «ВымпелКом» приобрел 0,1% акций компании «Euroset Holding N.V.» («Евросеть»), одного из крупнейших розничных продавцов услуг мобильной связи и сопутствующего оборудования в России. Таким образом, «ВымпелКом» довел свою долю в «Евросети» до 50%. Акции в пользу компании, контролируемой ОАО «ВымпелКом», были выпущены «Евросетью» одновременно с приобретением других 50% акций «Евросети» компанией «Lefbord Investments Limited», владельцами которой являются ОАО «МегаФон» и «Garsdale Services Investment Ltd». В рамках данной сделки наша дочерняя компания «Ararima Enterprises Limited» («Ararima») оплатила 2 300 долларов США компании «Alpazo Limited», предыдущему владельцу 50,1% акций компании «Евросеть», в качестве компенсации за снижение их доли владения в результате выпуска дополнительных акций в пользу компании «Ararima». Все предыдущие опционные соглашения «колл» и «пут» в отношении акций Евросети были аннулированы.

Передача «VimpelCom (BVI) Ltd.»

21 декабря 2012 года «Silkway Holding B.V.», дочерняя компания, принадлежащая ОАО «ВымпелКом», подписала договор о передаче своей доли участия в размере 100% в «VimpelCom (BVI) Ltd.», которая владеет 98% акций в нашей операционной дочерней компании ООО «Таком» в Таджикистане, компании «VimpelCom Holdings B.V.», являющейся непосредственной материнской компанией ОАО «ВымпелКом». По состоянию на 21 декабря 2012 года чистые активы ООО «Таком» составляли 52 506 долларов США.

Гарантия, предоставленная в пользу «VimpelCom Amsterdam B.V.»

20 декабря 2012 компания «VimpelCom Amsterdam B.V.», дочерняя компания, принадлежащая «VimpelCom Ltd.», заключила кредитный договор на сумму 500 000 долларов США. Кредитная линия на 8 лет была предоставлена банком «China Development Bank Corporation» для финансирования покупки оборудования компании Huawei. Ставка процента по данной кредитной линии составляет LIBOR плюс 3,30% годовых. ОАО «ВымпелКом» предоставила гарантию по данной кредитной линии. На дату выпуска настоящей отчетности не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии. Компания оценивает вероятность наступления таких событий низкой.

Дивиденды, объявленные и выплаченные владельцам неконтрольных долей участия

10 декабря 2012 года Компанией было принято решение выплатить промежуточные дивиденды владельцам неконтрольных долей участия в размере 25 035 долларов США. 18 декабря 2012 года промежуточные дивиденды были полностью выплачены.