

Консолидированная финансовая отчетность

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

(дочерняя компания в полной собственности «VimpelCom Ltd.»)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 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.....	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	9

Заключение независимых аудиторов

Совету Директоров и акционерам ОАО «Вымпел-Коммуникации»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Вымпел-Коммуникации» (дочерней компании, полностью принадлежащей VimpelCom Ltd.) (далее по тексту – **ОАО «ВымпелКом»**), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и соответствующий консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, вышеуказанная финансовая отчетность, во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение ОАО «ВымпелКом» по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также консолидированный результат его деятельности и движение его денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО „Эрнст энд Янг“

22 марта 2013 года

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

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

Прим.	За год по 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
	<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>	
	10 538 602	10 339 584
	377 938	314 696
	31 109	13 851
	10 947 649	10 668 131
Итого выручка по операционной деятельности	8	
Операционные расходы		
Себестоимость услуг	(2 812 565)	(2 752 871)
Себестоимость оборудования и принадлежностей	(351 931)	(376 507)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(3 134 344)	(3 297 297)
Износ основных средств	10 (1 464 270)	(1 413 151)
Амортизация нематериальных активов	11 (370 847)	(416 099)
Убыток от обесценения	12 (26 168)	(526 275)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	3 (162 359)	(45 435)
Итого операционные расходы	(8 322 484)	(8 827 635)
Прибыль по операционной деятельности	2 625 165	1 840 496
Финансовые расходы	(836 983)	(782 091)
Финансовые доходы	365 559	240 732
Чистые положительные курсовые разницы	31 792	183 108
Прочие внеоперационные доходы/(расходы)	21 583 970	(138 213)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	7 62 075	65 496
Прибыль до налогообложения	2 831 578	1 409 528
Расход по налогу на прибыль	9 (495 571)	(486 611)
Прибыль за год	2 336 007	922 917
Приходящаяся на:		
Собственников материнской компании	2 280 096	1 061 027
Неконтрольные доли участия	55 911	(138 110)
	2 336 007	922 917

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	
	2012 г.	2011 г.
	<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>	
	2 336 007	922 917
	Прибыль за год	
	Прочий совокупный доход	
	Изменение резерва хеджирования денежных потоков	14
	Влияние налога на прибыль	(3 309)
		–
	Доля в курсовых разницах при пересчете отчетности ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	33 311
	Влияние налога на прибыль	(41 390)
		–
	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	21
	Влияние налога на прибыль	–
		43 100
		–
	Чистый доход от переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9 246
	Влияние налога на прибыль	–
		–
	Курсовые разницы при пересчете в валюту представления отчетности	184 684
	Влияние налога на прибыль	6 153
		(259 763)
		(8 801)
	Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов	230 085
		(266 854)
	Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	2 566 092
		656 063
	Приходящийся на:	
	Собственников материнской компании	2 508 936
	Неконтрольные доли участия	57 156
		788 609
		(132 546)
		2 566 092
		656 063

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 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	7 763 187	7 245 361
Нематериальные активы	11	1 067 164	1 217 158
Гудвил	12	3 603 922	3 479 464
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	7	1 114 407	388 155
Отложенные налоговые активы		10 281	–
Прочие финансовые активы	14	4 766 582	3 669 369
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	22	18 231	85 208
Итого внеоборотные активы		18 343 774	16 084 715
Оборотные активы			
Запасы	13	97 101	152 454
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	641 448	634 756
Прочие оборотные нефинансовые активы	22	212 430	262 110
Текущий актив по налогу на прибыль		115 140	128 255
Прочие оборотные финансовые активы	14	431 042	26 392
Денежные средства и их эквиваленты	16	981 845	653 461
Итого оборотные активы		2 479 006	1 857 428
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	86 089	1 473
Итого активы		20 908 869	17 943 616
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, принадлежащий на собственников материнской компании	17	7 480 701	5 284 888
Неконтрольные доли участия	17	(10 524)	35 056
Итого капитал		7 470 177	5 319 944
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	14	8 278 505	8 466 250
Резервы	20	226 259	138 227
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	22	40 394	49 734
Отложенное налоговое обязательство	9	488 702	450 086
Итого долгосрочные обязательства		9 033 860	9 104 297
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1 431 872	1 317 507
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	22	809 253	714 849
Прочие финансовые обязательства	14	2 040 749	1 392 519
Текущая задолженность по налогу на прибыль		5 826	10 488
Резервы	20	59 484	84 012
Итого краткосрочные обязательства		4 347 184	3 519 375
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	5	57 648	–
Итого капитал и обязательства		20 908 869	17 943 616

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

Прим.	Выпущенные акции	Добавочный капитал	Прочие капитальные резервы	Нераспределенная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Резерв хеджирования денежных потоков (Прим. 14)	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 14)	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>										
На 1 января 2012 г.	92	1 433 396	311 933	4 265 292	(725 825)	–	–	5 284 888	35 056	5 319 944
Прибыль за год	–	–	–	2 280 096	–	–	–	2 280 096	55 911	2 336 007
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	222 903	(3 309)	9 246	228 840	1 245	230 085
Итого совокупный доход	–	–	–	2 280 096	222 903	(3 309)	9 246	2 508 936	57 156	2 566 092
Дивиденды объявленные	18	–	–	(604 419)	–	–	–	(604 419)	(25 433)	(629 852)
Выбытие дочерних компаний	6	–	(1 444)	–	1 558	–	–	114	(43 672)	(43 558)
Изменения в справедливой стоимости опционов на неконтрольные доли участия в дочерних компаниях	14	–	(12 420)	–	(4 933)	–	–	(17 353)	(33 654)	(51 007)
Приобретение неконтрольной доли участия	6	–	(9 551)	–	–	–	–	(9 551)	644	(8 907)
Сделки с выплатами, основанными на акциях	19	–	(1 338)	–	–	–	–	(1 338)	–	(1 338)
Сделки под общим контролем (продажа «УРС» и «Таком»)	6	–	333 030	–	(13 606)	–	–	319 424	(621)	318 803
На 31 декабря 2012 г.	92	1 433 396	620 210	5 940 969	(519 903)	(3 309)	9 246	7 480 701	(10 524)	7 470 177

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										
Прим.	Выпущенные акции	Добавочный капитал	Прочие капитальные резервы	Нераспределенная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Резерв хеджирования денежных потоков (Прим. 14)	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 14)	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>										
На 1 января 2011 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
Прочий совокупный доход	–	–	2 925	–	(275 343)	–	–	(272 418)	5 564	(266 854)
Итого совокупный доход	–	–	2 925	1 061 027	(275 343)	–	–	788 609	(132 546)	656 063
Дивиденды объявленные	18	–	–	(1 238 814)	–	–	–	(1 238 814)	(444)	(1 239 258)
Беспроцентный заем от компании под общим контролем	24	–	80 687	–	–	–	–	80 687	–	80 687
Изменения в справедливой стоимости опционов на неконтрольные доли участия в дочерних компаниях	14	–	(53 421)	–	–	–	–	(53 421)	(59 440)	(112 861)
Приобретение неконтрольной доли участия	–	–	(12 591)	–	–	–	–	(12 591)	241 830	229 239
Реструктуризация пакета акций в консолидированных дочерних компаниях	14	–	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	19	–	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

	Прим.	2012 г.	2011 г.
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>			
Операционная деятельность			
Прибыль за год		2 336 007	922 917
Расход по налогу на прибыль	9	495 571	486 611
Прибыль до налогообложения		2 831 578	1 409 528
Корректировка неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств			
Износ основных средств	10	1 464 270	1 413 151
Убыток от обесценения	12	26 168	526 275
Амортизация нематериальных активов	11	370 847	416 099
Убыток от выбытия внеоборотных активов		162 359	45 435
Финансовые доходы		(365 559)	(240 732)
Финансовые расходы		836 983	782 091
Прочие внеоперационные (доходы)/расходы	21	(583 970)	138 213
Чистые положительные курсовые разницы		(31 792)	(183 108)
Доля прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	7	(62 075)	(65 496)
Изменения резервов		44 565	34 163
Прибыль по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль		4 693 374	4 275 619
Корректировки оборотного капитала			
Изменения торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты		(3 493)	(318 620)
Изменение запасов		10 140	(62 072)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		130 402	305 791
Проценты и налоги на прибыль			
Уплаченные проценты		(732 072)	(620 700)
Полученные проценты		23 005	218 747
Уплаченный налог на прибыль		(443 978)	(462 491)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		3 677 378	3 336 274
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		38 898	104 265
Покупка основных средств и нематериальных активов		(1 958 314)	(2 539 021)
Выданные займы		(1 122 054)	(3 747 878)
Погашение выданных займов		72 794	958 883
Поступления от изъятия депозитов / (инвестиции в депозиты)		(12 357)	22 309
Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		10 160	3 801
Инвестиции в совместные предприятия	6	(2 300)	–
Поступления от ассоциированных компаний		–	12 500
Выбывшие денежные средства за вычетом денежных средств, полученных от продажи долей дочерней компании	6	(93 786)	–
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств		(1 494)	(544 594)
Дивиденды полученные		1 155	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(3 067 298)	(5 729 735)
Финансовая деятельность			
Чистые поступления от исполнения опционов на акции		–	1 151
Приобретение неконтрольной доли участия	6	(8 819)	(12 950)
Поступления от займов за вычетом уплаченной комиссии		1 457 934	4 696 336
Погашение займов		(1 086 236)	(1 018 997)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	18	(612 343)	(1 225 064)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтрольных долей участия	18	(25 035)	(275)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		(274 499)	2 440 201
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		335 581	46 740
Чистая курсовая разница		(6 809)	(43 836)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		653 461	650 557
Денежные средства, классифицированные как предназначенные для продажи		(388)	–
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		981 845	653 461

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 2012 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**», вместе с консолидированными дочерними компаниями «**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.

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

Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США (**доллары США** или **US\$**), которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности нашего контролирующего акционера, компании «VimpelCom Ltd.». В настоящих примечаниях суммы в долларах США представлены в тысячах, за исключением данных об акциях и если не указано иное, и все значения округлены до ближайшей тысячи (тыс. долларов США), 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.

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 2012 года Компания оказывала телекоммуникационные услуги в России, Казахстане, Украине, Армении, Таджикистане, Узбекистане, Грузии, Кыргызстане, Камбодже и Лаосе преимущественно под торговой маркой «Билайн».

Консолидированная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена к выпуску генеральным директором 22 марта 2013 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1 Основа подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность 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. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании этих бухгалтерских документов и приведена в соответствие с требованиями МСФО.

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

Подготовка настоящей консолидированной финансовой отчетности требовала от руководства Компании применения учетной политики и методик, при этом оно руководствовалось сложными субъективными суждениями, оценками, сделанными на основании прошлого опыта, и допущениями, которые 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. В Примечании 4 ниже приводится описание указанных важных оценок и суждений.

2.2 Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий.

Консолидация дочерних компаний 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, и используют аналогичные принципы учета.

Счета расчетов между компаниями и операции внутри Группы были исключены.

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 (продолжение)

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 опционах на неконтрольные доли участия представлена в Примечании 14.

3. Существенные аспекты учетной политики

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

«ВымпелКом» принял новые стандарты МСФО, следуя требованиям перехода, установленным в каждом новом стандарте. Следующие новые или пересмотренные стандарты, применимые для Группы, были выпущены, но еще не вступили в силу:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть реклассифицированы (или восстановлены) в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение резерва хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не будет иметь влияния на финансовое положение или опубликованные финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога»

Данное изменение к МСФО (IAS) 12 предусматривает введение допущения о том, что полное возмещение балансовой стоимости инвестиционного имущества, для оценки которого используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, будет производиться посредством продажи и, соответственно, отложенный налог должен определяться на основании допущения о его продаже. Допущение может быть опровергнуто в том случае, если инвестиционное имущество является амортизируемым и удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является потребление практически всех экономических выгод от инвестиционного имущества в течение всего срока полезного использования, а не посредством его продажи. Кроме того, МСФО 12 требует, чтобы отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели «переоцененной стоимости» согласно МСФО 16, всегда отражал налоговые последствия возмещения посредством продажи балансовой стоимости актива, лежащего в основе отложенного налога. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Применение метода долевого участия не меняется в результате данной поправки. Следовательно, нет влияния на отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки позволяют осуществлять взаимозачет финансовых активов и обязательств для целей презентации отчета о финансовом положении только при наличии действующего, юридически закрепленного, безусловного права на применение взаимозачета для всех финансовых инструментов по всем контрагентам и во всех ситуациях, включая обычную деятельность и прекращение платежей. Поправки также разъясняют, как следует правильно применять критерии взаимозачета, описанные МСФО (IAS) 32, в отношении систем расчетов (например, системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Они вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения, вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или опубликованные результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Группа оценит влияние данного стандарта на финансовую отчетность в увязке с другими этапами проекта после публикации стандарта в окончательном варианте.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривается учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматриваются в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения, и определяет контроль как возможность осуществлять свои полномочия в отношении другого предприятия, влияя на переменные доходы от участия в таком предприятии. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на финансовую отчетность Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. В 2012 году «ВымпелКом» переоценил свою долю в 49,9% в компании «Евросеть» в результате создания совместного предприятия с компанией «Мегафон» и приобретения 0,1% акций компании. Сумма переоценки составляет 606 424 доллара США и равна справедливой стоимости ранее имевшейся (до приобретения) доли участия в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 31. В соответствии с новым стандартом МСФО (IFRS) 11 переоценка не допускается, и в соответствии с его ретроспективным применением «ВымпелКом» сторнирует эффект переоценки в 2013 году через нераспределенную прибыль за счет корректировки вступительных данных. Применения МСФО (IFRS) 11 не будут иметь других последствий для Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних предприятиях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации. «ВымпелКом» в настоящий момент оценивает влияние МСФО (IFRS) 12 на раскрытия в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта на финансовое положение ОАО «ВымпелКом» и опубликованные результаты деятельности не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 3 (в редакции от января 2008 года) 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, условных возмещений, а также долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на контроль над приобретаемой компанией, и всех неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. 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 Группе доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Гудвил первоначально признается по себестоимости и представляет собой превышение суммы вознаграждения, неконтрольной доли участия в приобретаемой компании и справедливой стоимости доли в капитале приобретаемой компании, ранее принадлежавшей Группе (если таковая имелаась), над справедливой стоимостью 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 Группой 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.

При предоставлении опционов «пут» в отношении неконтрольной доли участия признается финансовое обязательство. Такие обязательства первоначально оцениваются по приведенной стоимости суммы к погашению и впоследствии оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 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» влечет за собой возникновение текущей доли участия, то изменения в обязательстве признаются в составе прибыли и убытка.

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)

Как только Группа приобрела контроль над бизнесом, все сделки по изменению доли участия Группы, которые не приводят в результате к потере контроля Группой, учитываются как операции с капиталом. Любая разница между суммой, уплаченной за изменение в доле участия, и соответствующей долей в балансовой стоимости чистых активов, отражается или кредитуется по счету капитала, приходящегося на собственников компании.

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. Сумма сделки согласовывается между участниками сделки.

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 приобретает компания, 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 Группы в чистых активах ассоциированной компании в последующие периоды и на обесценение стоимости инвестиции. Убытки в ассоциированных компаниях, превышающие долю участия Группы в них, признаются только в той части, в 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 вносятся корректировки для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Инвестиции в ассоциированную компанию после утраты существенного влияния на нее оцениваются и признаются Группой по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент 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 доли 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 и 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 вносятся корректировки для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

При потере совместного контроля ОАО «ВымпелКом» оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости, кроме случаев, когда инвестиция должна быть признана в качестве инвестиции в ассоциированную компанию. Разница между балансовой стоимостью ранее совместно контролируемого предприятия на момент утраты совместного контроля и справедливой стоимостью оставшейся инвестиции и поступлений от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Гудвил от приобретения компании учитывается как часть стоимости инвестиции.

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 суммы, 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. В конце периода монетарные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату, а все разницы отражаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости 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, если он приблизительно равен курсу на дату операции, в противном случае используется последний. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии или потере контроля над зарубежной компанией компонент прочего совокупного дохода, относящийся к данной зарубежной компании, признается в 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. Продукты и услуги могут быть реализованы отдельно или в пакете услуг.

Выручка признается тогда, когда Группа передала товары и оказала услуги в соответствии с договором, сумма выручки может быть надежно оценена и существует значительная вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят Группе. Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного вознаграждения за вычетом НДС и налога с продаж, отнесенных на клиента.

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 виды обслуживания (ДВО). ДВО 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 ДВО 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 основные обязательства по сделке. В частности, порядок учета договоров о разделе выручки и сделок, связанных с предоставлением контента, зависит от анализа фактов и обстоятельств, связанных с соответствующими сделками, по результатам которого определяется, будет ли выручка отражаться за вычетом или без вычета соответствующих затрат.

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

Выручка (в том числе от ДВО и роуминга) в основном учитывается по факту оказания услуг.

Реализация карт предоплаты, используемых в качестве метода сбора денежных средств, отражается в составе авансов клиентов за услуги будущих периодов и является отложенной до момента, пока клиент не использует доступное ему время. Карты предоплаты могут являться бессрочными, однако период их действия ограничивается законодательством; неиспользованные остатки включаются в состав доходов от реализации услуг на базе оценки ожидаемого остатка, который останется неиспользованным.

Продажа оборудования

Выручка от реализации оборудования мобильной связи (например, телефонных аппаратов) признается в периоде, когда оборудование реализуется клиенту. Если реализация осуществляется через посредника, выручка признается в момент перехода существенных рисков и выгод, связанных с оборудованием, к посреднику, и когда посредник не имеет права на возврат, или, если право на возврат существует, когда соответствующее право больше не действительно.

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

Выручка от реализации услуг межсетевого соединения (транзитный трафик) формируется, когда Группа получает трафик от абонентов мобильной или фиксированной связи других операторов, и когда данный трафик приземляется (завершается) 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.

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.

Плата за подключение

ОАО «ВымпелКом» учитывает 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 отдельно или в «пакете» 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.

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)

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. 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. 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. 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 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.

Налогообложение

Расходы 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)

Текущий налог на прибыль

Текущий налог представляет собой ожидаемую задолженность по налогу на прибыль за год и любые поправки на задолженность по налогу в отношении предшествующих периодов.

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 предшествующие 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

«ВымпелКом» придерживается политики полного соответствия налоговым режимам, действующим в юрисдикциях, в которых операции компании облагаются налогом на прибыль. Оценки расхода по текущему налогу на прибыль и соответствующих обязательств, применяемые Компанией, рассчитываются с учетом предположения, что все налоговые расчеты, выполняемые дочерними компаниями ОАО «ВымпелКом», будут проверяться или аудироваться соответствующими налоговыми органами. Компания и соответствующие налоговые органы могут иметь различные интерпретации того, как налоговое законодательство должно применяться в отношении фактических операций. Такие неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» или МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в зависимости от рассматриваемого типа налога.

«ВымпелКом» создает резерв по налогу на прибыль тогда, когда существует значительная вероятность его уплаты по завершении налоговой проверки или аудита, включая резервы по любым потенциальным процентам и штрафам.

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

Отложенные налоги

Отложенные налоги признаются по методу обязательств и рассчитываются как налоги, подлежащие 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 соответствующей налогооблагаемой базы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Отложенные налоги (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства, как правило, признаются по всем налогооблагаемым временным разницам за исключением случаев, когда они возникают в результате:

- а) первоначального признания не принимаемого в уменьшение налоговой базы 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).

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 также признаются в отношении переносимых на будущее неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот в той мере, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые льготы. 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.

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 отчетного периода.

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.

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 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	6-10 лет
Здания и сооружения	10-20 лет
Оргтехника и измерительное оборудование	6-10 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.

Прекращение признания балансовой стоимости ранее признанного объекта основных средств происходит при его выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Финансовый результат, возникающий в результате прекращения признания объекта основных средств, рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия, в случае их наличия, и балансовой стоимостью объекта основных средств, и включается в отчет о прибылях и убытках в момент прекращения признания.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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 созданием квалифицируемого актива, который обязательно требует продолжительного периода времени (более шести месяцев) для его подготовки к использованию 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. Затраты по займам включают в себя проценты и прочие расходы, которые «ВымпелКом» несет в связи с привлечением займов для создания квалифицируемого актива.

Аренда

Финансовой называется такой вид аренды, который предусматривает передачу всех рисков и выгод, связанных с владением арендуемым активом, ОАО «ВымпелКом». Все прочие виды аренды классифицируются в качестве операционной. Определение наличия в договоре признаков того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе сущности сделки на дату начала действия договора.

Финансовая аренда

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

Ставка дисконтирования, применяемая для расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей, равна процентной ставке, используемой арендодателем. Если определение ставки, подразумеваемой в договоре аренды, не является возможным, используется дифференциальная процентная ставка по заемным средствам ОАО «ВымпелКом». Понесенные первоначально расходы Компании, непосредственно связанные со сделкой, включаются в стоимость актива.

Операционная аренда

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 Компанией. Активы не капитализируются. В случае досрочной выплаты регулярных платежей или части регулярных платежей Компания отражает данную выплату в отчете о финансовом положении как прочие нефинансовые активы.

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, относятся на затраты в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда они были понесены. Фактическая стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнеса, представляет собой справедливую стоимость активов на дату приобретения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение определенного срока на систематической основе, начиная с момента, когда актив готов к использованию. 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. Срок полезного использования лицензий и прочих нематериальных активов зависит от условий выдаваемых лицензий или прочих соглашений. 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 как минимум ежегодно.

Финансовый результат от прекращения признания нематериального актива измеряется 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.

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение справедливой стоимости приобретаемого бизнеса над идентифицируемыми чистыми активами на дату приобретения. Гудвил изначально признается как актив по первоначальной стоимости и впоследствии оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвил не амортизируется, но тестируется на обесценение ежегодно 1 октября, а также по мере необходимости, 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, как описано ниже. 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.

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

Основные средства, нематериальные активы и инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36, если они не классифицируются как активы, предназначенные для продажи. Согласно МСФО (IAS) 36, на конец каждого отчетного периода Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. При наличии таких признаков или в случае необходимости проведения тестирования на обесценение, 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 приведенной 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 денежные потоки подразделений Компании. 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 допущении, которое использовалось 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)

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; в этом случае затраты по сделке списываются на расходы). Стандартные процедуры покупки и продажи финансовых активов осуществляются с использованием учета по дате заключения сделки.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовые активы могут быть классифицированы по следующим категориям:

- ▶ 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, которая используется Группой:

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.

Реклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющихся 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 реклассифицированы после первоначального признания.

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)

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными 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 за вычетом 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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность равна сумме к получению за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Анализ сомнительной задолженности осуществляется на основе группировки дебиторской задолженности по срокам возникновения задолженности, исторических данных по ее погашению, и прочих доказательств вероятности погашения. Дебиторская задолженность списывается в случае, если руководство Компании оценивает ее как нереальную к взысканию.

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;
 - 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.

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.

В случае инвестиций в долевыми инструментами, 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 рассматривать в течение периода, когда справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости.

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)

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 приведенной стоимостью будущих денежных потоков, рассчитанных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки (за исключением ожидаемых будущих потерь по кредитам, которые еще не были понесены). В отношении активов, классифицированных в качестве имеющих в наличии для продажи, сумма убытка от обесценения определяется как разница между балансовой 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 обязательства, 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 обязательства 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 (например, задолженность по кредитам).

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.

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)

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.

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. Если отношения хеджирования определены и производный финансовый инструмент определен в качестве инструмента хеджирования, последующие изменения в справедливой стоимости учитываются в соответствии со следующим специфическим критерием. Отношение между каждым производным инструментом, квалифицированным как хеджируемый инструмент, и хеджируемой статьей документируются и включают цели в отношении управления риском, стратегию хеджирования и способы оценки эффективности инструмента хеджирования. Оценка эффективности хеджирования осуществляется с момента начала использования производного финансового инструмента и на протяжении всего периода хеджирования.

Когда хеджирование связано с изменениями справедливой стоимости признанного актива или обязательства, изменения в справедливой стоимости инструмента хеджирования и хеджируемой статьи признаются в составе прибыли или убытка. Если хеджирование является неэффективным, неэффективная часть признается в составе финансовых доходов или расходов за год в отчете о прибылях и убытках.

При хеджировании движения денежных средств изменения в справедливой стоимости производного инструмента впоследствии признаются в части эффективного хеджирования как отдельный резерв в составе капитала (резерв хеджирования денежных потоков). Хеджирование, как правило, считается высокоэффективным, если с начала и в течение срока использования инструмента изменения в ожидаемых денежных потоках хеджируемой статьи компенсируются изменениями в справедливой стоимости хеджируемого инструмента. В случае получения экономического эффекта от хеджируемой статьи резерв реклассифицируется в состав отчета о прибылях и убытках вместе с таким экономическим эффектом от хеджируемой статьи. Если хеджирование не является высокоэффективным, неэффективная часть от изменения справедливой стоимости хеджируемого инструмента незамедлительно признается в качестве финансового элемента в составе отчета о прибылях и убытках за год. Компания признает хеджирование денежных средств в отношении определенных обязательств, выраженных в долларах США, для компаний, чья функциональная валюта – рубли. Эти обязательства пересчитываются по обменному курсу на отчетную дату, и курсовые разницы, возникающие в результате данного пересчета, компенсируются в отчете о прибылях и убытках изменениями в справедливой стоимости хеджируемого инструмента.

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)

Если реализация хеджируемого прогнозируемого движения денежных средств в течение срока использования производного инструмента больше не является высоковероятной, часть резерва хеджирования денежных потоков, относящаяся к данному инструменту реклассифицируется в качестве финансового элемента в состав отчета о прибылях и убытках за год. Если вместо этого инструмент продан или больше не квалифицируется как эффективный инструмент хеджирования, резерв хеджирования денежных потоков, признанный на этот момент, остается в составе капитала и реклассифицируется в состав отчета о прибылях и убытках за год в соответствии с критерием классификации, описанным выше, когда изначально хеджируемые операции влияют на прибыль или убыток.

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.

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, которые могут быть немедленно обращены в определенные суммы денежных средств и подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости.

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.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, которые Группе с большой степенью вероятности потребуются урегулировать и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Резерв не создается по судебным разбирательствам, которые находятся на очень ранней стадии рассмотрения.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой расходов, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату. Если эффект временной стоимости денег является существенным, размер резервов дисконтируется до приведенной стоимости. Для расчета приведенной стоимости используется безрисковая процентная ставка до налогообложения, отражающая текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски, связанные с обязательством.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Резервы (продолжение)

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.

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, признается в качестве расходов по вознаграждениям и соответственно увеличивает капитал. Расходы по вознаграждениям признаются 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 и имитационную модель Монте-Карло.

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 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.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Компания отражает денежные потоки в операционной деятельности, используя косвенный метод.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Учетные суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по аренде – Компания в качестве арендатора

Компания заключила договоры аренды земельных участков и недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды представляет собой значительную часть срока экономического использования объекта недвижимости или приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости недвижимости, являющейся предметом аренды) Компания установила, что у нее сохраняются (или нет) все существенные риски и выгоды, связанные с арендой указанных земельных участков и недвижимости и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров финансовой (или операционной) аренды, соответственно.

Важные учетные оценки

К важным учетным оценкам относятся оценки, одновременно являющиеся важными для представления финансового положения Группы и требующие от руководства вынесения наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений, которые зачастую связаны с необходимостью формирования оценок и принятия допущений о последствиях решения вопросов, в отношении которых существует значительная неопределенность.

Руководство постоянно анализирует данные оценки исходя из прошлых результатов деятельности и опыта, тенденций, консультаций с экспертами, прогнозов на будущее и иных методов, применение которых оно считает обоснованным в рассматриваемых обстоятельствах. Руководство рассматривает учетные оценки, описанные ниже, в качестве важных и, соответственно, представляет объяснение по каждой из учетных оценок, представленных ниже.

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 многоэлементных («пакеты») 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. Определение справедливой стоимости каждого компонента услуг может потребовать сложных оценок, что обусловлено особенностями предоставляемых продуктов и услуг. 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, руководству приходится во внимание расчетный средний срок обслуживания абонента при оценке выручки, которая изначально отражается в составе отложенного дохода в отчете о финансовом положении и затем признается в отчете о прибылях и убытках в составе доходов будущих периодов (в частности, это относится к сборам за подключение). Руководство также полагается на свое суждение при оценке представления выручки или связанных с ней платежей без вычета или за вычетом соответствующих

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Важные учетные оценки (продолжение)

расходов. 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 влияния 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 оценку условного вознаграждения.

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 относится телекоммуникационное оборудование. Оценка отдельных активов, в частности, нематериальных активов, относящихся к таким активам, как клиентские базы, бренды и так далее, требует вынесения существенных допущений, 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 6.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Важные учетные оценки (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

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

В соответствии с требованиями МСФО, гудвил и прочие нематериальные активы с неограниченным сроком использования и нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, должны тестироваться на предмет обесценения один раз в год или чаще при наличии признаков обесценения. Прочие активы тестируются на предмет обесценения в случае, если обстоятельства указывают на потенциальную вероятность обесценения.

Оценка возмещаемой стоимости активов и подразделений, генерирующих денежные потоки, должна проводиться с учетом оценок руководства, в т.ч. в отношении определения соответствующих подразделений, генерирующих денежные потоки, ставок дисконтирования, оценок будущих результатов деятельности, способности активов генерировать выручку, сроков и сумм будущих приобретений основных средств, допущений в отношении будущих рыночных условий и темпа роста в долгосрочной перспективе (постпрогнозный темп роста). Изменение оценок, применяемых руководством, в особенности оценок ставки дисконтирования и темпа роста, используемых для расчета стоимости возмещения активов, может значительно повлиять на оценку обесценения и, таким образом, на результаты деятельности Группы.

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. Кроме того, на нашу оценку прогнозных денежных потоков и ставок дисконтирования оказали влияние рецессия и долговой кризис в Европе 2011 и 2012 годах, а также возросшие макроэкономические риски.

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 **EBITDA** (прибыль до вычета процентов, налогов, износа, амортизации и убытков от обесценения). Будущее изменение показателей рентабельности по EBITDA 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 12.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Важные учетные оценки (продолжение)

Амортизационные отчисления по внеоборотным активам

Амортизационные отчисления рассчитываются исходя из оценок руководства в отношении срока полезного использования, остаточной стоимости и метода амортизации 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.

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 компаниях 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Важные учетные оценки (продолжение)

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. Кроме того, урегулирование неопределенных налоговых позиций не всегда находится под контролем Группы и зачастую зависит от эффективности судопроизводства в налоговых юрисдикциях, в которых Группа ведет свою деятельность. Разбирательства могут длиться (и зачастую длиться) много лет, прежде чем они будут урегулированы. Подробная информация представлена в Примечании 9 и Примечании 25.

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 и инвестициями, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Важные учетные оценки (продолжение)

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 с высокой степенью неопределенности.

5. Выбывающие группы

«Sotelco»

«ВымпелКом» намеревается продать свою косвенную долю участия в размере 90% в компании «Sotelco Ltd.» («Sotelco»). Активы и обязательства, связанные с компанией «Sotelco», квалифицированы как выбывающая группа в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и, соответственно, были реклассифицированы в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Компания «Sotelco» отражается в отчетном сегменте «Все прочие».

Балансовая стоимость активов и обязательств компании «Sotelco» (100%) на 31 декабря 2012 года составляла:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	
Основные средства	29 367
Нематериальные активы	25 654
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	15 575
Торговая дебиторская задолженность	2 546
Запасы	864
Прочие оборотные нефинансовые активы	1 972
Денежные средства и их эквиваленты	388
Итого активы выбывающей группы	76 366
Обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи:	
Долгосрочные финансовые обязательства	34 743
Резервы, долгосрочные	2 979
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	6 723
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 924
Краткосрочные финансовые обязательства	5 279
Итого обязательства выбывающей группы	57 648
Итого чистые активы выбывающей группы	18 718

Оставшаяся сумма активов выбывающей группы, классифицированных в консолидированном отчете о финансовом положении как предназначенные для продажи, в размере 9 723 долларов США представлена дочерней компанией ОАО «ВымпелКом» ООО Инвестиционно-консалтинговое агентство «Центр коммерческой недвижимости» и отражается в отчетном сегменте «Россия».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Объединения бизнеса и другие существенные операции

«Евросеть», создание совместного предприятия с ОАО «МегаФон»

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 дочерней компании 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 Limited». В рамках данной сделки наша 100%-ая дочерняя компания «Ararima Enterprises Limited» («Ararima») уплатила 2 300 долларов США компании «Alpazo Limited», предыдущему владельцу 50,1% акций компании «Евросеть», в качестве компенсации за разводнение их доли участия в результате выпуска дополнительных акций в пользу компании «Ararima». Все предыдущие опционные соглашения «колл» и «пут» в отношении акций «Евросети» были аннулированы.

В результате сделки ОАО «ВымпелКом» и «МегаФон» владеют 50% долями в капитале «Евросети», таким образом, создавая совместное предприятие с равными экономическими правами.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 31 после приобретения 0,1% акций компании и подписания нового договора о корпоративном управлении инвестиция в «Евросеть» была классифицирована как совместное предприятие. Инвестиция учитывается с использованием метода долевого участия. В результате приобретения совместного контроля ранее имевшаяся 49,9% доля в «Евросети» была переоценена по справедливой стоимости на базе цены, заплаченной «Мегафоном»; эффект от переоценки в сумме 623 031 доллар США был признан в составе прочих внеоперационных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в соответствии с положениями МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 27. Кроме того, доля отрицательных курсовых разниц при пересчете отчетности в сумме 16 607 долларов США была реклассифицирована из прочего совокупного дохода в ту же строку отчета о прибылях и убытках. Общий совокупный эффект от переоценки будет сторнирован в 2013 году в результате применения МСФО (IFRS) 11, который вступит в силу с 1 января 2013 года (Примечание 3 «Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу»).

Приобретение неконтрольной доли участия

11 марта 2012 года «ВымпелКом» приобрел неконтрольную долю участия в размере 13% в ООО СП «Сахалин Телеком», дочерней компании «ВымпелКома», оператора фиксированной связи на Сахалине, в размере 113 млн. рублей (эквивалент 3 895 долларов США по среднему обменному курсу за март 2012 года). 13 марта 2012 года Компания приобрела неконтрольную долю участия в размере 10,39% акций ЗАО «СТ Мобайл», дочерней компании «ВымпелКома», оператора мобильной связи на Сахалине, в размере 147 млн. рублей (эквивалент 5 012 долларов США по среднему обменному курсу за март 2012 года). После транзакции ОАО «ВымпелКом» стало владельцем 99,2% доли в ООО СП «Сахалин Телеком» и 100% акций ЗАО «СТ Мобайл».

«Украинские Радиосистемы»

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

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)

6. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

«Украинские Радиосистемы» (продолжение)

На 1 октября 2012 года основные классы активов и обязательств компании УРС были следующими:

	<u>1 октября 2012 г.</u>
Активы	
Основные средства	19 773
Нематериальные активы	2 764
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 603
Прочие оборотные нефинансовые активы	770
Денежные средства и их эквиваленты	11 188
Итого активы	<u>62 098</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 742
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	6 271
Резервы, краткосрочные	433
Краткосрочные финансовые обязательства	361 657
Итого обязательства	<u>404 103</u>
Итого чистые активы	<u>(342 005)</u>

ООО «Таком»

21 декабря 2012 года «Silkway Holding B.V.», дочерняя компания, полностью принадлежащая ОАО «ВымпелКом», подписала договор о передаче своей доли участия в размере 100% в «VimpelCom BVI Ltd.», которая владеет 98% капитала нашей операционной дочерней компании ООО «Таком» в Таджикистане, компании «VimpelCom Holdings B.V.», являющейся непосредственной материнской компанией ОАО «ВымпелКом».

На 21 декабря 2012 года основные классы активов и обязательств ООО «Таком» были следующими:

	<u>21 декабря 2012 г.</u>
Основные средства	87 610
Нематериальные активы	4 778
Гудвил	13 063
Запасы	1 193
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 886
Прочие оборотные нефинансовые активы	4 353
Денежные средства и их эквиваленты	345
Итого активы	<u>117 228</u>
Долгосрочные финансовые обязательства	38 078
Отложенные налоговые обязательства	4 643
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 235
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	4 356
Краткосрочные финансовые обязательства	4 945
Итого обязательства	<u>72 257</u>
Итого чистые активы	<u>44 971</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Продажа «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.

Компания согласилась инвестировать в соответствии с данным планом еще 304 000 долларов США, что привело к увеличению ее доли участия в GTEL-Mobile с 49% до 65%. Условием предоставления дополнительного финансирования и увеличения капитала являлось 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 предоставлялись 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 отражалась 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 представляла 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 отчете о прибылях и убытках в 2011 году. 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 отчете о прибылях и убытках в 2011 году.

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)

6. Объединения бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

Продажа «GTEL-Mobile» (продолжение)

23 апреля 2012 года ОАО «ВымпелКом» завершило сделку по продаже всей своей косвенной доли участия в размере 49,9% 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. После завершения сделки у ОАО «ВымпелКом» не осталось больше никаких обязательств перед «GTEL» или «GTEL-Mobile». В результате данной сделки чистый результат в размере 850 долларов США был признан в составе прочих внеоперационных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

На 23 апреля 2012 года основные классы активов и обязательств компании «GTEL-Mobile» были следующими:

	23 апреля 2012 г.
Основные средства	16 468
Запасы	6 431
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 358
Прочие оборотные нефинансовые активы	4 091
Денежные средства и их эквиваленты	127 980
Итого активы	157 328
Долгосрочные финансовые обязательства	25 327
Резервы, долгосрочные	5 740
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 080
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	7 465
Итого обязательства	65 612
Итого чистые активы	91 716

7. 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 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Совместные предприятия			
«Евросеть»	50,0%	1 079 220	–
«Раском»	54,0%	35 171	31 555
Ассоциированные компании			
«Евросеть»	49,9%	–	355 024
Прочие		16	1 576
Итого		1 114 407	388 155

В связи с тем, что Компания не имеет возможности в одностороннем порядке принимать решения относительно финансовой и операционной деятельности ЗАО «Раском» и существует совместный контроль над предприятием, инвестиция в ЗАО «Раском» квалифицируется в качестве совместного предприятия в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 31. Таким образом, Компания учитывает данную инвестицию по методу долевого участия.

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

Ниже в таблице представлена обобщенная консолидированная финансовая информация об инвестициях в компании – «Раском» и «Евросеть» (ассоциированная компания в 2011 году до декабря 2012 г. – Примечание 6), которыми Компания владеет по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 г. и в течение периодов, завершившихся указанными датами:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доля в активах, обязательствах и капитале ассоциированной компании/совместного предприятия		
Оборотные активы	487 596	374 569
Внеоборотные активы	204 343	188 624
Краткосрочные обязательства	606 979	521 672
Долгосрочные обязательства	21 278	45 920
Капитал	63 682	(4 399)
Гудвил, возникающий в результате приобретения	1 050 709	390 978
Балансовая стоимость инвестиции	1 114 391	386 579
	2012 г.	2011 г.
Доля в выручке и прибыли ассоциированной компании/совместного предприятия		
Выручка	1 340 801	1 186 527
Прибыль за год	62 075	65 496
Доля в отраженной прибыли ассоциированной компании/совместного предприятия	62 075	65 496

8. 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.

Руководство 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. Выручка между сегментами при консолидации исключается. Выручка между сегментами может учитываться в размере, отличном от сумм продаж неаффилированным компаниям. Учетная политика в рамках сегментов идентична учетной политике ОАО «ВымпелКом».

ОАО «ВымпелКом» выделило отчетные сегменты «Россия», «СНГ» (включая Грузию), «Украина» в качестве операционных сегментов на основе деятельности в разных географических регионах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Информация по сегментам (продолжение)

В категорию «Все прочие» включены расходы по сегменту «Азия», расходы головного офиса и прочие нераспределенные по сегментам корректировки.

До 1 января 2012 года руководство на регулярной основе оценивало деятельность сегментов, главным образом, исходя из показателей прибыли до вычета процентов, налогов, износа, амортизации и убытка от обесценения («**скорректированный показатель EBITDA**»), рассчитанных на основе Общепризнанных принципов бухгалтерского учета США. Начиная с 2012 года, анализируемая руководством информация основана на требованиях Международных стандартов финансовой отчетности, при этом показатели для оценки деятельности сегментов остались теми же. Информация для сопоставимых периодов была скорректирована по требованиям МСФО и представлена ниже соответствующим образом.

В следующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам за годы по 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

	Россия	СНГ	Украина	Итого	Все прочие	Группа компаний
Выручка						
Внешние клиенты	9 131 348	1 664 165	81 228	10 876 741	70 908	10 947 649
Операции между сегментами	58 417	91 164	8 513	158 094	(158 094)	–
Итого выручка по операционной деятельности	9 189 765	1 755 329	89 741	11 034 835	(87 186)	10 947 649
EBITDA	3 878 056	812 481	6 032	4 696 569	(47 760)	4 648 809
Раскрытие прочей информации						
Капитальные вложения	1 630 969	383 671	8 143	2 022 783	235 194	2 257 977
Убыток от обесценения	(17 168)	–	–	(17 168)	(9 000)	(26 168)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	Россия	СНГ	Украина	Итого	Все 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 по операционной деятельности	9 064 370	1 589 209	151 766	10 805 345	(137 214)	10 668 131
EBITDA	3 641 211	710 287	4 989	4 356 487	(115 031)	4 241 456
Раскрытие прочей информации						
Капитальные вложения	2 006 676	624 747	5 291	2 636 714	86 080	2 722 794
Убыток от обесценения	–	–	–	–	(526 275)	(526 275)

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)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже в таблице представлен операционная выручка от услуг внешним клиентам в разбивке по услугам фиксированной и мобильной связи:

Разбивка по услугам фиксированной и мобильной связи

	2012 г.	2011 г.
Услуги фиксированной связи	1 665 203	1 638 403
Услуги мобильной связи	9 282 446	9 029 728
Итого	10 947 649	10 668 131

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.

Ниже в таблице представлена сверка консолидированного показателя EBITDA с консолидированной прибылью за год:

Сверка между показателем EBITDA и прибылью за год

	2012 г.	2011 г.
EBITDA	4 648 809	4 241 456
Износ	(1 464 270)	(1 413 151)
Амортизация	(370 847)	(416 099)
Убыток от обесценения	(26 168)	(526 275)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(162 359)	(45 435)
Финансовые расходы	(836 983)	(782 091)
Финансовые доходы	365 559	240 732
Прочие внеоперационные доходы/(расходы)	583 970	(138 213)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	62 075	65 496
Чистые положительные курсовые разницы	31 792	183 108
Расход по налогу на прибыль	(495 571)	(486 611)
Прибыль за год	2 336 007	922 917

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. Налог на прибыль

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

	За отчетные годы по 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Консолидированный отчет о прибылях и убытках		
Текущий налог на прибыль		
Текущие платежи налога на прибыль	506 689	475 037
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего периода	(17 295)	(19 880)
Отложенный налог		
Отложенные налоги на прибыль	6 177	31 454
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	495 571	486 611
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Налоговый эффект от пересчета в иностранную валюту бессрочно инвестированных займов	6 153	(8 801)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные непосредственно в составе прочего совокупного дохода	6 153	(8 801)

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 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
		%		%
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные на основе прибыли до налогообложения по официальной действующей ставке	566 315	20,1%	281 906	20,0%
Влияние обесценения гудвила	1 800	0,0%	25 300	1,8%
Влияние непризнанных вычитаемых временных разниц изменения в резерве на переоценку	14 797	0,5%	156 068	11,1%
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу (доходов, не облагаемых налогом)	(122 173)	-4,3%	40 041	2,8%
Налоговый эффект внутригрупповых дивидендов	30 865	1,1%	23 218	1,6%
Влияние подачи уточненных налоговых деклараций	(17 295)	-0,6%	(19 880)	-1,4%
Влияние налоговых претензий	28 534	1,0%	21 405	1,5%
Влияние различий в ставках налогообложения в различных налоговых юрисдикциях	(7 214)	-0,3%	(33 531)	-2,4%
Прочее	(58)	0,0%	(7 916)	-0,6%
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности	495 571	17,5%	486 611	34,5%

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. Налог на прибыль (продолжение)

В 2012 и 2011 годах применимая (или эффективная) ставка налога составила 17,1% и 34,5%, соответственно. Снижение ставки налога связано преимущественно с влиянием доходов, не облагаемых налогом на прибыль (-4,3% или -122 173 долларов США), в основном обусловленных доходом от переоценки совместного предприятия «Евросеть», и со снижением суммы непризнанных вычитаемых временных разниц в 2011 году, в основном представленных убытками от обесценения ПГДП, расположенных во Вьетнаме и Камбодже (Примечание 12).

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 перенесенных на будущие периоды процентов, не уменьшающих налоговую базу), признаются в той мере, в которой существует вероятность реализации соответствующих налоговых льгот за счет будущей налогооблагаемой прибыли.

«ВымпелКом» не признал отложенные налоги на прибыль в связи с переносом налоговых убытков и прочих непризнанных временных разниц на будущие периоды в отношении следующих сумм по состоянию на 31 декабря 2012 года:

Период	Признанные убытки	Признанные отложенные активы по налогу на прибыль	Непризнанные убытки	Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль
0-5 лет	—	—	190 336	35 437
6-10 лет	7 170	1 434	488 999	97 800
Более 10 лет	—	—	—	—
Неопределенный срок	12 932	2 458	9 588	1 821
Итого	20 102	3 892	688 923	135 058

На 31 декабря 2012 года сумма вычитаемых временных разниц, по которым ОАО «ВымпелКом» не признало в отчете о финансовом положении отложенный налоговый актив, составила 7 909 долларов США. Отраженный в отчетности непризнанный отложенный налог на прибыль в отношении временных разниц составил 39 545 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)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы, не признанные в отчетности (продолжение)

Для расчета 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. В следующей таблице представлено изменение отложенных налоговых активов и обязательств в 2012 году:

	На 31 декабря 2011 г.	Приобре- тения (Прим. 6)	Относится на прибыль или убыток*	Корректи- ровка на пересчет валют	Относится на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2012 г.
Основные средства	(444 677)	5 214	(42 917)	(27 849)	–	(510 229)
Нематериальные активы	(157 924)	(539)	103 928	(6 241)	–	(60 776)
Прочие внеоборотные активы	8 191	–	(30 814)	5 067	(6 153)	(23 709)
Торговая дебиторская задолженность	7 690	(337)	(2 052)	(504)	–	4 797
Прочие оборотные активы	(5 112)	7	(4 170)	(131)	–	(9 406)
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	(35 202)	–	(22 303)	–	–	(57 505)
Резервы	10	–	23 795	555	–	24 360
Долгосрочные финансовые обязательства	2 583	–	(9 467)	(116)	–	(7 000)
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	17 702	–	(8 237)	515	–	9 980
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 586	(2 811)	(1 685)	4 959	–	108 049
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	45 270	(82)	(7 880)	2 152	–	39 460
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	3 938	(11 005)	13 411	178	–	6 522
Прочие изменения и временные разницы	(1 400)	153	(6 367)	758	–	(6 856)
Налоговые убытки и прочие временные разницы, перенесенные на будущие периоды	163 266	(33 222)	8 900	6	–	138 950
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам и прочим временным разницам, перенесенным на будущие периоды	(162 007)	47 268	(20 319)	–	–	(135 058)
Чистая отложенная налоговая позиция	(450 086)	4 646	(6 177)	(20 651)	(6 153)	(478 421)

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. 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	Корректи- ровка на пересчет валют	Относится на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2011 г.
Основные средства	(374 490)	(12 365)	(74 489)	16 667	–	(444 677)
Нематериальные активы	(162 946)	(9 144)	9 347	4 819	–	(157 924)
Прочие внеоборотные активы	(6 421)	1 274	10 662	(6 125)	8 801	8 191
Торговая дебиторская задолженность	7 788	421	(874)	355	–	7 690
Прочие оборотные активы	1 077	(78)	(6 184)	73	–	(5 112)
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	(11 987)	–	(23 215)	–	–	(35 202)
Резервы	–	–	10	–	–	10
Долгосрочные финансовые обязательства	1 916	–	844	(177)	–	2 583
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	17 478	163	957	(896)	–	17 702
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48 524	31	67 108	(8 077)	–	107 586
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	43 851	72	3 806	(2 459)	–	45 270
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	12 282	–	(9 550)	1 206	–	3 938
Прочие изменения временные разницы	166	–	(1 566)	–	–	(1 400)
Налоговые убытки и прочие временные различия, перенесенные на будущие периоды	181 591	–	(18 325)	–	–	163 266
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам и прочим временным различиям, перенесенным на будущие периоды	(172 022)	–	10 015	–	–	(162 007)
Чистая отложенная налоговая позиция	(413 193)	(19 626)	(31 454)	5 386	8 801	(450 086)

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. Основные средства

На 31 декабря 2012 и 2011 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	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2010 г.	8 767 019	362 641	899 247	504 743	1 234 655	11 768 305
Поступления	335 679	18 199	5 510	34 093	2 127 733	2 521 214
Приобретение дочернего предприятия	188 705	66 903	12 123	24 302	46 007	338 040
Выбытие	(224 065)	(48 208)	(24 239)	(5 710)	(61 818)	(364 040)
Перевод	1 349 086	26 181	100 480	57 389	(1 532 504)	632
Корректировка на пересчет валют	(502 858)	(16 833)	(46 387)	(25 310)	(88 961)	(680 349)
На 31 декабря 2011 г.	9 913 566	408 883	946 734	589 507	1 725 112	13 583 802
Поступления	559 389	41 292	2 087	5 764	1 412 280	2 020 812
Выбытие дочернего предприятия	(208 115)	(57 082)	(27 935)	(61 918)	(25 631)	(380 681)
Выбытие	(345 457)	(5 094)	(53 505)	(61 887)	(75 468)	(541 411)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(112 969)	(2 771)	(4 669)	(15 491)	(1 996)	(137 896)
Перевод	1 149 364	24 087	124 595	12 268	(1 310 314)	–
Корректировка на пересчет валют	307 912	27 625	65 412	24 308	100 517	525 774
На 31 декабря 2012 г.	11 263 690	436 940	1 052 719	492 551	1 824 500	15 070 400
Износ и обесценение						
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 (Примечание 12)	(136 380)	(24 878)	(10 142)	(23 455)	(28 167)	(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)	(28 167)	(6 338 441)
Сумма начисленного износа за год	(1 243 038)	(25 268)	(129 864)	(63 741)	(2 359)	(1 464 270)
Выбытие дочернего предприятия	157 806	33 236	19 649	22 323	23 816	256 830
Выбытие	322 099	61	2 079	40 289	–	364 528
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	90 425	2 753	3 437	11 914	–	108 529
Обесценение (Примечание 12)	–	–	–	–	(17 168)	(17 168)
Корректировка на пересчет валют	(192 716)	(6 116)	(10 170)	(8 942)	723	(217 221)
На 31 декабря 2012 г.	(6 113 820)	(144 565)	(695 416)	(330 257)	(23 155)	(7 307 213)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	4 665 170	259 652	366 187	257 407	1 696 945	7 245 361
На 31 декабря 2012 г.	5 149 870	292 375	357 303	162 294	1 801 345	7 763 187

Капитализированные затраты по займам

В 2012 и 2011 годах ОАО «ВымпелКом» капитализировало в стоимость внеоборотных активов затраты по займам в размере 69 525 долларов США и 60 888 долларов США соответственно. Ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащим капитализации, в 2012 и 2011 годах составила 8,3% и 8,0% соответственно.

Финансовая аренда

Балансовая стоимость основных средств, используемых Компанией по договорам финансовой аренды и договорам покупки в рассрочку на 31 декабря 2012 г. составила 92 699 долларов США и 30 295 долларов США на 31 декабря 2011 г. Поступления основных средств в течение года включают основные средства, приобретенные в рассрочку, на сумму 75 402 долларов США в 2012 году и 25 573 долларов США в 2011 году.

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. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря общая 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 товарные марки	Взаимоотношения с клиентами	Номерная емкость телефонных линий	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость								
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
Поступления	50 041	–	169 591	2 558	–	623	14 352	237 165
Выбытие дочернего предприятия	(152 442)	(139 272)	(16 199)	–	–	(4 005)	(36)	(311 954)
Выбытие	(101 474)	–	(24 699)	15	–	(12 906)	(83 972)	(223 036)
Реклассификация	–	(7 513)	–	–	–	–	–	(7 513)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(42 451)	–	(5 011)	–	–	(287)	–	(47 749)
Корректировка на пересчет валют	40 070	154 033	62 911	5 076	76 413	53 318	7 470	399 291
На 31 декабря 2012 г.	1 459 565	3 612 922	1 181 186	26 874	657 467	174 817	240 210	7 353 041
Амортизация и обесценение								
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 (Примечание 12)	(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)
Амортизационные отчисления за год	(149 471)	–	(134 463)	(714)	(65 063)	(17 987)	(3 149)	(370 847)
Выбытие дочернего предприятия	148 943	126 210	13 907	–	–	2 262	27	291 349
Обесценение (Примечание 12)	–	(9 000)	–	–	–	–	–	(9 000)
Выбытие	72 648	–	77 757	1 466	–	3 297	29 731	184 899
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	19 396	–	2 452	–	–	247	–	22 095
Корректировка на пересчет валют	(23 793)	–	(98 416)	(206)	(37 023)	(26 446)	(4 352)	(190 236)
На 31 декабря 2012 г.	(1 087 482)	(9 000)	(864 373)	(18 679)	(376 498)	(128 471)	(197 452)	(2 681 955)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2011 г.	510 616	3 479 464	268 983	–	306 642	48 230	82 687	4 696 622
На 31 декабря 2012 г.	372 083	3 603 922	316 813	8 195	280 969	46 346	42 758	4 671 086

На 31 декабря 2012 года неиспользуемые лицензии на оказание услуг связи включают в себя преимущественно лицензии в отношении услуг мобильной связи в стандарте LTE в России и СНГ, по которым операции еще не начались, на сумму 57 886 долларов США (2011: 28 909 долларов США).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

12. Обесценение

Распределение балансовой стоимости гудвила по подразделениям, 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 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Россия	2 872 390	2 709 966
Кыргызстан	244 546	245 678
Казахстан	164 259	174 146
Узбекистан	154 061	154 061
Армения	109 960	115 036
Лаос	58 706	67 514
Таджикистан	–	13 063
Итого	3 603 922	3 479 464

В 2012 году изменений в методологии распределения гудвила на подразделения, генерирующие денежные потоки, не было.

В результате дальнейшей взаимной интеграции подразделений, оказывающих услуги фиксированной и мобильной связи с 2011 года Компания изменила (по сравнению с 2009 и 2010 годами) методику распределения гудвила по ПГДП, расположенным 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 проверке на предмет наличия 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 релевантных показателей дополнительного тестирования на предмет обесценения на конец соответствующих отчетных периодов не проводилось.

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, за исключением Камбоджи и «Евросети», была определена путем расчета стоимости от использования активов с применением прогнозов денежных потоков, полученных на основании бизнес-планов на трехлетний период и экстраполированных на последующий двухлетний период, утвержденных высшим руководством Группы. 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 подразделений, генерирующих денежные потоки, таких как камбоджийское подразделение и «Евросеть», определялась исходя из их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, что представляет собой стоимость, которую готовы были заплатить участники инвестиционного рынка. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу была определена на основе сопоставимых сделок между участниками рынка.

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. Обесценение (продолжение)

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

пгдп	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконтирования (функциональная валюта)		
Россия	12,1%	15,0%
Кыргызстан	16,0%	21,4%
Казахстан	14,5%	14,9%
Узбекистан	11,4%	12,0%
Армения	14,0%	13,4%
Темп роста в постпрогнозный период		
Россия	4,4%	3,5%
Кыргызстан	3,0%	3,0%
Казахстан	3,0%	3,0%
Узбекистан	2,0%	2,0%
Армения	4,0%	4,0%

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, валовой внутренний продукт (ВВП), 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.).

Первоначальная ставка дисконтирования была определена 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 долевые ценные бумаги и системного риска, характерного для компании, осуществляющей специфическую деятельность. Премия за рыночный риск инвестирования в долевые ценные бумаги составляет 6,8%, а системный 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 долговой риск представляет собой срединное значение долгосрочного кредитного рейтинга Компаний-аналогов, присвоенного агентством Standard & Poors. Средневзвешенная стоимость капитала определяется на основании будущего коэффициента соотношения собственных и заемных средств, который представляет собой медианное значение соотношения собственных и заемных средств в пятилетнем периоде для каждой Компании-аналога. Ставка дисконтирования, выраженная в функциональной валюте, была скорректирована в соответствии с долгосрочным прогнозом инфляции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

12. Обесценение (продолжение)

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

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

ПГДП	2012 г.	2011 г.
Средний темп роста выручки в прогнозном периоде		
Россия	4,9%	5,0%
Кыргызстан	10,0%	10,8%
Казахстан	4,4%	6,1%
Узбекистан	1,9%	9,6%
Армения	-0,8%	1,0%
Средняя норма операционной прибыли		
Россия	25,5%	27,2%
Кыргызстан	37,4%	37,8%
Казахстан	29,9%	27,9%
Узбекистан	14,8%	14,2%
Армения	7,5%	12,1%

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

Чувствительность к изменениям в допущениях

Кроме случаев описанных ниже, никакие возможные изменения в раскрытых выше ключевых допущениях не могут привести к превышению балансовой стоимости подразделений над их возмещаемой стоимостью.

Для иллюстрации операционного резерва 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 процентные значения.

ПГДП	Операционный резерв	10%	20%	30%
Армения	32 534	(7 481)	(47 496)	(87 511)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

12. Обесценение (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях

В следующей таблице приведены суммы, на которые возможные изменения в каждом из ключевых допущений должны поменяться, чтобы оценка возмещаемой стоимости была равна балансовой стоимости подразделения (в процентных пунктах):

ПГДП	Увеличение WACC на
Армения	1,0%

Результат тестирования на предмет обесценения, проведенного в 2012 году, выявил признаки обесценения ПГДП в Лаосе, принадлежащего сегменту «Все прочие», и было отражено обесценение гудвила в размере 9 000 долларов США. В 2011 году тестирование на предмет обесценения выявило признаки обесценения ПГДП во Вьетнаме и Камбодже, и 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.

Убыток в сумме 17 168 долларов США, признанный в составе прибылей и убытков за 2012 год, относится к складскому помещению, находящемуся в центре Москвы и принадлежащему компании ООО Инвестиционно-консалтинговое агентство «Центр коммерческой недвижимости», дочерней компании ОАО «ВымпелКом». Компания приняла решение продать данное здание в третьем квартале 2012 года. В соответствии с требованиями МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» здание было переоценено по справедливой стоимости, в результате чего был признан убыток от обесценения. Возмещаемая стоимость здания была измерена по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, при этом справедливая стоимость определялась исходя из условий рынка.

13. Запасы

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Предназначенные для продажи телефонные аппараты и принадлежности к ним	69 806	121 010
SIM-карты	14 463	16 808
Скретч-карты	1 251	3 704
Информационные материалы	1 258	3 703
Оборудование, предназначенное для продажи	37	1 601
Прочие запасы	10 286	5 628
Итого	97 101	152 454

Стоимость запасов, признанная в качестве расходов, отражена в основном в отчете о прибылях и убытках в строке «Себестоимость оборудования и принадлежностей». Прочие расходы, связанные со списанием запасов, составили 73 528 долларов США и 85 216 долларов США за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. 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.

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 и производных инструментов, учитываемых как инструменты хеджирования денежных потоков. 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.

Финансовые активы

Компания имеет следующие финансовые активы:

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия		81 092	72 741
Валютные контракты		4 340	–
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		94 285	95 444
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости		179 717	168 185
Займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы			
Займы, выданные связанным сторонам	24	4 859 337	3 454 047
Банковские депозиты		33 237	16 574
Проценты к получению		95 425	44 744
Прочие финансовые активы		29 908	12 211
Итого займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы		5 017 907	3 527 576
Итого финансовые активы		5 197 624	3 695 761
Итого краткосрочные		431 042	26 392
Итого долгосрочные		4 766 582	3 669 369

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 публикуемых рыночных котировок на активном рынке. В рамках программы вознаграждения в форме акций, реализуемой «VimpelCom Ltd.» (Примечание 19), «VC ESOP N.V.» (дочернее предприятие Компании) владеет акциями «VimpelCom Ltd.». На 31 декабря 2012 года количество акций «VimpelCom Ltd.» составило 8 996 457 акций; на 31 декабря 2011 года – 10 078 608 акций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых инвестиций, имеющих 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. 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 0 долларов США и 57 653 доллара США, которое учитывается в составе прочих внеоперационных расходов в отчете о прибылях и убытках (Примечание 21) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

Финансовые обязательства

Компания имеет следующие финансовые обязательства:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через капитал		
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	441 704	390 697
Валютные форвардные контракты	31 798	–
Итого финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости	473 502	390 697
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Краткосрочные банковские кредиты, облигации и обязательства по финансированию закупок оборудования	1 600 604	1 347 030
Долгосрочные банковские кредиты, облигации и обязательства по финансированию закупок оборудования	8 086 715	8 129 307
Итого банковские кредиты, облигации и обязательства по финансированию закупок оборудования	9 687 319	9 476 337
Финансовая аренда	84 567	16 923
Недоамортизированный остаток корректировки справедливой стоимости беспроцентного займа «Киевстар» (Примечание 24)	–	(72 490)
Неамортизированная комиссия	(65 084)	(68 034)
Начисленные проценты	138 950	115 336
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 845 752	9 468 072
Итого финансовые обязательства	10 319 254	9 858 769
Итого краткосрочные	2 040 749	1 392 519
Итого долгосрочные	8 278 505	8 466 250

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)

14. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Процентные банковские кредиты и облигации, обязательства по финансированию закупок оборудования

Компания имеет следующие займы, процентные банковские кредиты и облигации:

Процентные кредиты и займы, обязательства по финансированию закупок оборудования	Процентная ставка	Срок погашения, г.	Валюта	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Еврооблигации, 2021	7,748%	2021	долл. США	1 000 000	1 000 000
Еврооблигации, 2018	9,125%	2018	долл. США	1 000 000	1 000 000
Еврооблигации, 2016	6,493%-8,25%	2016	долл. США	1 100 000	1 100 000
Еврооблигации, 2013	8,375%	2013	долл. США	800 647	800 647
«Сбербанк»	8,40%-9,25%	2013-2018	рубли	2 805 188	3 460 312
Рублевые облигации, 2015	8,300%	2015	рубли	658 486	621 193
Рублевые облигации, 2014	7,400%	2014	рубли	329 243	310 597
Рублевые облигации, 2013	9,250%	2013	рубли	329 507	311 366
Рублевые облигации, 2022	8,850%	2022	рубли	1 152 351	–
Кредит «Киевстар»	беспроц.	2012	гривны	–	401 011
Citibank International plc	6 мес. LIBOR + 0,1% Ставка AB SEK +	2012	долл. США	–	11 835
Unicredit - HVB	0,75%	2016	долл. США	77 305	100 634
HSBC	6 мес. MOSPRIME +				
	0,08%	2014	рубли	15 049	23 660
HSBC	3 мес. MOSPRIME +				
	1,00%	2019	рубли	195 024	–
Cisco	16,0%	2012	рубли	–	10 418
BayernLB (Hermes2)	6 мес. LIBOR + 0,38%	2012	долл. США	–	9 451
China Construction Bank	6 мес. LIBOR + 2,1%	2017	долл. США	–	25 032
Huawei	8,0%	2014	долл. США	6 217	6 276
HSBC	3 мес. MOSPRIME+1,05%	2017	рубли	135 794	153 725
Cisco	7,35%	2014	рубли	23 437	35 563
Cisco	7,95%	2015	рубли	39 381	–
Huawei	Libor 6 мес. + 5,5%, макс. 7%	2014	долл. США	–	12 019
Прочее			долл. США / рубли	19 690	82 598
Итого кредиты и займы, обязательства по финансированию закупок оборудования				9 687 319	9 476 337
За вычетом текущей части				(1 600 604)	(1 347 030)
Долгосрочная часть кредитов и займов, обязательства по финансированию закупок оборудования				8 086 715	8 129 307

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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

«Limnotex»

24 августа 2011 года Компания заключала соглашения об опционах «пут» и «колл» в отношении косвенного владения до 28,5% капитала дочернего предприятия «Limnotex Developments Ltd.» («Limnotex»), которому принадлежит доля участия в размере 100% в капитале ТОО «КаР-Тел», Казахстан. В соответствии с соглашением компания «Crowell Investments Limited» («Crowell»), владелец неконтрольной доли участия в капитале компании «Limnotex», имеет два опциона «пут» на акции компании «Limnotex»: первый опцион «пут» на 13,5% акций может быть исполнен в течение 2013 года по фиксированной цене в размере 297 000 долларов США; второй опцион «пут» на 15% может быть исполнен в течение 2017 года по фиксированной цене в размере 330 000 долларов США. Опцион «пут», предоставленный владельцу неконтрольной доли участия, приводит к возникновению финансового обязательства, которое первоначально оценивалось по приведенной стоимости суммы погашения. Таким образом, Компания учитывает финансовое обязательство по справедливой стоимости базовой суммы погашения в размере 441 704 долларов США и 390 697 долларов США на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно. Изменение справедливой стоимости отражается в составе капитала, поскольку отсутствует доступ к преимуществам, которые имеют держатели неконтрольной доли участия. Итоговая сумма зависит от ставки дисконтирования: в случае если ставка увеличится на 1 п.п., обязательство уменьшится на 10 018 долларов США, а в случае если ставка уменьшится 1 п.п., то обязательство увеличится на 10 480 долларов США.

Опционы «колл» (с учетом изменений) позволяют Компании приобрести в общей сложности 28,5% акций компании «Limnotex» по стоимости, кратной EBITDA (прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации). Оба опциона могут быть исполнены в период с апреля 2012 года по май 2018 года. Опцион «колл» не предоставляет Компании в настоящее время прав собственности. Таким образом, данный опцион учитывается в качестве финансового актива, переоцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также как актив в отношении указанных договоренностей в размере 81 092 долларов США и 72 741 доллара США на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно. Данные значения представляют собой справедливую стоимость опционов на 31 декабря 2012 и 2011 годов. Справедливая стоимость опционов была определена исходя из предполагаемого периода исполнения, приходящегося на май 2018 года, и предполагаемой цены исполнения опциона в размере 1 452 700 долларов США. Итоговая сумма зависит от изменения периода исполнения и цены исполнения, но она не оказывает существенного влияния на результаты деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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

Валютные форвардные контракты

В течение августа, сентября и ноября 2012 года ОАО «ВымпелКом» заключило с несколькими банками краткосрочные форвардные контракты и контракты со структурой zero-cost collar на номинальную сумму 1 335 539 долларов США с целью защитить денежные потоки по краткосрочным финансовым обязательствам, стоимость которых выражена в долларах США, от рисков, связанных с возможным ослаблением курса рубля по отношению к доллару США. Возможное влияние на прибыль и убыток и денежные потоки произойдет в первом или втором квартале 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года в обращении находились производные инструменты номинальной суммой 1 105 396 долларов США. Производные инструменты номинальной суммой 972 048 доллара США были признаны в качестве инструмента хеджирования денежных потоков по финансовым обязательствам. Справедливая стоимость этих производных инструментов на 31 декабря 2012 года составила (27 459) долларов США и была отражена как обязательство в строке «Валютные форвардные контракты». Эффективная часть изменения справедливой стоимости валютного форвардного контракта составила 3 309 долларов США и была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале в составе прочего совокупного дохода. Неэффективная часть изменения справедливой стоимости валютного форвардного контракта в сумме 15 430 долларов США была отнесена на прочие внеоперационные расходы. Оставшаяся часть изменений в справедливой стоимости была отнесена в те же статьи доходов и расходов, что и хеджируемая статья. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, для которых не был применен учет хеджирования, в сумме 3 841 доллара США, была отнесена на прочие внеоперационные расходы и отражена как обязательство в строке «Валютные форвардные контракты».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. 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 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	81 092	72 741	81 092	72 741
Валютные форвардные контракты	4 340	–	4 340	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	94 285	95 444	94 285	95 444
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и прочий совокупный доход	179 717	168 185	179 717	168 185
Займы, выданные связанным сторонам	4 859 337	3 454 047	5 102 798	3 454 047
Банковские депозиты	33 237	16 574	33 237	16 574
Проценты к получению	95 425	44 744	95 425	44 744
Прочие финансовые активы	29 908	12 211	29 908	12 211
Итого займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы	5 017 907	3 527 576	5 261 368	3 527 576
Торговая и прочая дебиторская задолженность	641 448	634 756	641 448	634 756
Денежные средства и их эквиваленты	981 845	653 461	981 845	653 461
Итого финансовые активы	6 820 917	4 983 978	7 064 378	4 983 978
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	441 704	390 697	441 704	390 697
Валютные форвардные контракты	31 798	–	31 798	–
Итого финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	473 502	390 697	473 502	390 697
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 431 872	1 317 507	1 431 872	1 317 507
Прочие финансовые обязательства	9 845 752	9 468 072	10 302 998	9 304 232
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 277 624	10 785 579	11 734 870	10 621 739
Итого финансовые обязательства	11 751 126	11 176 276	12 208 372	11 012 436

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включена в качестве суммы, 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 котированных 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. Справедливая стоимость займов, выданных связанным сторонам, рассчитывалась с использованием дисконтированных денежных потоков в рамках соглашения по ставкам, применимым к инструментам с аналогичным сроком погашения и параметрами риска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости

На 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания имела финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО (IAS) 39.

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

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 доллара США, используя доходный подход и методы оценки приведенной 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 приведенной 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 2012 г.		
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	81 092
Валютные форвардные контракты	–	4 340	–
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	94 285	–	–
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости	94 285	4 340	81 092
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	441 704
Валютные форвардные контракты	–	31 798	–
Итого финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости	–	31 798	441 704

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)

14. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

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, переоцениваемые 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, переоцениваемые по справедливой стоимости	–	–	390 697

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

	На 31 декабря 2012 г.	Корректировка на пересчет валют	Отнесение на неконтрольную долю участия	Изменение справедливой стоимости, отражаемое в прибыли (Прим. 21)	Изменение справедливой стоимости, отражаемое в капитале	На 31 декабря 2011 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	81 092	–	–	8 351	–	72 741
Итого финансовые активы	81 092	–	–	8 351	–	72 741
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	441 704	4 933	33 654	–	12 420	390 697
Итого финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости	441 704	4 933	33 654	–	12 420	390 697

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)

14. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

	На 31 декабря 2011 г.	Отнесение на неконт- рольную долю участия	Изменение справед- ливой стоимости, отражаемое в прибыли (Прим. 21)	Изменение справед- ливой стоимости, отражаемое в капитале	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	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, переоцениваемые по справедливой стоимости	390 697	56 000	(3 757)	(351 617)	690 071

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность, до резерва	648 511	656 981
Резерв на сомнительную задолженность	(77 166)	(70 693)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	571 345	586 288
Скидки в роуминге	63 834	48 468
Дивиденды к получению	6 269	–
	641 448	634 756

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. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность первоначальной стоимостью 77 166 долларов США (2011 г.: 70 693 доллара США) была обесценена, и по ней был создан резерв в полном объеме. Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	70 693	69 374
Выбытие дочернего предприятия	(1 971)	–
Отчисления за год	60 586	46 760
Списанная дебиторская задолженность	(55 099)	(42 431)
Корректировка на пересчет иностранных валют	2 957	(3 010)
На 31 декабря	77 166	70 693

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря:

	Итого	Не просрочено и не обесценено	Просроченная, но не обесцененная				Более 120 дней
			Менее 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	
31 декабря 2012 г.	571 345	96 261	311 111	74 587	29 306	22 637	37 443
31 декабря 2011 г.	586 288	98 970	313 592	60 412	17 716	7 190	88 408

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на счетах в банках и в кассе	946 285	498 489
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 90 дней	35 560	154 972
Итого денежные средства и их эквиваленты	981 845	653 461

На денежные средства в банках начисляется процент по плавающим ставкам на основании ежедневных банковских ставок. 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 2012 года остатки денежных средств в Узбекистане составили 105 113 долларов США (31 декабря 2011 года: 12 078 долларов США); в отношении указанных остатков действовали ограничения на использование, установленные местными органами власти и центральным банком. Ограничения, оказывают влияние только на международные платежи, в то время как данные денежные средства могут быть использованы для операций в пределах страны.

На 31 декабря 2012 года Компания имела в распоряжении возобновляемую кредитную линию со сроком погашения в ноябре 2014 года на сумму 15 млрд. рублей (эквивалент 493 865 долларов США на 31 декабря 2012 года). На 31 декабря 2011 года основная сумма задолженности по данной кредитной линии составила 10,5 млрд. рублей (эквивалент 326 126 долларов США на 31 декабря 2011 года). По состоянию на 31 декабря 2012 года выборы по данной кредитной линии не осуществлялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

17. Выпущенный акционерный капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания имеет 90 000 000 объявленных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 рублей за акцию, из которых на 31 декабря 2012 года 51 281 022 акции были размещены, оплачены и находятся в обращении (31 декабря 2011 г.: 51 281 022 акции).

Конвертируемые привилегированные акции

В 1996 году ОАО «ВымпелКом» было выпущено 6 426 600 привилегированных акций. На 31 декабря 2012 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) получение фиксированных дивидендов из расчета 0,001 рубля на акцию в год и (iii) получение фиксированных ликвидационных платежей в случае ликвидации ОАО «ВымпелКом» в размере 0,005 рубля 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.

Характер и назначение прочих резервов

Прочие резервы 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, предоставляемым работникам, включая ключевой управленческий персонал, в рамках вознаграждения. Более подробная информация в отношении данных планов указана в Примечании 19.

Резерв хеджирования денежных потоков

Резерв хеджирования денежных потоков используется для отражения накопленного эффекта от изменения стоимости производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования денежных средств (Примечание 14).

Резерв на пересчет иностранных валют

Резерв на пересчет иностранных валют используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете данных финансовой отчетности Компании. Он также используется для отражения эффекта хеджирования чистых инвестиций в зарубежные компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

18. Дивиденды

Дивиденды, объявленные и выплаченные собственникам материнской компании

	2012 г.	2011 г.
Объявленные в течение года		
Дивиденды по обыкновенным акциям		
Итоговые дивиденды за 2010 год	-	282 817
Первые промежуточные дивиденды за 2011 год	-	955 997
Итоговые дивиденды за 2011 год	604 419	-
Итого	604 419	1 238 814

21 мая 2012 года на годовом общем собрании акционеров было принято решение: (i) выплатить годовые дивиденды владельцам обыкновенных именных акций по результатам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в размере 370 рублей (эквивалент 0,012 доллара США по среднему обменному курсу за май 2012 года) на одну обыкновенную акцию на общую сумму 18 973,98 млн. рублей (эквивалент 604 419 долларов США по обменному курсу на 21 мая 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 (эквивалент 0,00001 доллара США по среднему обменному курсу за май 2012 года) на одну привилегированную именную акцию типа «А» на общую сумму 1 606,65 рубля (эквивалент 0,051 доллара США по среднему обменному курсу за май 2012 года) на все привилегированные именные акции типа «А» в совокупности.

19 декабря 2012 года (i) годовые дивиденды в размере 18 973,98 миллиона рублей (эквивалент 612 343 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 рубля (эквивалентно 0,051 доллара 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. рублей (эквивалент 30 617 долларов США по обменному курсу на 19 декабря 2012 года).

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. Также в 2012 году были начислены дивиденды прочим владельцам неконтрольных долей участия в сумме 398 долларов США.

19. Вознаграждение в форме акций

Схемы опционов на акции

Компания приняла программы вознаграждения в форме опционов на акции, опционную программу 2000 года и опционную программу 2010 года, в соответствии с которыми определенным работникам, директорам и консультантам предоставляются опционы на приобретение обыкновенных акций VimpelCom Ltd.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

Схемы опционов на акции (продолжение)

Опционы предоставляются VC ESOP N.V., дочерней компанией ОАО «ВымпелКом», администрирующей опционную программу.

У Группы нет обязательств по обратному выкупу опционов или исполнению опционов путем денежных расчетов.

Опционы, предоставленные в рамках опционных программ 2000 и 2010 годов требуют выполнения участником определенных условий, включая предоставление услуг компании в течение определенного срока (периода созревания опциона) и достижение заданных показателей эффективности. Предоставленные опционы не созревают, если данные условия не будут выполнены.

Период действия предоставленных опционов различается и в соответствии с условиями договоров составляет от 3 до 5 лет.

Движения в течение периода

В следующей таблице приведены сводные данные по количеству, средневзвешенной цене исполнения опционов и движениям в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 года:

	2012 г.	2011 г.
Кол-во опционов, не исполненных на начало года	3 029 340	4 325 493
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных опционов, в долларах США за опцион	16,60	18,65
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на начало года, в долларах США на опцион	0,90	1,39
Кол-во опционов, переданных материнской компании	(280 000)	(200 000)
Кол-во опционов, предоставленных или конвертированных в рамках опционной программы (ESOP)	82 500	1 921 667
Средневзвешенная цена исполнения предоставленных опционов, в долларах США за опцион	16,74	16,74
Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение года, на дату предоставления, в долларах США за опцион	0,37	0,66
Кол-во исполненных опционов	–	(130 000)
Кол-во опционов, отозванных/измененных/конвертированных в права по плану SAR	(1 267 500)	(2 887 820)
Средневзвешенная цена исполнения отозванных опционов, в долларах США за опцион	16,70	19,92
Кол-во опционов, не исполненных на конец года	1 564 340	3 029 340
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных опционов, в долларах США за опцион	16,54	16,60
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на конец года, в долларах США за опцион	1,51	1,17
Из кол-ва опционов, не исполненных на конец года, кол-во опционов, которые могут быть исполнены в любое время в полном объеме	1 564 340	1 174 340

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

Схемы опционов на акции (продолжение)

Подход к оценке

Для оценки справедливой стоимости опционов использовалась модель оценки Блэка-Шоулза. 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 опционной программы. Расчет ожидаемой волатильности акций VimpelCom Ltd 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 ожидаемого размера последней выплаты дивидендов. Безрисковая процентная ставка определялась исходя из ставки по государственным облигациям США, оставшийся срок до погашения которых равен ожидаемому сроку действия опционов (с учетом коэффициента усреднения, 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, закончившиеся 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.
Ожидаемая волатильность	33,1%-156%	91%-184%
Средневзвешенный ожидаемый срок действия (лет)	1,75	1,48
Ожидаемая доходность по дивидендам	1,8%-6,7%	1,8%-2,2%
Безрисковая процентная ставка (%)	0,26%-11,2%	5,3%-11,2%
Доля отозванных опционов	0,49	0,07

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 2011 году 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.

Права по плану SAR зависят от выполнения участником определенных условий, как например, предоставление услуг компании в течение определенного срока (периода созревания опциона) и достижение заданных показателей эффективности. Выданные планы не созреют, если данные условия не будут выполнены.

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)

19. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

План SAR (продолжение)

Обязательства по настоящему плану отражены в балансе в составе прочих нефинансовых обязательств.

Движения в течение периода

В следующей таблице приведены сводные данные по средневзвешенной цене исполнения по правам по плану SAR и движениям в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Кол-во права по плану SAR, не исполненных на начало года	1 288 460	1 590 660
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных права по плану SAR, в долларах США на план SAR	13,17	13,37
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на начало года, в долларах США на план SAR	11,76	11,73
Кол-во опционов, переданных материнской компании	(119 960)	–
Кол-во права по плану SAR, предоставленных	700 000	–
Средневзвешенная цена исполнения предоставленных права по плану SAR, в долларах США на план SAR	11,95	–
Средневзвешенная справедливая стоимость права по плану SAR, предоставленных в течение года, на дату предоставления, в долларах США на план SAR	1,25	–
Кол-во исполненных прав по плану SAR	–	(90 960)
Кол-во прав по плану SAR, отозванных/измененных	(384 440)	(211 240)
Средневзвешенная цена исполнения отозванных прав по плану SAR, в долларах США на план SAR	13,42	14,73
Кол-во прав по плану SAR, не исполненных на конец года	1 484 060	1 288 460
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных прав по плану SAR, в долларах США на план SAR	12,54	13,17
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на конец года, в долларах США на план SAR	0,82	11,76
Из кол-ва прав по плану SAR, не исполненных на конец года, кол-во прав по плану SAR, которые могут быть исполнены в любое время в полном объеме	784 060	1 288 460

Подход к оценке

Принципы и основные допущения, используемые при расчете SAR такие же, как и для опционов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

План EIP

В марте 2012 г. VimpelCom Ltd. принял инвестиционную программу вознаграждений высшему управленческому персоналу компании («EIP»). Согласно условиям EIP, участникам данной программы предлагается инвестировать в обыкновенные акции компании VimpelCom Ltd. Одновременно с приобретением акций участники получают опционы на эквивалентную инвестиции сумму на приобретение эквивалентного количества акций в конце определенного периода оценки эффективности, при условии достижения показателей эффективности и прочих условий, предусмотренных условиями программой EIP. Если к моменту созревания опционов все условия будут выполнены, эквивалентное количество акций, которое получают участники, когда исполняют свои опционы, будет рассчитано с применением коэффициента к количеству первоначально приобретенных акций.

EIP находится под управлением Компенсационного комитета Наблюдательного совета VimpelCom Ltd., который определяет кому из представителей высшего руководства будет предложено участвовать и сроки участия. Компенсационный комитет также определяет критерии оценки эффективности и период оценки необходимый для созревания опциона. В июне 2012 г., Компенсационный Комитет сделал предложение об участии в программе некоторым представителям высшего руководства. Эквивалентные опционы, выданные в результате данного предложения, будут использовать период оценки два года и зависеть от достижения показателей эффективности, определенных в соглашениях и условиях программы EIP.

В 2012 году ряд представителей высшего руководства инвестировали 50,4 долларов США.

Движения в течение периода

	<u>2012 г.</u>
Кол-во опционов, предоставленных или конвертированных в рамках программы участия сотрудников компании в ее капитале (EIP)	6 617
Средневзвешенная цена исполнения предоставленных опционов, в долларах США на опцион	7,6
Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение года, на дату предоставления, в долларах США на опцион	14,5
Кол-во исполненных опционов	–
Кол-во опционов, отозванных/измененных	–
Средневзвешенная цена исполнения отозванных опционов, в долларах США на опцион	–
Кол-во опционов, не исполненных на конец года	6 617
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных опционов, в долларах США на опцион	7,6
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на конец года, в долларах США на опцион	14,5
Из кол-ва опционов, не исполненных на конец года, кол-во опционов, которые могут быть исполнены в любое время 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)

19. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

План EIP (продолжение)

Подход к оценке

Справедливая стоимость вознаграждений была рассчитана с использованием имитационной модели Монте-Карло. Справедливая стоимость вознаграждений оценивается на дату выдачи (или дату изменения условий) и представляет собой размер ожидаемой выплаты. Оценивая справедливую стоимость, Компания применила существенные суждения, используя общий доход акционеров от изменения цены акций VimpelCom Ltd. (включая дивиденды).

Общая информация

Средняя цена акции за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 года составила 10,24 долларов США и 12,5 долларов США на акцию.

Сумма отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности расходов, связанных с вознаграждением на основе акций, составили за 2012, 2011 годы соответственно 480 долларов США, 1 088 долларов США. Сумма неотраженных расходов, связанных с вознаграждением на основе акций, составила на 31 декабря 2012 года 327 долларов США.

20. Резервы

В таблице ниже представлены изменения по статьям резервов за 2012 и 2011 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 2012 г.	59 361	22 273	108 248	16 139	16 218	222 239
Начисление в течение года	44 089	15 942	30 203	—	5 736	95 970
Списанные суммы	—	—	(266)	(2 329)	(11 059)	(13 654)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	—	—	(2 979)	—	—	(2 979)
Реклассификация	5 497	4 567	—	—	—	10 064
Восстановление неиспользованных сумм	(15 560)	—	(5 740)	(13 662)	(5 856)	(40 818)
Корректировка на пересчет валют	4 084	1 638	8 377	(142)	964	14 921
На 31 декабря 2012 г.	97 471	44 420	137 843	6	6 003	285 743
Итого краткосрочная часть, 2012 г.	9 066	44 420	—	6	5 992	59 484
Итого долгосрочная часть, 2012 г.	88 405	—	137 843	—	11	226 259
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

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. Резервы (продолжение)

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 налоговых проверок и существенность их влияния на консолидированную финансовую отчетность ОАО «ВымпелКом» (при наличии такового).

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 25), в случаях, когда отток денежных средств из Компании представляется вероятным.

21. Прочие внеоперационные доходы/(расходы)

За годы по 31 декабря прочие внеоперационные (доходы)/расходы включали в себя следующие позиции:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Переоценка ранее имевшейся доли участия в ассоциированной компании	7	606 424	–
Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	14	–	(57 653)
Реклассификация в состав прочих внеоперационных расходов курсовых разниц при пересчете в валюту представления отчетности по инвестициям, учтенным согласно методу долевого участия в процессе поэтапного объединения бизнеса	6	–	(43 100)
Переоценка ранее находившейся в собственности инвестиции в «GTEL-Mobile»	6	–	(39 620)
Списание займов		(10 527)	–
Чистый эффект от выбытия дочерних компаний		(2 651)	–
Результат хеджирования	14	(15 430)	–
Восстановление убытка от обесценения «GTEL-Mobile»		7 271	–
Переоценка займа, выданного «Crowell»		–	13 471
Изменение справедливой стоимости производных инструментов, непризнанных в качестве инструмента хеджирования	14	(3 841)	–
Изменение справедливой стоимости производных инструментов в отношении неконтрольных долей участия	14	8 351	2 944
Прочие (доходы)/расходы		(5 627)	(14 255)
		583 970	(138 213)

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 нефинансовые активы и обязательства

Прочие внеоборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций на:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	10 750	79 598
Прочее	7 481	5 610
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	18 231	85 208

Прочие оборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций на:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, выданные поставщикам	73 211	75 443
НДС на приобретенные ценности	122 287	131 663
Предоплаченные налоги	2 024	4 267
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	11 404	28 779
Прочее	3 504	21 958
Прочие оборотные нефинансовые активы	212 430	262 110

Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций на:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные доходы будущих периодов	40 199	41 633
Прочие долгосрочные обязательства	195	8 101
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	40 394	49 734

Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций на:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы клиентов, за вычетом НДС	393 463	369 392
Депозиты клиентов	52 783	55 194
Задолженность по прочим налогам	208 161	159 471
Задолженность по расчетам с сотрудниками	110 338	98 095
Краткосрочные доходы будущих периодов	35 404	32 697
Прочее	9 104	–
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	809 253	714 849

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 403 004	1 276 818
Отложенное вознаграждение за дочерние компании	–	1 156
Прочая кредиторская задолженность	28 868	39 533
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 431 872	1 317 507

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. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

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 26.

24. 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	Прим.	Доля участия в собственности Группы		
			На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	
Sotelco Ltd.	Операционная	Камбоджа	5	90,00%	90,00%
ООО «Таком»	Операционная	Таджикистан	7	0%	98,00%
ТОО «Кар-Тел»	Операционная	Казахстан		71,50%	71,50%
ТОО «Тета Телеком»	Операционная	Казахстан		71,50%	75,00%
ЗАО «Сахалин Телеком»	Операционная	Россия		100%	89,61%
ТОО «Голден Телеком»	Операционная	Украина		100,00%	100,00%
СП «Бузтон Лтд.»	Операционная	Узбекистан		54,00%	54,00%
ТОО «СА Телеком»	Операционная	Казахстан		100,00%	100,00%
«Мобител Лтд.»	Операционная	Грузия		51,00%	51,00%
ООО «Скай Мобайл»	Операционная	Кыргызстан		71,50%	71,50%
ЗАО «Арментел»	Операционная	Армения		100,00%	100,00%
ООО «Юнител»	Операционная	Узбекистан		100,00%	100,00%
ЧАО «Украинские радиосистемы»	Операционная	Украина	7	0%	100,00%
JSC GTEL-Mobile	Операционная	Вьетнам	7	0%	49,00%
VimpelCom Lao Co., Ltd.	Операционная	Лаос		78,00%	78,00%
Ararima Enterprises Limited	Холдинг	Кипр		100,00%	100,00%
Atlas Trade Limited	Холдинг	БВО		90,00%	90,00%
VimpelCom Finance B.V.	Холдинг	Нидерланды		100,00%	100,00%
VC ESOP N.V.	Холдинг	Бельгия		99,90%	99,90%
Limnotex Developments Ltd.	Холдинг	Кипр		71,50%	71,50%
ООО «ВымпелКом-Финанс»	Холдинг	Россия		100,00%	100,00%
ООО «ВымпелКом-Инвест»	Холдинг	Россия		100,00%	100,00%
Golden Telecom, Inc.	Холдинг	США (шт. Делавэр)		100,00%	100,00%
Menacrest Limited	Холдинг	Кипр		71,50%	71,50%
Aridus Corporation	Холдинг	Сейшельские о-ва		71,50%	71,50%
Freevale Enterprises	Холдинг	БВО		100,00%	100,00%
VimpelCom Holding Laos B.V.	Холдинг	Нидерланды		78,00%	78,00%
Silkway Holding B.V.	Холдинг	Нидерланды		100,00%	100,00%

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)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2012 года ОАО «ВымпелКом» является стопроцентным дочерним предприятием компании «VimpelCom Ltd.». По состоянию на 31 декабря 2012 года двумя основными акционерами «VimpelCom Ltd.» являются «Telenor East Holding II AS» и Консорциум «Альфа-Групп». Компания «VimpelCom Ltd.» не имеет фактического контролирующего акционера.

Начиная с 15 августа 2012 года, все компании, являющиеся связанными сторонами с компанией «Weather Investments II S.à.r.l.» больше не рассматриваются в качестве связанных сторон ОАО «ВымпелКом» в связи с изменением в составе акционеров компании «VimpelCom Ltd.», произошедшим в эту дату.

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

	За год по 31 декабря 2012 г.	За год по 31 декабря 2011 г.
Выручка от «Альфа-Групп»	9 212	9 507
Выручка от группы «Telenor»	1 510	2 900
Выручка от «Киевстар»	43 006	43 087
Выручка от ассоциированных компаний	80 738	84 806
Выручка от совместных предприятий	8 139	1 184
Выручка от прочих связанных сторон	4 012	1 550
	146 617	143 034
Услуги, полученные от «Альфа-Групп»	11 453	7 702
Услуги, полученные от группы «Telenor»	3 397	4 185
Услуги, полученные от «Киевстар»	109 300	95 390
Услуги, полученные от ассоциированных компаний	180 129	209 947
Услуги, полученные от совместных предприятий	21 178	11 345
Услуги, полученные от компании VimpelCom Ltd. или её дочерних компаний	34 237	–
Услуги, полученные от прочих связанных сторон	1 958	141
	361 652	328 710
Финансовые доходы от компании «VimpelCom Ltd.» или её дочерних компаний	342 567	190 880
Финансовые расходы по компании «Киевстар»	56 766	90 056
Прочие доходы по расчетам с прочими связанными сторонами	15 876	5 793
Прочие доходы по расчетам с совместными предприятиями	(3 090)	–
Прочие доходы по расчетам с компанией «Евросеть» (Примечание 6)	(606 424)	–
Прочий убыток по расчетам с «Альфа-Групп»	3	420
Прочий убыток по расчетам с прочими связанными сторонами	5 328	–

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)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с «Альфа-Групп»	4 457	1 191
Дебиторская задолженность по расчетам с «Telenor»	3 685	453
Дебиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	16 274	7 728
Дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	14 370	83 149
Дебиторская задолженность по расчетам с совместными предприятиями	46 137	–
Дебиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	24 296	12 501
	109 219	105 022
Кредиторская задолженность по расчетам с «Альфа-Групп»	1	71
Кредиторская задолженность по расчетам с «Telenor»	773	609
Кредиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	14 142	5 532
Кредиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	4 001	25 510
Кредиторская задолженность по расчетам с совместными предприятиями	24 866	–
Кредиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	47 687	14 477
	91 470	46 199
Займы, предоставленные «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	4 859 337	3 454 047
Дебиторская задолженность по процентам по займам, предоставленным «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	89 750	40 022
Расчеты с совместными предприятиями по финансовой аренде	9 936	212
Краткосрочный заем, полученный от «Киевстар», основная сумма	–	401 011
Краткосрочный заем, полученный от «Киевстар», корректировка справедливой стоимости	–	(72 490)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи		
Долгосрочный заем, полученный от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	20 262	–
	20 262	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. 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.», и предоставило транш на общую сумму 2 610 000 долларов США. В период с 20 мая 2011 года по 30 июня 2011 года компания «VimpelCom Amsterdam Finance B.V.» погасила часть данного займа на общую сумму 54 285 долларов США. В период с 31 августа 2011 года по 23 ноября 2011 года сумма займа была увеличена за счет траншей на общую сумму 204 298 долларов США. В период с 30 сентября 2011 года по 31 декабря 2011 года начисленные проценты по займу, предоставленному «VimpelCom Amsterdam Finance B.V.», в размере 147 835 долларов США были добавлены к основной сумме этого займа. 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 погашена. На 31 декабря 2012 года по условиям договора начисленные проценты по займу за 2012 год в размере 269 882 долларов США были добавлены к основной сумме займа. 13 февраля 2013 года сумма в размере 215 523 долларов США была погашена. На 31 декабря 2012 года основная сумма непогашенной задолженности по данному соглашению о займе составила 3 345 016 долларов США. По условиям соглашения ОАО «ВымпелКом» может предоставить дополнительный заем в размере 288 223 доллара США. Срок погашения займа наступает 31 мая 2014 года. Процентная ставка по данному займу составляет 8,72% годовых. Заем выражен в долларах США.

13 декабря 2010 года ОАО «ВымпелКом» предоставило заем компании «VimpelCom Ltd.» в размере 37 000 долларов США по соглашению от 10 декабря 2010 года. В период с 29 апреля по 23 июня 2011 года ОАО «ВымпелКом» предоставило компании «VimpelCom Ltd.» займы на общую сумму 63 000 долларов США. В период с 30 сентября 2011 года по 31 декабря 2011 года компания «VimpelCom Ltd.» погасила часть данного займа на общую сумму 30 000 долларов США. В период с 1 января 2012 года по 25 апреля 2012 года ОАО «ВымпелКом» предоставило компании «VimpelCom Ltd.» дополнительные транши займа на общую сумму 30 000 долларов США. На 31 декабря 2012 года основная сумма непогашенной задолженности по данному соглашению о займе составила 100 000 долларов США. 13 февраля 2013 года заем был полностью погашен. Процентная ставка по данному займу составляла LIBOR + 0,25% годовых. С 1 января 2012 года процентная ставка изменилась и составила 6,5% годовых. Срок погашения займа наступает 13 декабря 2014 года. Средства по данному соглашению о займе могут быть выбраны повторно. Заем выражен в долларах США.

В мае 2011 года начисленные проценты в сумме 8 699 долларов США были добавлены к основной сумме предоставленного «VimpelCom Ltd.» займа в размере 467 500 долларов США. В мае 2012 года по условиям договора начисленные проценты по займу, предоставленному «VimpelCom Ltd.», за 2011 год в размере 39 981 доллара США были добавлены к основной сумме данного займа, которая теперь составляет 516 180 долларов США. На 30 декабря 2012 года основная сумма непогашенной задолженности по данному соглашению о займе составила 516 180 долларов США. Срок погашения займа наступает 31 декабря 2070 года. Процентная ставка по данному займу составляет LIBOR + 7,5% годовых. Заем выражен в долларах США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

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. 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 соглашения о займе, составляла LIBOR + 0,25% годовых. С 1 января 2012 года процентная ставка изменилась и составила 6,5% годовых. Заем выражен в долларах США.

27 декабря 2012 года Компания предоставила новый транш в размере 350 000 долларов США компании «VimpelCom Amsterdam B.V.» в рамках соглашения от 16 марта 2011 года. 13 февраля 2013 года задолженность по соглашению о займе была полностью погашена. С 1 января 2012 года процентная ставка изменилась и составила 6,5% годовых.

23 ноября 2010 года Компания получила краткосрочный возвратный беспроцентный заем в сумме 4 000 000 тыс. укр. гривен от компании «Киевстар» – юридического лица, являющегося связанной стороной. 9 декабря 2011 года Компания получила новый транш возвратного беспроцентного займа в размере 105 000 тыс. укр. гривен (приблизительно 13 142 доллара США). При первоначальном признании этот заем был отражен по справедливой стоимости в размере 81 859 тыс. укр. гривен (приблизительно 10 826 долларов США). Убыток от первоначального признания по справедливой стоимости был отнесен непосредственно на капитал по статье выплат акционерам. В 2011 году Компания погасила 901 000 тыс. укр. гривен (112 771 доллар США, здесь и далее в данном параграфе по обменному курсу на 31 декабря 2011 года) указанного беспроцентного займа в соответствии с условиями соглашения. 14 ноября 2011 года Компания подписала дополнительное соглашение к договору займа, на основании которого срок погашения займа был продлен до 31 декабря 2012 года. В связи с этим разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой указанного беспроцентного займа, за вычетом влияния отложенного налога, была отнесена непосредственно на капитал по статье выплат акционерам. В период с 1 января 2012 года по 30 сентября 2012 года ОАО «ВымпелКом» погасило часть данного займа на общую сумму 27 935 долларов США. Данный заем выбыл вместе с продажей ЧАО «УРС» (Примечание 6).

Операции и непогашенные остатки по расчетам с «Альфа-Групп» относятся к операциям с акционером «VimpelCom Ltd.», компанией «Eco Telecom» (участник группы компаний «Альфа»), ее консолидированными дочерними компаниями и непосредственными владельцами и их консолидированными дочерними компаниями. В частности, ОАО «ВымпелКом» заключило с «Альфа Страхование» (участник группы компаний «Альфа») договор на страхование имущественной ответственности в отношении 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 «Eco Telecom» и ее дочерними компаниями на предоставление им услуг фиксированной связи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

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 2012 и 2011 годов остатки на указанных счетах составляли соответственно 64 111 долларов США и 41 208 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 и 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 с «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 компании «Telenor Mobile Holding AS» (Норвегия).

Непогашенные остатки по расчетам и операции с ассоциированными компаниями относятся к операциям с компаниями, учтенным по методу долевого участия в капитале ОАО «ВымпелКом» (Примечание 7). Операции «Евросети» преимущественно представляют собой продажи телефонов и принадлежностей к ним, выплаты дилерских комиссий в связи с привлечением новых абонентов и комиссий за прием платежей. Операции с ассоциированными компаниями также включают приобретение у ООО «Фирма «Курьер» услуг по доставке счетов. Кроме того, у ОАО «ВымпелКом» есть договор о предоставлении услуг фиксированной связи и договор о финансовой аренде с ЗАО «Раском».

Непогашенные остатки по расчетам и операции с «Киевстар» преимущественно представляют собой продажи оборудования и услуги связи.

Условия операций со связанными сторонами

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, 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 2012 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании

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

	2012 г.	2011 г.
Краткосрочные выплаты	11 406	8 740
Выплаты на основе акций	(383)	1 473
Итого вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу	11 023	10 213

Высшее руководство имеет право участия в схемах опционов на акции и плане выплаты вознаграждений при увеличении стоимости акций (план SAR) (Примечание 19).

Вознаграждения работникам

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

	2012 г.	2011 г.
Вознаграждения работникам	826 038	857 936

В следующей таблице представлена информация о количестве работников по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	2012 г.	2011 г.
Россия	24 400	31 701
Азия	659	1 553
Украина	605	962
СНГ	8 073	7 655
Итого	33 737	41 871

25. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Риски (продолжение)

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 2012 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 негативно на будущее финансовое положение Компании, результаты деятельности 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 такого 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 ОАО «ВымпелКом» (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами (кроме рассмотренных в настоящем примечании) не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность ОАО «ВымпелКом».

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.

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 относительно 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Риски (продолжение)

В 2012 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 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) (по состоянию на 31 декабря 2012 года), а также лицензиями на оказание услуг мобильной радиотелефонной связи в стандарте «4G» (LTE), полученными в 2011-2012 годах. В соответствии с условиями предоставления лицензий операторы принимают на себя установленные обязательства, в том числе касающиеся охвата услугами определенной территории или определенной численности населения, объема капитальных вложений и количества базовых станций, которые должны быть выполнены в установленные сроки и другие обязательства. По истечении срока действия лицензий нашим операционным компаниям, возможно, придется произвести дополнительные платежи для их продления, а также принять на себя новые инвестиционные обязательства по лицензиям и другие обязательства.

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 (эквивалент 493 865 долларов США по курсу на 31 декабря 2012 года) (при этом под первым годом понимается период с 12 июля 2012 года по 1 декабря 2013 года, а далее – каждый годовой период, начинающийся с этой даты), до момента обеспечения технической возможности оказания услуг связи с использованием стандарта LTE и последующих его модификаций на всей территории Российской Федерации в соответствии с требованиями полученных лицензий, но не позднее 1 декабря 2019 года. Сумма капитализированных расходов, непосредственно связанных с приобретением лицензий, составила 401 млн. рублей (эквивалент 12 213 долларов США по курсу на 12 июля 2012 года) и была отражена по строке «Нематериальные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Договорные обязательства (продолжение)

«Apple»

31 марта 2011 года компании «ВымпелКом» и «Apple» подписали поправку к существующему соглашению о приобретении аппаратов iPhone (Поправка). В соответствии с поправкой, 958 540 аппаратов iPhone (разница между количеством аппаратов, зафиксированным в первоначальном соглашении (1 500 000 шт.), и количеством, фактически закупленным Компанией у «Apple» до 31 марта 2011 года) должны быть закуплены в период с 1 апреля 2011 г. по 31 марта 2013 г. В случае несоблюдения ОАО «ВымпелКом» 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 закупленных ОАО «ВымпелКом» после этой даты). Компания не начислила резерв, так как оценивает вероятность оттока денежных средств в отношении ответственности за невыполнение плана закупок низкой.

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 или финансовое положение.

Дело о нарушении российского антимонопольного законодательства Цены на iPhone

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 цен 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 (эквивалент 558 долларов США по обменному курсу на 17 июля 2012 года). ОАО «ВымпелКом» приняло решение не обжаловать решение ФАС России и оплатить штраф.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

***Дело о нарушении российского антимонопольного законодательства
(«Telenor East» и «Weather Investments II»)***

В апреле 2012 года Федеральная Антимонопольная Служба Российской Федерации обратилась в Арбитражный суд г. Москвы с иском 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.

Компании «VimpelCom Ltd.», ОАО «ВымпелКом», а также компании ООО «Алтим», 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».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

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.

Дело по частотам LTE

ООО «Сумма Телеком» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с иском к Государственной комиссии по радиочастотам («ГКРЧ») при участии в качестве третьих лиц Министерства связи и массовых коммуникаций («Минкомсвязь России»), Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) о признании недействительным решения от 8 сентября 2011 года № 11-12-07-1/96 в части отказа в выделении полосы радиочастот 2500-2700 МГц, обязанности выделить полосы радиочастот 2500-2530 МГц, 2560-2570 МГц, 2620-2630 МГц, 2660-2670 МГц, 2680-2690 МГц.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

12 июля 2012 года Арбитражный суд г. Москвы удовлетворил заявленные требования в полном объеме. Государственной комиссией по радиочастотам, Минкомсвязи России и другими третьими лицами были поданы апелляционные жалобы на решение суда первой инстанции. 26 сентября 2012 года определением суда апелляционной инстанции ОАО «ВымпелКом» привлечено в качестве третьего лица. 25 октября 2012 года 9-й арбитражный апелляционный суд отменил решение суда первой инстанции и вынес новое решение об отказе в удовлетворении заявленных ООО «Сумма Телеком» требований. ООО «Сумма Телеком» подало кассационную жалобу. 14 февраля 2013 года судебные акты оставлены без изменения, кассационная жалоба без удовлетворения.

7 марта 2013 года ООО «Сумма Телеком» подало заявление о пересмотре вынесенного судебного акта в порядке надзора в Высший арбитражный суд РФ. Данное заявление находится на рассмотрении в суде. Если суд примет решение в пользу ООО «Сумма Телеком», то данное решение, возможно, может привести к пересмотру проведенного конкурса по распределению частот LTE на котором ОАО «ВымпелКом» стало победителем конкурса на право получения лицензий на оказание услуг связи стандарта LTE на территории Российской Федерации. Если результатом пересмотра будет являться отзыв любой части частотного диапазона LTE, выданного ранее Компании, то это может привести к неблагоприятному влиянию на деятельность, финансовое положение, операционные результаты и развитие Компании.

Налоговые претензии в России

В 2012 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 2007 и 2008 годы. Сумма претензии составила 1 191 миллион рублей, что составляет 39 213 долларов США по обменному курсу на 31 декабря 2012 года. Компания оплатила 250 миллионов рублей от налоговой претензии, что составляет 8 231 доллар США по обменному курсу на 31 декабря 2012 года и обжаловала решение налогового органа в суде первой инстанции в сумме 941 миллион рублей, что составляет 30 982 долларов США по обменному курсу на 31 декабря 2012 года. Суды первой и второй инстанции удовлетворили требование Компании, Налоговой инспекцией была подана кассационная жалоба на Решение предыдущей инстанции и 30 ноября 2012 года Кассационный суд поддержал позицию Компании. 28 февраля 2013 года налоговые органы обратились в Высший Арбитражный Суд РФ с заявлением о пересмотре судебных актов в сумме 394 миллиона рублей, что составляет 12 986 долларов США по обменному курсу на 31 декабря 2012 года. Коллегия судей ВАС еще не приняла решение о передаче дела на рассмотрение в Президиум ВАС.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Казахстан

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 4 233 000 долларов США по курсу на 31 декабря 2012 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 городе 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.». «Rumeli 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 коллегии 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Казахстан (продолжение)

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.

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 (далее по тексту – «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 A.S.» и «Telsim Mobil Telekomunikasyon Hizmetleri A.S.») подали апелляционную жалобу на решение 3-го суда первой инстанции района Сисли в Стамбуле, принятое 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. «Rumeli Telecom A.S.» и «Telsim Mobil Telekomunikasyon Hizmetleri A.S.» подали ходатайство о корректировке решения Верховного суда. 30 января 2013 года Верховный суд вынес решение, которым отклонил ходатайство «Rumeli Telecom A.S.» и «Telsim Mobil Telekomunikasyon Hizmetleri A.S.» о корректировке решения суда, и оставил в силе решение 3-го суда первой инстанции района Сисли в Стамбуле от 28 сентября 2010 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Казахстан (продолжение)

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.

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»).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Казахстан (продолжение)

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 (далее – «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 (эквивалент 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.

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 решения 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Казахстан (продолжение)

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%-го 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 «онлайн-биллинг», тем самым уменьшив административный штраф с суммы 11,6 млрд. тенге (эквивалент 77 822 долларов США по обменному курсу на 15 июня 2012 года) до 155 млн. тенге (эквивалент 1 043 долларов США по обменному курсу на 15 июня 2012 года). 16 августа 2012 года штраф был уплачен. Решение может быть обжаловано по представлению прокурора в течение 1 года с 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.

**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 признавались 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 незаконными действий Агентства, предшествовавших подаче Нового протокола, и об их аннулировании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Казахстан (продолжение)

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 Нового 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 Новый протокол Агентства незаконным и недействительным.

Срок для обжалования в порядке надзора истек.

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 компании «Скай Мобайл» и ее активы были незаконно отняты у компании «Бител», аффилированной с МТС, и с требованиями к Компании не приобретать «Скай Мобайл» прямо или косвенно и не участвовать в продаже «Скай Мобайл» каким-либо другим компаниям и не содействовать ее продаже. Из этих писем следует, что для защиты своих интересов в отношении «Бител», а также активов «Бител» 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 компанией «Altimo» и ООО «Скай Мобайл». Истцы оспаривали решение судебного органа Кыргызстана о том, что одна из аффилированных компаний «Altimo» являлась правомерным собственником доли участия в капитале «Бител» до незаконно заключенной сделки по продаже 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Залог активов и гарантии

На 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания и ее дочерние предприятия не предоставляли 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») со сроками обращения три, пять и десять лет с целью рефинансировать непогашенную задолженность по основной сумме согласно договору займа Bridge Facility Agreement в размере 2 200 000 долларов США. По траншу сроком три года в размере 200 000 долларов США процентная ставка составляет 3-мес. LIBOR + 4,0% годовых 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 как низкую.

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 компании «VimpelCom Amsterdam B.V.» участвовали десять связанных банков. Эта кредитная линия, состоящая из сумм в размере 225 000 долларов США и 205 млн. 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 как низкую.

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» предоставило 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 как низкую.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Обязательства по операционной аренде

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

	2012 г.	2011 г.
Менее 1 года	65 098	146 369
От 1 года до 5 лет	209 700	182 292
Более 5 лет	188 007	105 105
Итого	462 805	433 766

Обязательства по операционной аренде в основном относятся к аренде участков под базовые станции и офисных помещений. Расходы на операционную аренду составили 439 547 долларов США в 2012 году и 491 223 доллара США в 2011 году.

Финансовая аренда

Компания заключила ряд соглашений о финансовой аренде и покупке в рассрочку различного оборудования. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды и покупки в рассрочку, а также дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	2012 г.		2011 г.	
	Минимальные платежи	Дисконтиро- ванная стоимость платежей	Минимальные платежи	Дисконтиро- ванная стоимость платежей
В течение одного года	17 896	11 964	4 749	2 643
Свыше одного года, но не более пяти лет	53 588	31 268	11 522	5 754
Свыше пяти лет	78 408	41 335	18 758	8 526
Итого минимальные арендные платежи	149 892	84 567	35 029	16 923
За вычетом финансовых расходов	(65 325)	–	(18 106)	–
Итого платежи	84 567	84 567	16 923	16 923

26. 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)

26. 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. Работа Комитета по управлению финансовыми рисками призвана гарантировать высшему руководству Компании уверенность в том, 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 полномочиями. Политика Компании заключается в отказе от торговли производными инструментами в спекулятивных целях.

Руководство Компании 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 инструменты. Анализ чувствительности, представленный ниже, относится к позициям на 31 декабря 2012 и 2011 годов. Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение задолженности с фиксированными и плавающими процентными ставками и производных инструментов и доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами, основаны на предназначениях хеджирования, действующих на 31 декабря 2012 года (2011 год: хеджирование не осуществлялось). При анализе исключается влияние изменения рыночных переменных на балансовую стоимость пенсионных и других обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (несущественно для Компании), резервы и нефинансовые активы и обязательства иностранных компаний. Анализ чувствительности производных инструментов в отношении неконтрольных долей участия приведен в Примечании 14.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – 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 с плавающей процентной ставкой, имеющихся у Компании. Компания управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

На 31 декабря 2012 года примерно 96% заемных средств Компании имеют фиксированную процентную ставку (2011 г.: 82%).

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)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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, а также займы, выданные под плавающую ставку.

Чувствительность к изменениям процентной ставки

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообло- жения
2012 г.		
Доллары США	+100	8 104
Российские рубли	+100	1 538
Узбекские сумы	+100	1 051
Прочие валюты	+100	21
Доллары США	-100	(8 104)
Российские рубли	-100	(1 538)
Узбекские сумы	-100	(1 051)
Прочие валюты	-100	(21)
2011 г.		
Доллары США	+100	6 470
Российские рубли	+100	491
Евро	+100	178
Прочие валюты	+100	386
Доллары США	-100	(6 470)
Российские рубли	-100	(491)
Евро	-100	(178)
Прочие валюты	-100	(386)

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 одного года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Если инструменты хеджирования не являются экономическими, политика Компании заключается в согласовании условий производных инструментов хеджирования таким образом, чтобы они соответствовали условиям базовых хеджируемых статей для максимизации эффективности хеджирования.

Компания осуществляет хеджирование части рисков, связанных с колебанием курса и возникающих при пересчете в доллары США отчетности своих иностранных компаний, имея в наличии чистые заимствования в иностранной валюте, а также может использовать для этой цели валютные свопы и форвардные контракты.

Чувствительность к изменениям курсов валют

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счет изменений в стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные в качестве инструментов хеджирования) к изменениям обменных курсов рубля, лари 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.

Чувствительность к изменениям курсов валют

Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Влияние на капитал
2012 г. 10-процентное падение валют по отношению к доллару США	104 442	32 959
10-процентное укрепление валют по отношению к доллару США	(120 143)	(79 538)
2011 г. 10-процентное падение валют по отношению к доллару США	(41 689)	–
10-процентное укрепление валют по отношению к доллару США	37 899	–

Изменение влияния на прибыль до 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 Компании. Несмотря на то, что производные инструменты не были определены в качестве инструментов хеджирования, они обеспечивают коммерческое хеджирование при совершении сделок в соответствующей валюте.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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. Более подробная информация об ограничениях на использование денежных средств приведена в Примечании 16.

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 2012 года приблизительно 95% находилось на обслуживании на условиях предоплаты, что, соответственно, исключает вероятность возникновения кредитного риска (31 декабря 2011 года – 95%).

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. Расчеты по дебиторской задолженности других операторов за услуги роуминга осуществляются через клиринговые центры и, соответственно, такая задолженность не подвержена кредитному риску.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами и другими контрагентами, 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, а также поставщиков телекоммуникационных услуг и услуг роуминга на основе развитой системы показателей, используемых для определения кредитного рейтинга, и по результатам такой оценки устанавливает индивидуальные кредитные лимиты. непогашенная торговая и прочая дебиторская задолженность постоянно отслеживается, и поставки крупным клиентам, как правило, осуществляются с оформлением аккредитивов или иной формы кредитного страхования.

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 совокупной основе. Расчеты производятся на основании фактических исторических данных. Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату соответствует балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 14. Компания не привлекает обеспечение в качестве гарантии погашения задолженности. Компания оценивает концентрацию риска по 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.

Концентрация кредитного риска по дебиторской задолженности ограничена вследствие того, что клиентская база Группы обширна и независима. Руководство считает, что нет необходимости в создании резерва в отношении кредитного риска, кроме резерва по безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности.

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 в организации, являющиеся утвержденными контрагентами, и в пределах кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента с учетом текущих отношений в рамках оказания банковских услуг, кредитных рейтингов контрагента и группы, в которую он входит, а также отчета о финансовом положении контрагента. Кредитные лимиты контрагентов рассматриваются и утверждаются финансовым директором Компании. Целью установления лимитов является минимизация концентрации риска и последующее уменьшение финансовых убытков, которые могут возникнуть в результате неисполнения обязательств контрагентами.

Максимальный размер кредитного риска в отношении статей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответствует их балансовой стоимости, как показано в Примечании 14, а в отношении производных финансовых инструментов – балансовой стоимости, указанной в Примечании 14.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2012 года, срок погашения 19% задолженности Компании наступает менее чем через один год с 31 декабря 2012 года (2011 год – 13%) 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.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями. Итоговые суммы в таблице ниже отличаются от балансовой стоимости, отраженной в Примечании 14, в связи с тем, что в таблице приведены суммы основной задолженности и процентов, в то время как балансовая стоимость помимо основной задолженности включает корректировки справедливой стоимости и неамортизованную комиссию.

На 31 декабря 2012 г.	Менее	1-3 года	3-5 лет	Более	Итого
	1 года	2014-2015	2016-2017	5 лет	
	2013			>2017	
Банковские кредиты и облигации	2 203 253	4 347 009	2 795 760	2 613 557	11 959 579
Обязательства по финансированию закупок оборудования	161 729	238 198	140 164	48 286	588 377
Финансовая аренда	17 896	29 578	24 010	78 408	149 892
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	297 000	–	330 000	–	627 000
Суммарный отток денежных средств по производным финансовым инструментам	21 752	–	–	–	21 752
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 431 872	–	–	–	1 431 872
Итого	4 133 502	4 614 785	3 289 853	2 740 251	14 778 391

На 31 декабря 2011 г.	Менее	1-3 года	3-5 лет	Более	Итого
	1 года	2013-2014	2015-2016	5 лет	
	2012			>2016	
Банковские кредиты и облигации	1 516 309	3 299 321	3 765 436	3 391 311	11 972 377
Обязательства по финансированию закупок оборудования	133 377	198 618	102 128	28 432	462 555
Финансовая аренда	4 749	7 235	4 287	18 758	35 029
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	297 000	–	330 000	627 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 317 507	–	–	–	1 317 507
Итого	2 971 942	3 802 174	3 871 851	3 768 501	14 414 468

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. 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. За 2012 и 2011 годы изменений в целях, политике и процессах управления структурой капитала не произошло.

Отношение чистой задолженности / чистого долга к EBITDA является важным показателем при оценке структуры капитала с целью поддержания высокого кредитного рейтинга. Чистая задолженность представляет собой сумму номинальной величины процентной задолженности и выданных гарантий за вычетом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов. Чистый долг представляет собой сумму амортизированной стоимости процентной задолженности и выданных гарантий за вычетом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов. EBITDA представляет собой прибыль до вычета процентов, налогообложения, амортизации и обесценения.

Отношение чистой задолженности к EBITDA рассчитанное для ОАО «ВымпелКом» составило 2,4 и 2,6 на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно. Требуемое значение показателя должно быть <3,5 для некоторых кредитов/займов. Показатель рассчитывается на основе данных консолидированной финансовой отчетности ОАО «ВымпелКом», подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности. В случае нарушения ОАО «ВымпелКом» требования к величине данного показателя наступит факт неисполнения обязательств (дефолт).

Обеспечение

Компания предоставляет гарантии некоторым кредиторам, предоставляющим финансирование, информация по которым приведена в Примечании 25.

27. События после отчетной даты

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

13 февраля 2013 года компания «VimpelCom Holdings B.V.», дочерняя компания, принадлежащая «VimpelCom Ltd.», разместила облигации на сумму 1 600 000 долларов США и облигации, номинированные в рублях, на сумму 12 млрд. рублей (эквивалент 397 729 долларов США по обменному курсу на 13 февраля 2013 года), со сроками погашения через пять, шесть и десять лет. По траншу сроком пять лет в размере 12 млрд. рублей процентная ставка составляет 9,00% годовых с выплатами раз в полгода; срок погашения наступает в феврале 2018 года. По траншу сроком шесть лет в размере 600 000 долларов США процентная ставка составляет 5,20% годовых с выплатами раз в полгода; срок погашения наступает в феврале 2019 года. По траншу сроком десять лет в размере 1 000 000 долларов США процентная ставка составляет 5,95% годовых с выплатами раз в полгода; срок погашения наступает в феврале 2023 года. Компания предоставила гарантию по данным еврооблигациям. 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 как низкую.

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)

27. События после отчетной даты (продолжение)

Займы, предоставленные связанным сторонам

15 февраля 2013 года ОАО «ВымпелКом» предоставило краткосрочный заем в размере 750 000 долларов США компании «VimpelCom Holdings B.V.». 19 февраля 2013 года ОАО «ВымпелКом» предоставило дополнительный транш в размере 200 000 долларов США. Срок погашения займа – 31 мая 2013 года. Процентная ставка составляет 2% годовых. Заем выражен в долларах США.

19 февраля 2013 года ОАО «ВымпелКом» предоставило краткосрочный заем в размере 50 000 долларов США компании «VimpelCom Holdings B.V.». Срок погашения займа – 31 мая 2013 года. Процентная ставка составляет 2% годовых. Заем выражен в долларах США.

14 февраля 2013 года ОАО «ВымпелКом» заключило договор займа с «VimpelCom Holdings B.V.» на общую сумму 12 миллиардов рублей (эквивалент 399 079 долларов США по обменному курсу на 14 февраля 2013 года). 19 февраля 2013 года ОАО «ВымпелКом» полностью выбрал по договору сумму в размере 12 миллиардов рублей. Срок погашения займа – 13 февраля 2018 года. Процентная ставка по договору составляет 9,6% годовых. Заем выражен в российских рублях.