

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

*по состоянию на 31 декабря 2013 года и 2012 года
и за два отчетных года, закончившихся
31 декабря 2013 года и 2012 года*

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов	1
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г.	3
Консолидированные отчеты о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г.	4
Консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г.	5
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г.	6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г.	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.) и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых по тексту – **ОАО «ВымпелКом»**), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и соответствующий консолидированный отчет о прибылях и убытках, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и 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 Международными стандартами финансовой отчетности, 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.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, вышеуказанная финансовая отчетность, во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение ОАО «ВымпелКом» по состоянию на 31 декабря 2013 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.

Как это описано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, 1 января 2013 года ОАО «ВымпелКом» ретроспективно применил Международный Стандарт Финансовой Отчетности МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», что привело к корректировке консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и соответствующего консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату.

ООО „Эрнст энд Янг“

23 мая 2014 года

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

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках
за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г.

	Прим.	За годы по 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.*
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>			
Выручка от реализации услуг		10 612 115	10 538 602
Реализация оборудования и принадлежностей		358 800	377 938
Прочая выручка		23 661	31 109
Итого выручка по операционной деятельности	7	10 994 576	10 947 649
Операционные расходы			
Себестоимость услуг		(2 950 533)	(2 812 565)
Себестоимость оборудования и принадлежностей		(398 236)	(351 931)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(3 133 521)	(3 134 344)
Износ основных средств	13	(1 469 786)	(1 464 270)
Амортизация нематериальных активов	14	(276 712)	(370 847)
Убытки от обесценения	6,9	(105 945)	(26 168)
Убыток от выбытия внеоборотных активов		(66 085)	(162 359)
Итого операционные расходы		(8 400 818)	(8 322 484)
Прибыль по операционной деятельности		2 593 758	2 625 165
Финансовые расходы		(775 276)	(836 983)
Финансовые доходы		333 310	365 559
Чистые положительные курсовые разницы		24 436	31 792
Прочие внеоперационные расходы (нетто)	10	(8 619)	(22 454)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11.3	(13 402)	62 075
Прибыль до налогообложения		2 154 207	2 225 154
Расход по налогу на прибыль	12	(573 231)	(495 571)
Прибыль за год		1 580 976	1 729 583
Приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		1 541 203	1 673 672
Неконтрольные доли участия		39 773	55 911
		1 580 976	1 729 583

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2012 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых содержится в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированные отчеты о совокупном доходе
за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г.

Прим.	За годы по 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.*
	<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>	
	1 580 976	1 729 583
	1 580 976	1 729 583
	3 414	(3 309)
	–	–
	(34 789)	33 311
	–	–
	20 209	9 246
	–	–
	(219 200)	116 874
	(6 888)	6 153
		–
	(81 990)	43 652
	–	–
	(319 244)	205 927
	1 261 732	1 935 510
	1 233 833	1 878 354
	27 899	57 156
	1 261 732	1 935 510

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2012 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых содержится в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированные отчеты о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г.

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.*
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	7 681 834	7 763 187
Нематериальные активы	14	881 227	1 067 164
Гудвил	9,14	3 357 221	3 603 922
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	11.3	426 924	483 825
Отложенные налоговые активы		5 609	10 281
Прочие финансовые активы	15	791 759	4 766 582
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	16	16 799	18 231
Итого внеоборотные активы		13 161 376	17 713 192
Оборотные активы			
Запасы	17	129 618	97 101
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	509 677	641 448
Прочие оборотные нефинансовые активы		187 228	212 430
Текущий актив по налогу на прибыль		78 715	115 140
Прочие оборотные финансовые активы	15	3 655 102	431 042
Денежные средства и их эквиваленты	19	997 752	981 845
Итого оборотные активы		5 558 092	2 479 006
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	–	86 089
Итого активы		18 719 468	20 278 287
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	21	4 845 936	6 850 119
Неконтрольные доли участия	11.2	200 999	(10 524)
Итого капитал		5 046 935	6 839 595
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	15	9 109 653	8 278 505
Резервы	24	127 161	226 259
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	16	36 403	40 394
Отложенное налоговое обязательство	12	532 364	488 702
Итого долгосрочные обязательства		9 805 581	9 033 860
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1 585 394	1 431 872
Дивиденды к выплате	22	461 299	–
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	16	697 178	809 253
Прочие финансовые обязательства	15	1 005 686	2 040 749
Текущая задолженность по налогу на прибыль		4 013	5 826
Резервы	24	113 382	59 484
Итого краткосрочные обязательства		3 866 952	4 347 184
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	6	–	57 648
Итого капитал и обязательства		18 719 468	20 278 287

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2012 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых содержится в Примечании 3.

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
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Приходится на собственников материнской компании

Прим.	Выпущенные акции	Добавочный капитал	Прочие капитальные резервы	Нераспределенная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 15)	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>										
На 1 января 2013 г.	92	1 433 396	620 210	5 940 969	(519 903)	(3 309)	9 246	7 480 701	(10 524)	7 470 177
Изменения учетной политики	3	–	–	(606 424)	(24 158)	–	–	(630 582)	–	(630 582)
На 1 января 2013 г.*	92	1 433 396	620 210	5 334 545	(544 061)	(3 309)	9 246	6 850 119	(10 524)	6 839 595
Прибыль за год	–	–	–	1 541 203	–	–	–	1 541 203	39 773	1 580 976
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	(330 993)	3 414	20 209	(307 370)	(11 874)	(319 244)
Итого совокупный доход/(расход)	–	–	–	1 541 203	(330 993)	3 414	20 209	1 233 833	27 899	1 261 732
Дивиденды объявленные	22	–	–	(3 251 922)	–	–	–	(3 251 922)	–	(3 251 922)
Влияние опционов на неконтрольные доли участия в дочерних компаниях	15	–	–	90 928	(14 427)	–	–	76 501	160 734	237 235
Приобретение контроля над бывшим совместным предприятием	6	–	–	–	3 102	–	–	3 102	30 345	33 447
Выбытие дочерних компаний	6	–	–	(24 570)	450	–	–	(24 120)	24 570	450
Сделки с выплатами, основанными на акциях	23	–	–	191	–	–	–	191	–	191
Приобретение неконтрольной доли участия	–	–	–	66	–	–	–	66	(123)	(57)
Сделки под общим контролем	6	–	–	(47 424)	–	5 590	–	(41 834)	(31 902)	(73 736)
На 31 декабря 2013 г.	92	1 433 396	663 971	3 599 256	(880 339)	105	29 455	4 845 936	200 999	5 046 935

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2012 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых содержится в Примечании 3.

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
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Приходится на собственников материнской компании

Прим.	Выпущенные акции	Добавочный капитал	Прочие капитальные резервы	Нераспределенная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 15)	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*	–	–	–	1 673 672	–	–	–	1 673 672	55 911	1 729 583
Прочий совокупный доход/(расход)*	–	–	–	–	198 745	(3 309)	9 246	204 682	1 245	205 927
Итого совокупный доход/(расход)*	–	–	–	1 673 672	198 745	(3 309)	9 246	1 878 354	57 156	1 935 510
Дивиденды объявленные	22	–	–	(604 419)	–	–	–	(604 419)	(25 433)	(629 852)
Влияние опционов на неконтрольные доли участия в дочерних компаниях	15	–	(12 420)	–	(4 933)	–	–	(17 353)	(33 654)	(51 007)
Выбытие дочерних компаний	6	–	(1 444)	–	1 558	–	–	114	(43 672)	(43 558)
Сделки с выплатами, основанными на акциях	23	–	(1 338)	–	–	–	–	(1 338)	–	(1 338)
Приобретение неконтрольной доли участия	–	–	(9 551)	–	–	–	–	(9 551)	644	(8 907)
Сделки под общим контролем	6	–	333 030	–	(13 606)	–	–	319 424	(621)	318 803
На 31 декабря 2012 г.*	92	1 433 396	620 210	5 334 545	(544 061)	(3 309)	9 246	6 850 119	(10 524)	6 839 595

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2012 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых содержится в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированные отчеты о движении денежных средств
за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г.

	Прим.	2013 г.	2012 г.
<i>(Все суммы приведены в тысячах долларов США, если не указано иное)</i>			
Операционная деятельность			
Прибыль за год		1 580 976	1 729 583
Расход по налогу на прибыль	12	573 231	495 571
Прибыль до налогообложения		2 154 207	2 225 154
Корректировка неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств от операционной деятельности			
Износ основных средств	13	1 469 786	1 464 270
Убытки от обесценения	6,9	105 945	26 168
Амортизация нематериальных активов	14	276 712	370 847
Убыток от выбытия внеоборотных активов		66 085	162 359
Финансовые доходы		(333 310)	(365 559)
Финансовые расходы		775 276	836 983
Прочие внеоперационные расходы (нетто)	10	8 619	22 454
Чистые положительные курсовые разницы		(24 436)	(31 792)
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11.3	13 402	(62 075)
Изменения резервов		143 489	44 565
Прибыль по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль		4 655 775	4 693 374
Корректировки оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты		81 414	(3 493)
Изменение запасов		(50 567)	10 140
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(110 006)	130 402
Проценты и налоги на прибыль:			
Уплаченные проценты		(749 819)	(732 072)
Полученные проценты		97 808	23 005
Уплаченный налог на прибыль		(461 604)	(443 978)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		3 463 001	3 677 378
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		26 783	38 898
Покупка основных средств и нематериальных активов		(2 106 894)	(1 958 314)
Выданные займы		(1 339 121)	(1 122 054)
Погашение выданных займов		2 537 277	72 794
Инвестиции в депозиты (нетто)		(178 273)	(12 357)
Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		5 053	10 160
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		(1 520)	(2 300)
Продажа дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств / (выбывшие денежные средства за вычетом денежных средств, полученных от продажи долей дочерних компаний)	6	30 917	(93 786)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		1 799	(1 494)
Дивиденды полученные		18 143	1 155
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 005 836)	(3 067 298)
Финансовая деятельность			
Приобретение неконтрольной доли участия		(125)	(8 819)
Поступления от займов за вычетом уплаченной комиссии		2 374 375	1 457 934
Погашение займов		(1 964 474)	(1 086 236)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	22	(2 780 390)	(612 343)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтрольных долей участия		(1 012)	(25 035)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(2 371 626)	(274 499)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		85 539	335 581
Чистая курсовая разница		(69 633)	(6 809)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		981 845	653 461
Денежные средства, классифицированные как актив, предназначенный для продажи		—	(388)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	19	997 752	981 845

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2012 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых содержится в Примечании 3.

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
по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г. и
за два отчетных года, закончившихся 31 декабря 2013 г. и 2012 г.

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

1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации» (далее по тексту – **ОАО «ВымпелКом»**), вместе с консолидированными дочерними компаниями, совместно именуемыми по тексту – **«Группа»**, **«ВымпелКом»**, **«Компания»** 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, и все значения округлены до ближайшей тысячи (тыс. долларов США), если не указано иное.

Источником доходов «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 2013 года Компания оказывала телекоммуникационные услуги в России, Казахстане, Украине, Армении, Узбекистане, Грузии, Кыргызстане и Лаосе преимущественно под торговой маркой «Билайн».

Консолидированная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена к выпуску генеральным директором 23 мая 2014 года.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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 «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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Основа подготовки (продолжение)

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 учетных оценок.

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.

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 в отношении неконтрольных долей участия представлена в Примечании 15.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики

Новые стандарты, принятые Группой в 2013 году

«ВымпелКом» принял новые стандарты МСФО, следуя переходным требованиям, установленным в каждом новом стандарте. Следующие новые или пересмотренные стандарты были приняты «ВымпелКом» с 1 января 2013 года и оказали существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы:

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, должны учитываться по методу долевого участия.

Необходимость пересчета показателей за 2012 год в связи с применением МСФО (IFRS) 11 была обусловлена следующим обстоятельством. В четвертом квартале 2012 года, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия», «ВымпелКом» переоценил до справедливой стоимости свою долю в размере 49,9% в компании «Евросеть» в результате создания совместного предприятия с долями 50/50 с компанией «Lefbord Investments Limited», владельцами которой являются ОАО «МегаФон», один из наших конкурентов в России, и его аффилированная компания «Garsdale Services Investment Limited» (вместе «Мегафон»). В результате переоценки был признан доход в сумме 606 424 доллара США, который состоял из изменения справедливой стоимости в размере 623 031 доллара США, уменьшенного на сумму накопленной доли курсовых разниц в размере 16 607 долларов США. В соответствии с МСФО (IFRS) 11, несмотря на то, что характер инвестиции изменился (с инвестиции в ассоциированную компанию на совместное предприятие), переоценка сохранившейся доли владения не допускается. Вследствие этого, в 2013 году, Компания ретроспективно скорректировала данные отчета о финансовом положении на 31 декабря 2012 года, а также данные отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и данные отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (представленные в качестве сопоставимых данных за 2012 год в данной консолидированной финансовой отчетности), сторнировав ранее признанный доход от переоценки путем уменьшения величины инвестиции в «Евросеть» на 623 031 доллар США («Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»), сторнировав накопленную долю курсовых разниц по доходу от переоценки на 7 551 доллар США и посредством корректировки соответствующим образом нераспределенной прибыли, а также переклассификации внутри капитала курсовых разниц в сумме 16 607 долларов США из нераспределенной прибыли в резерв пересчета иностранной валюты.

Так как переоценка в связи с применением МСФО (IFRS) 11 не оказала влияния на показатели консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, то представление пересчитанных балансовых данных за 2011 год не требуется. Кроме того, вследствие отсутствия влияния на консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2011 год, а также на консолидированный отчет о совокупном доходе за 2011 год пересчет их данных за 2011 год не потребовался.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2013 году (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или подразделений, генерирующих денежные потоки («ПГДП»), по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Группа досрочно применила данные поправки к МСФО (IAS) 36 в текущем отчетном периоде. Соответственно, эти поправки учитывались при раскрытии информации об обесценении нефинансовых активов в Примечании 9. Данные поправки будут также учитываться при раскрытии информации в будущем.

Следующие новые или пересмотренные стандарты применяются «ВымпелКом» с 1 января 2013 года, но не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода («ПСД»). Статьи, которые могут быть переклассифицированы (или перенесены) в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые доходы 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 переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка повлияла исключительно на представление информации и не оказала влияния на финансовое положение или опубликованные финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что к вступительному отчету о финансовом положении (в случае Группы – по состоянию на 1 января 2012 г.), представляемому в случаях ретроспективного пересчета или переклассификации статей финансовой отчетности, не требуется включать сравнительную информацию в соответствующие примечания. В результате Группа не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчета о финансовом положении на 1 января 2012 г. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не влияет на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2013 году (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (новая редакция)

Данный стандарт содержит широкий ряд поправок к МСФО (IAS) 19, которые представляют собой как изменения основополагающих принципов, например устранение метода «коридора» и понятия ожидаемых доходов по активам плана, так и простые разъяснения и изменения формулировок. Изменение стандарта окажет влияние на чистые расходы на выплату вознаграждений сотрудникам, поскольку согласно требованиям новой редакции стандарта ожидаемые доходы по активам плана будут рассчитываться с использованием той же ставки процента, которая применяется для дисконтирования обязательств плана. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение или опубликованные финансовые результаты деятельности Группы, так как у Компании нет существенных обязательств по планам с установленными выплатами.

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. В результате данной поправки применение метода долевого участия в Компании не изменилось, и, следовательно, данный стандарт не оказал влияния на финансовое положение или опубликованные финансовые результаты деятельности Группы.

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, соглашениях в отношении 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. Поправка не повлияла на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2013 году (продолжение)

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 инвестора осуществлять свои полномочия в отношении другого предприятия, чтобы влиять на переменные доходы от участия в таком предприятии. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, требуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и, следовательно, должны консолидироваться Компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на финансовое положение или опубликованные результаты деятельности Группы.

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 и они учтены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в Примечании 11.

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 требуется или разрешается использование справедливой стоимости. Принятие данного стандарта не оказало существенного влияния на то, как «ВымпелКом» оценивает справедливую стоимость, или на полученные в результате такой оценки показатели справедливой стоимости, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

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 применяются Группой

Ниже приведены стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на момент выпуска финансовой отчетности Группы. Компания не приняла решения о досрочном применении указанных стандартов.

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

Данные поправки позволяют осуществлять взаимозачет финансовых активов и обязательств для целей представления 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 в МСФО (IAS) 32, в отношении систем расчетов (например, системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Группа проводит анализ на предмет возможных изменений в представлении финансовой отчетности. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или опубликованные результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Группа считает, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

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 года или после этой даты, но в результате выпуска к МСФО (IFRS) 9 поправок «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ноябре 2013 года было определено, что новая дата вступления в силу МСФО (IFRS) 9 будет определена Советом по МСФО когда МСФО (IFRS) 9 будет близок к завершению. 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.

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 применяются Группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки освобождают от необходимости прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, классифицированного в качестве инструмента хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. В текущем отчетном периоде у Группы не было новации производных финансовых инструментов. Однако данные поправки будут учитываться в случае новации в будущем.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 3 (в редакции от января 2008 года) с использованием метода приобретения. Согласно МСФО (IFRS) 3 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. Сумма переданного вознаграждения распределяется на приобретенные активы, включая любые идентифицированные нематериальные активы и принятые обязательства, на основе оценки их справедливой стоимости. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств предусматривает использование существенных расчетных оценок и допущений, включая допущения в отношении будущих денежных поступлений и расходов, ставок дисконтирования, сроков действия лицензий и сроков службы прочих активов и рыночных коэффициентов в числе прочих факторов. Результаты деятельности приобретенных компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения.

Для каждой сделки по объединению бизнеса «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.

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 с признанием разницы через прибыль или убыток. Более того, гудвил признается только на дату получения Группой контроля над компанией. Гудвил первоначально признается по себестоимости и представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения, неконтрольной доли участия в приобретаемой компании и справедливой стоимости доли в капитале приобретаемой компании, ранее принадлежавшей Группе (если таковая имела), над справедливой стоимостью ее чистых идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. После первоначального признания гудвил отражается по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения.

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)

дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Гудвил не амортизируется, но тестируется на предмет обесценения не реже одного раза в год или 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. Группа анализирует такие опционы на предмет определения возможных последствий в части возникновения контроля.

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

Сделки под общим контролем

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

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

Группа имеет доли участия в совместных предприятиях, которые представляют собой совместную деятельность, при которой стороны, обладающие совместным контролем над деятельностью, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений относительно существенной деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия отражаются в финансовой отчетности Группы по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, инвестиции в ассоциированные компании или совместные предприятия первоначально отражаются по стоимости приобретения и в последующие периоды корректируются на изменения в доле участия Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместном предприятии за вычетом убытка от обесценения стоимости инвестиции. Убытки в ассоциированных компаниях или совместных предприятиях, 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 или совместного предприятия.

Гудвил от приобретения включается в состав балансовой стоимости инвестиций.

Ассоциированные компании и совместные предприятия готовят 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.

После утраты существенного влияния на ассоциированную компанию Группа оценивает и признает оставшуюся часть инвестиции по справедливой стоимости кроме случаев, когда инвестиция должна быть признана в качестве инвестиции в совместное предприятие, т.е. по методу долевого участия. Разница между балансовой стоимостью инвестиций на момент утраты существенного влияния и справедливой стоимостью оставшейся инвестиции и любых поступлений от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в долларах США. 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 доллары США по курсу, действующему на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному курсу за период. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии 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 «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.

«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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

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 «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 «ВымпелКом», пользующихся услугами связи вне зоны покрытия домашней сети, так и платежи других операторов беспроводной связи за роуминг для их абонентов в сети «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

«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.

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»)

МЭД представляют собой договоры, в рамках которых «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. 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 реализовывался Группой, но реализуется другими поставщиками, справедливая стоимость представляет собой цену, по которой данные элементы реализуются другими поставщиками.

Комиссионные вознаграждения дилерам

Комиссионные вознаграждения дилерам относятся на расходы как затраты на привлечение абонентов пропорционально на протяжении периода наблюдения.

Если дилерская комиссия соответствует определению актива, то она капитализируется как часть нематериальных активов.

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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

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 прочий совокупный доход или на капитал, налог также относится непосредственно на прочий совокупный доход или на капитал.

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.

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

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.

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, ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях, за исключением тех случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю 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, и, в случае применимости, затраты по займам согласно МСФО (IAS) 23;
- ▶ 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

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

Активы в ходе строительства учитываются по стоимости, за вычетом признанных убытков от обесценения. Износ данных активов начинается с даты, когда активы готовы к использованию по назначению.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

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

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.

Расходы на аренду

Расходы на аренду, связанные с земельными участками, где размещено оборудование связи, относятся на расходы, если расходы по договорам операционной аренды на период строительства сети не являются непосредственно связанными с приведением активов в местоположение и состояние, необходимое для работы в соответствии с намерениями руководства.

Аренда

Финансовой называется такой вид аренды, который предусматривает передачу всех рисков и выгод, связанных с владением арендуемым активом «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 не является возможным, используется дифференциальная процентная ставка по заемным средствам «ВымпелКом». Понесенные первоначально расходы Компании, непосредственно связанные со сделкой, включаются в стоимость актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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 систематическая 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.

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. Срок полезного использования лицензий и прочих нематериальных активов зависит от условий выдаваемых лицензий или прочих соглашений. Если данная структура не может быть надежно определена, то используется линейный метод. В отношении нематериальных активов, связанных с построением взаимоотношений с клиентами, Компания использует модель начисления износа методом убывающего остатка на основании анализа полезного эффекта каждого клиента. В отношении прочих нематериальных активов используется линейный метод. Сумма начисленной амортизации в отношении каждого периода отражается в отчете о прибылях и убытках. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются 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 («Убыток от выбытия внеоборотных активов») в момент прекращения признания данного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Гудвил

Гудвил признается для будущих экономических выгод, являющихся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по-отдельности. Гудвил представляет собой разницу между переданным вознаграждением, суммой признанных неконтрольных долей участия в приобретаемом предприятии и справедливой стоимости неконтрольной доли участия на дату приобретения, и справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов. Если неконтрольная доля участия измеряется по справедливой стоимости, гудвил включает суммы, относящиеся к неконтролирующей доле. Если неконтрольная доля участия оценивается по методу пропорциональной доли в идентифицируемых чистых активах, гудвил включает только суммы, приходящиеся на «ВымпелКом».

Гудвил 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, которая определяется как наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования, каждого подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки («ПГДП»), на которые отнесен гудвил, как описано ниже. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость ПГДП меньше его балансовой стоимости. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в будущих периодах.

Обесценение активов

Основные средства, нематериальные активы и инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», 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 Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или ПГДП, за вычетом затрат на выбытие и его ценности от использования. Если балансовая стоимость актива или ПГДП 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие 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, имеющихся 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 в той же строке где отражалось обесценение актива, если актив не учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление отражается как увеличение стоимости в результате переоценки.

Финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Компания использует производные инструменты, такие как форварды, процентные свопы, форвардные процентные соглашения, фьючерсы, опционы и прочие инструменты в соответствии с политикой риск-менеджмента. Компания не использует производные финансовые инструменты в торговых или спекулятивных целях. Первоначально 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.

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)

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 специфическим критерием, рассматриваемым ниже. 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 прочего совокупного дохода (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.

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 переклассифицируется 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 переклассифицируется 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Руководство определяет справедливую стоимость на основе возможных сделок, которые могли бы иметь место на основном рынке или, в случае его отсутствия, на наиболее выгодном рынке. Основным рынок – это рынок с самым большим объемом и уровнем деятельности в отношении актива или обязательства. Наиболее выгодный рынок – это рынок, позволяющий максимально увеличить сумму, которая была бы получена при продаже актива, или уменьшить сумму, которая была бы выплачена при передаче обязательства, после учета всех затрат по сделке и транспортных расходов.

Оценка справедливой стоимости основана на допущениях участников рынка (не является специфичным для Группы методом измерения). Участники рынка это покупатели и продавцы на основном (или наиболее выгодном) рынке в отношении актива или обязательства, которые независимы, осведомлены, могут и желают участвовать в операции с данным активом или обязательством.

Иерархия справедливой стоимости подразделяет методы оценки справедливой стоимости на категории на основе исходных данных, она не зависит от вида используемых методов оценки:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в Уровень 1 и которые наблюдаются на рынке непосредственно, либо опосредованно;
- Уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Опционы «пут» на неконтрольные доли участия приводят к возникновению финансового обязательства, которое оценивается по текущей приведенной стоимости исполнения. Впоследствии опционы «пут» учитываются в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39.

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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Вознаграждение в форме акций (продолжение)

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 «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 отражается в составе обязательств, расчеты по данной схеме будут производиться на денежной основе. Стоимость данных инструментов пересматривается 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.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Значимые учетные оценки

К значимым учетным оценкам относятся оценки, одновременно являющиеся значимыми 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.

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)

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, руководство принимает 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 нею платежей без вычета или за вычетом соответствующих 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.

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)

Объединение бизнеса (продолжение)

После установления цены приобретения ее необходимо распределить по соответствующим приобретенным активам и принятым обязательствам. Таким образом, активы, которые первоначально не были отражены в приобретенной компании, должны быть проанализированы, а их стоимость – оценена. Данный процесс требует вынесения существенного суждения о том, каковы указанные активы и обязательства и каким образом они должны оцениваться. К приобретенным существенным нематериальным активам, которые были отражены Группой в связи с объединением бизнеса, относятся клиентские базы, клиентские договора, бренды, лицензии, права на концессии, соглашение об оказании услуг роуминга и программное обеспечение. К существенным материальным активам в основном относится телекоммуникационное оборудование. Оценка отдельных активов, в частности, нематериальных активов, таким 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 в Примечании 6.

Обесценение внеоборотных активов

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

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36, 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.

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)**

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Существенная часть деятельности Группы осуществляется на развивающихся рынках. Для политической и экономической ситуации в этих странах характерны стремительные изменения, рецессия может оказать существенное влияние на экономику этих стран. Кроме того, на нашу оценку прогнозных денежных потоков и ставок дисконтирования оказали влияние продолжающаяся рецессия мировой экономики, 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 внеоборотных активов на предмет обесценения представлена ниже в Примечании 9.

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.

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)

Амортизационные отчисления по внеоборотным активам (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов пересматриваются не реже одного раза в год с учетом упомянутых выше факторов и других важных релевантных факторов. Расчетные сроки полезного использования аналогичных видов активов могут различаться внутри Группы, что обусловлено местными факторами, такими как темпы роста, зрелость рынка, прошлый опыт и ожидания в отношении замены или передачи активов, климатические условия и качество используемых составных частей. Фактические экономические сроки службы нематериальных активов могут отличаться от расчетных сроков полезного использования, приводя тем самым к расхождению в балансовой стоимости нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования. Мы продолжаем анализировать период амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования для определения необходимости его корректировки с учетом тех или иных событий или обстоятельств. Изменение расчетных сроков полезного использования представляет собой изменение учетной оценки; амортизационные отчисления корректируются перспективно. Более подробная информация представлена в Примечании 13 и 14.

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, которая может быть признана в финансовой отчетности, необходимо применить значимые учетные суждения. 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. Учетные оценки 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.

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.

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)

Отложенные налоговые активы и неопределенные налоговые позиции (продолжение)

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 длятся) много лет, прежде чем они будут урегулированы. Подробная информация представлена в Примечаниях 24 и 26.

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. Подробная информация представлена в Примечании 15.

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.

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. Подробная информация представлена в Примечании 26.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Группы, кроме производных инструментов, входят кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет займы выданные и другую 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.

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

Высшее руководство Компании осуществляет надзор за управлением указанными рисками. Казначейство 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 осуществляются 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 Группы 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 три типа риска: риск изменения процентных ставок, валютный риск, а также кредитный риск. 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 2013 и 2012 годов. Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение задолженности и производных инструментов с фиксированными и плавающими процентными ставками и доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами, а также с учетом инструментов, предназначенных для хеджирования, действующих на 31 декабря 2013 года на и 31 декабря 2012 года. При анализе исключается влияние изменения рыночных переменных на балансовую стоимость пенсионных и других обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (несущественно для Группы), резервы и нефинансовые активы, а также валютный риск по обязательствам иностранных подразделений. Анализ чувствительности производных инструментов в отношении неконтрольных долей участия приведен в Примечании 15.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

На 31 декабря 2013 года примерно 96% заемных средств Компании имеют фиксированную процентную ставку (2012 г.: 96%).

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок по кредитам и займам с учетом связанных с ними производных финансовых инструментов, денежных средств и их эквивалентов и текущих депозитов. При постоянном значении всех прочих переменных величин влияние на прибыль Компании до налогообложения оказывается через влияние на кредиты и займы с плавающей процентной ставкой, займы, выданные под плавающую ставку, и денежные средства.

Чувствительность к изменениям процентной ставки	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообло- жения
2013 г.		
Доллары США	+100	10 394
Узбекские суммы	+100	2 562
Казахстанский тенге	+100	660
Российские рубли	+100	443
Прочие валюты	+100	375
Доллары США	-100	(10 394)
Узбекские суммы	-100	(2 562)
Казахстанский тенге	-100	(660)
Российские рубли	-100	(443)
Прочие валюты	-100	(375)
2012 г.		
Доллары США	+100	8 104
Российские рубли	+100	1 538
Евро	+100	1 051
Прочие валюты	+100	21
Доллары США	-100	(8 104)
Российские рубли	-100	(1 538)
Евро	-100	(1 051)
Прочие валюты	-100	(21)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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, выраженной в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании, операционной деятельностью Компании (главным образом, капитальными вложениями, выраженными в валюте, не являющейся функциональной валютой компании) и чистыми инвестициями Компании в зарубежные дочерние компании.

Компания управляет валютным риском, осуществляя выборочное хеджирование рисков по денежным потокам, наступление которых ожидается не позднее, чем в течение 18 месяцев.

Компания осуществляет хеджирование части рисков, связанных с колебанием курса и возникающих при пересчете в доллары США отчетности своих зарубежных 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), а также ее капитала к изменениям обменных курсов российского рубля, армянского драма, грузинского лари и казахстанского тенге по отношению к доллару США, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Подверженность Компании риску изменения обменных курсов всех прочих иностранных валют является несущественной.

	Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Влияние на капитал
2013 г.	10-процентное падение валют по отношению к доллару США	(88 544)	3 471
	10-процентное укрепление валют по отношению к доллару США	97 817	(3 526)
2012 г.	10-процентное падение валют по отношению к доллару США	104 422	32 959
	10-процентное укрепление валют по отношению к доллару США	(120 143)	(79 538)

Изменение влияния на прибыль / (убыток) до налогообложения является результатом изменения монетарных активов и обязательств, выраженных в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании, а также справедливой стоимости производных финансовых инструментов, не определенных в качестве инструментов хеджирования. Несмотря на то, что производные инструменты не были определены в качестве инструментов хеджирования, они обеспечивают коммерческое хеджирование и будут частично компенсировать эффект от сделок в соответствующей валюте при их совершении. Влияние на капитал Компании связано с изменениями в справедливой стоимости производных инструментов, определенных как инструменты хеджирования денежных потоков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. 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 19.

Торговая 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 «ВымпелКом» предоставляет клиентам время пользования телефонными линиями на условиях его обязательного обеспечения депозитами. Кроме того, в «ВымпелКом» введен порядок обслуживания GSM сетей на условиях предоплаты. Платежи за реализуемое оборудование обычно производятся до его поставки, за исключением оборудования, реализуемого дилерам в рассрочку. Степень кредитного риска «ВымпелКом» по торговой дебиторской задолженности по расчетам с клиентами ограничена благодаря тому, что 95% активных абонентов находились на обслуживании на условиях предоплаты на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 г.: 95%), что, соответственно, уменьшает вероятность возникновения кредитного риска.

Риск «ВымпелКом» по торговой 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 менее подвержена кредитному риску.

«ВымпелКом» хранит имеющиеся денежные средства на банковских счетах, а прочие финансовые активы – в финансовых учреждениях в тех странах, где осуществляет свою деятельность. Для управления кредитным риском, связанным с такими активами, «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)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Концентрация кредитного риска по торговой дебиторской задолженности ограничена вследствие того, что клиентская база Группы обширна и независима. Руководство считает, что нет необходимости в создании дополнительного 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 учреждениях, 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 Компании в отношении статей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответствует их балансовой стоимости, как показано в Примечании 15.

Риск ликвидности

Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Компании заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, банковских 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 2013 года срок погашения 9% задолженности Компании наступает менее чем через один год с 31 декабря 2013 года (2012 г.: 19%) исходя из балансовой стоимости банковских кредитов, финансирования оборудования и прочих кредитов, отраженных в финансовой отчетности. Компания провела оценку концентрации риска рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким. Компания имеет достаточный доступ к источникам финансирования и, там где это возможно, диверсифицирует свои источники финансирования.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями. Итоговые суммы в таблице ниже отличаются от балансовой стоимости, отраженной в Примечании 15, 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 несамортизованную комиссию.

	Менее 1 года 2014	1-3 года 2015-2016	3-5 лет 2017-2018	Более 5 лет >2018	Итого
На 31 декабря 2013 г.					
Банковские кредиты и облигации	1 291 227	4 742 603	2 154 263	1 193 700	9 381 793
Займы, полученные от связанных сторон	193 731	282 479	560 439	1 598 735	2 635 384
Обязательства по финансированию закупок оборудования	145 526	210 847	89 518	14 346	460 237
Финансовая аренда	26 988	35 033	30 075	52 965	145 061
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	330 000	–	330 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 585 394	–	–	–	1 585 394
Итого	3 242 866	5 270 962	3 164 295	2 859 746	14 537 869

	Менее 1 года 2013	1-3 года 2014-2015	3-5 лет 2016-2017	Более 5 лет >2017	Итого
На 31 декабря 2012 г.					
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	3 289 934	2 740 251	14 778 472

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. 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 2013 и 2012 годы изменений в целях, политике и процессах управления структурой капитала не произошло.

Отношение чистого долга к EBITDA является важным показателем при оценке структуры капитала с целью поддержания высокого кредитного рейтинга. 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, налогов, износа, амортизации и обесценения, а также убытка от выбытия внеоборотных активов, прочих внеоперационных расходов и долей в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий.

Отношение чистого долга к EBITDA, рассчитанное для «ВымпелКом», составило 2,88 на 31 декабря 2013 года и 2,4 на 31 декабря 2012 года. Требуемое значение показателя должно быть < 3,5 для некоторых кредитов/займов. Показатель рассчитывается на основе данных консолидированной финансовой отчетности «ВымпелКом», подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности.

Обеспечение

Компания предоставляет гарантии некоторым кредиторам, предоставляющим финансирование, информация по которым приведена в Примечании 26.

6. Объединение бизнеса и другие существенные операции

«Sotelco»

В конце 2012 года Компания приняла решение о продаже всей своей косвенной доли участия в размере 90% в дочерней компании «Sotelco Ltd.» («**Sotelco**»), являющейся оператором в Камбодже, и утвердила план по реализации данного решения. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «*Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*» активы и обязательства, связанные с компанией «Sotelco», были классифицированы как предназначенные для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года. Компания «Sotelco» отражалась в отчетном сегменте «Все прочие». 5 апреля 2013 года «ВымпелКом» заключил соглашение о продаже своей доли участия в «Sotelco», а сделка продажи была завершена 19 апреля 2013 года и не оказала существенного влияния на результаты деятельности Компании.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «*Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*» чистые активы, связанные с компанией «Sotelco», были переоценены в 2013 году по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, в результате чего был признан убыток от обесценения в сумме 30 885 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)

6. Объединение бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

«Sotelco» (продолжение)

Балансовая стоимость активов и обязательств компании «Sotelco» на 19 апреля 2013 года и 31 декабря 2012 года составляла:

	19 апреля 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы		
Основные средства	15 288	29 367
Нематериальные активы	13 887	25 654
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	8 486	15 575
Торговая дебиторская задолженность	1 395	2 546
Запасы	853	864
Прочие оборотные нефинансовые активы	1 451	1 972
Денежные средства и их эквиваленты	4 429	388
Итого активы	45 789	76 366
Обязательства		
Долгосрочные финансовые обязательства	–	34 743
Резервы, долгосрочная часть	3 009	2 979
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 007	6 723
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	4 273	7 924
Краткосрочные финансовые обязательства	–	5 279
Итого обязательства	13 289	57 648
Итого чистые активы	32 500	18 718

ЗАО «Раском»

15 июля 2013 года «ВымпелКом» в результате уточнения положений корпоративной документации получил возможность в одностороннем порядке принимать решения относительно финансовой и операционной деятельности ЗАО «Раском». До этой даты инвестиция в ЗАО «Раском» была классифицирована как совместное предприятие и учитывалась по методу долевого участия.

По результатам независимой оценки, проведенной в соответствии с МСФО (IFRS) 3, Компания признала идентифицируемые активы и обязательства, относящиеся к ЗАО «Раском», по справедливой стоимости на дату получения контроля:

	15 июля 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 799
Прочие оборотные нефинансовые активы	23
Основные средства	37 667
Нематериальные активы	23 085
Дебиторская задолженность	7 195
Итого приобретенные активы	69 769
Краткосрочные обязательства	(1 935)
Долгосрочные обязательства	(8 444)
Итого принятые обязательства	(10 379)
Неконтрольная доля участия	(30 345)
Выплаченное вознаграждение в денежном выражении	–
Погашение обязательств по взаимоотношениям, существовавшим до момента получения контроля	(6 578)
Справедливая стоимость доли в капитале ЗАО «Раском» до объединения	54 146
Гудвил	18 523

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Объединение бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

ЗАО «Раском» (продолжение)

Неконтрольная доля участия в ЗАО «Раском» составляет 46%. В данном случае Компания выбрала способ измерения неконтрольной доли участия пропорционально размеру приобретенных чистых активов. Таким образом, неконтрольная доля участия была признана в размере 30 345 долларов США.

Превышение стоимости инвестиций над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов ЗАО «Раском» составило 18 523 доллара США и было отражено как гудвил. Гудвил в основном состоит из синергетического эффекта и экономии за счет увеличения масштабов, ожидаемых от объединения деятельности ЗАО «Раском» и «ВымпелКом».

Компания также признала доход в размере 21 772 доллара США по результатам переоценки 54%-ой доли в капитале ЗАО «Раском», имевшейся у нее до объединения. Этот доход включен в состав прочих доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Выручка, полученная от ЗАО «Раском» с даты объединения, в размере 9 652 долларов США включена в консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Также был признан убыток в размере 3 518 долларов США, полученный от ЗАО «Раском» за тот же период.

Непроаудированные консолидированные условные выручка и прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, приходящиеся на собственников материнской компании (до исключения операций внутри компании), в случае если бы ЗАО «Раском» было консолидировано с 1 января 2013 года, составляют 11 008 998 долларов США и 1 542 222 долларов США, соответственно.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Объединение бизнеса и другие существенные операции (продолжение)

ТОО «Teta Telecom»

29 августа 2013 года в рамках проводимой реструктуризации право собственности на долю участия в размере 99,99% в ТОО «Teta Telecom» (оператор в Казахстане) вместе с ее дочерними компаниями перешло от Группы к одной из дочерних компаний «VimpelCom Ltd.».

На 29 августа 2013 года основные классы активов и обязательств ТОО «Teta Telecom» вместе с его дочерними компаниями были следующими:

	29 августа 2013 г.
Активы	
Основные средства	129 152
Нематериальные активы	7 282
Торговая дебиторская задолженность	60 444
Прочие оборотные нефинансовые активы	5 723
Прочие оборотные финансовые активы	48
Денежные средства и их эквиваленты	3 086
Итого активы	205 735
Обязательства	
Внеоборотные финансовые обязательства	88 560
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14 332
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 250
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	263
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 594
Итого обязательства	131 999
Итого чистые активы	73 736

Прочие операции в 2012 году

«Украинские Радиосистемы»

21 сентября 2012 года «ВымпелКом» подписал договор о продаже всей своей косвенной доли участия в размере 100% в компании ЧАО «Украинские Радиосистемы» (дочерняя компания, действующая 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.

«Таком»

21 декабря 2012 года «Silkway Holding B.V.», дочерняя компания, полностью принадлежащая «ВымпелКом», подписала договор о передаче всей 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».

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. Информация по сегментам

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

Руководство на регулярной основе оценивает результаты деятельности сегментов Группы, главным образом, исходя из показателей прибыли до вычета процентов, налогов, износа, амортизации и убытка от обесценения, а также убытка от выбытия внеоборотных активов, прочих внеоперационных расходов и долей в прибыли / (убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий («ЕБИТДА»).

«ВымпелКом» выделил отчетные сегменты «Россия», «СНГ» (включая Грузию), «Украина» в качестве операционных сегментов на основе деятельности в разных географических регионах. В категорию «Все прочие» включены расходы по сегменту «Азия», расходы головного офиса и прочие нераспределенные по сегментам корректировки и исключения.

В следующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам за годы по 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Россия	СНГ	Украина	Итого	Все прочие	Группа компаний
Выручка						
Внешние клиенты	9 052 632	1 820 161	49 101	10 921 894	72 682	10 994 576
Операции между сегментами	56 284	59 148	2 145	117 577	(117 577)	–
Итого выручка по операционной деятельности	9 108 916	1 879 309	51 246	11 039 471	(44 895)	10 994 576
ЕБИТДА	3 815 314	840 247	6 276	4 661 837	(149 551)	4 512 286
Раскрытие прочей информации						
Капитальные вложения	1 821 637	350 335	6 955	2 178 927	5 105	2 184 032
Убыток от обесценения (Прим.6 и 9)	–	(48 565)	(1 483)	(50 048)	(55 897)	(105 945)

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. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	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
ЕВТДА	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 (Прим. 9)	(17 168)	–	–	(17 168)	(9 000)	(26 168)

Ниже в таблице представлена операционная выручка от услуг внешним клиентам в разбивке по услугам мобильной и фиксированной связи за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
Услуги мобильной связи	9 340 938	9 282 446
Услуги фиксированной связи	1 653 638	1 665 203
Итого	10 994 576	10 947 649

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. «ВымпелКом» предоставляет услуги мобильной и фиксированной связи в России и СНГ.

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. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже в таблице представлена сверка консолидированного показателя EBITDA с консолидированной прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
ЕБИТДА	4 512 286	4 648 809
Износ основных средств	(1 469 786)	(1 464 270)
Амортизация нематериальных активов	(276 712)	(370 847)
Убыток от обесценения	(105 945)	(26 168)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(66 085)	(162 359)
Финансовые расходы	(775 276)	(836 983)
Финансовые доходы	333 310	365 559
Прочие внеоперационные расходы (нетто)	(8 619)	(22 454)
Доли в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(13 402)	62 075
Чистые положительные курсовые разницы	24 436	31 792
Расход по налогу на прибыль	(573 231)	(495 571)
Прибыль за год	1 580 976	1 729 583

8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

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

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата, включая премиальное вознаграждение	879 212	824 686
Выплаты, основанные на акциях	526	480
Прочие выплаты	78	872
Вознаграждения работникам	879 816	826 038

В следующей таблице представлена информация о количестве работников по состоянию на 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
Россия	26 843	24 400
СНГ	7 257	8 073
Украина	386	605
Прочие	303	659
Итого	34 789	33 737

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

9. Обесценение

Балансовая стоимость гудвила

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, распределен для целей тестирования на предмет обесценения по следующим подразделениям, генерирующим денежные потоки («ПГДП»):

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Россия	2 684 052	2 872 390
Кыргызстан	232 650	244 546
Казахстан	161 711	164 259
Узбекистан	154 061	154 061
Армения	90 849	109 960
Лаос	33 898	58 706
Итого	3 357 221	3 603 922

В 2013 году изменений в методологии распределения гудвила на подразделения, генерирующие денежные потоки, не было.

Компания провела ежегодный анализ на предмет обесценения гудвила по состоянию на 1 октября. При проверке на предмет наличия признаков обесценения Компания, среди прочих факторов, анализирует соотношение между рыночной капитализацией и балансовой стоимостью, изменения в рисках, связанных с определенной страной, а также наличие существенного снижения в операционных результатах ПГДП в сравнении с предусмотренными в бюджете показателями. По состоянию на дату проведения теста на обесценение рыночная капитализация Группы была не ниже балансовой стоимости ее акционерного капитала.

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, была определена путем расчета экономической выгоды от использования активов с применением прогнозов денежных потоков, полученных на основании бизнес-планов на трехлетний период, экстраполированных на последующий двухлетний период, которые были утверждены высшим руководством Группы. Ключевые допущения и результаты проведения теста на обесценение описаны ниже.

Ключевые допущения

К ключевым допущениям и исходным данным, использованным Компанией при проведении теста на обесценение, относятся ставка дисконтирования, средний темп роста выручки (за исключением постпрогнозного периода), темп роста в постпрогнозный период, средняя норма операционной прибыли и средний размер капитальных вложений как процент от выручки. Норма операционной прибыли определена как отношение прибыли по операционной деятельности к выручке. Капитальные вложения определены как поступления основных средств и нематериальных активов за исключением гудвила.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

9. Обесценение (продолжение)

Ключевые допущения (продолжение)

Ставки дисконтирования, использованные при проведении теста на обесценение, были изначально определены 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 конкретного ПГДП по отношению к рынку в целом. Премия за рыночный риск инвестирования в долевые ценные бумаги составляет 6,00% (2012 г.: 6,75%), а системный риск («бета») представляет собой медианное 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 медианное значение долгосрочного кредитного рейтинга Компаний-аналогов, присвоенного агентством «Standard & Poor's». Средневзвешенная стоимость капитала определяется на основании будущего коэффициента соотношения собственных и заемных средств, который представляет собой медианное значение соотношения собственных и заемных средств в течение пятилетнего периода для каждой Компании-аналога. Ставка дисконтирования, выраженная в функциональной валюте, была скорректирована в соответствии с долгосрочным прогнозом инфляции в соответствующей стране, в которой осуществляет деятельность компания.

Компания оценивает темпы роста выручки и норму операционной прибыли на основе показателя EBITDA за вычетом амортизации, износа и убытка от обесценения поделенного на выручку по операционной деятельности для каждого отчетного подразделения и за каждый будущий год.

Темпы роста выручки варьируются в зависимости от многочисленных факторов, включая размер рынка, валовой внутренний продукт (ВВП), прогноз валютных курсов, рост объемов трафика, долю рынка и другие.

Темп роста в постпрогнозный период оценивается на основе суммы, которая меньше или равна долгосрочному прогнозу инфляции в стране в зависимости от ПГДП.

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.). Аналогично, капитальные вложения основываются на бюджете следующего года и планах по развитию сети.

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. Обесценение (продолжение)

ПГДП	2013 г.	2012 г.
Ставка дисконтирования (функциональная валюта)		
Россия	15,0%	12,1%
Кыргызстан	18,6%	16,0%
Казахстан	14,8%	14,5%
Узбекистан	12,3%	11,4%
Армения	14,4%	14,0%
Средний темп роста выручки в прогнозном периоде		
Россия	4,4%	4,9%
Кыргызстан	8,6%	10,0%
Казахстан	3,7%	4,4%
Узбекистан	3,1%	1,9%
Армения	-1,3%	-0,8%
Темп роста в постпрогнозный период		
Россия	3,0%	4,4%
Кыргызстан	3,0%	3,0%
Казахстан	3,0%	3,0%
Узбекистан	2,3%	2,0%
Армения	4,0%	4,0%
Средняя норма операционной прибыли		
Россия	28,5%	25,5%
Кыргызстан	38,9%	37,4%
Казахстан	36,0%	29,9%
Узбекистан	25,8%	14,8%
Армения	15,7%	7,5%
Средние капитальные вложения по отношению к выручке		
Россия	18,2%	20,0%
Кыргызстан	12,7%	18,9%
Казахстан	12,9%	12,8%
Узбекистан	20,1%	27,2%
Армения	13,6%	12,6%

Чувствительность к изменениям в допущениях

Возможные изменения в раскрытых выше ключевых допущениях, которые могут привести к превышению балансовой стоимости ПГДП над их возмещаемой стоимостью, отсутствуют, за исключением описанных ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

9. Обесценение (продолжение)

Убытки от обесценения

2013 год

Мы обнаружили признаки обесценения подразделений Компании в Лаосе и Армении, связанные с ухудшением операционных результатов. В связи с этим в 2013 году мы признали убыток от обесценения гудвила в размере 25 012 долларов США в Лаосе и 18 565 долларов США в Армении. ПГДП в Армении относится к отчетному сегменту «СНГ», а ПГДП в Лаосе относится к отчетному сегменту «Все прочие». Значения возмещаемой стоимости были определены путем расчета экономической выгоды от использования с применением последних по времени доступных прогнозов денежных потоков и ставок дисконтирования до налогообложения равных 14,4% и 18,1%, соответственно. Изменение важнейших оценочных значений, таких как средневзвешенная стоимость капитала (WACC), норма операционной прибыли и темп роста выручки на 1 процентный пункт по указанным ПГДП не повлечет за собой дополнительное существенное обесценение.

Мы обнаружили признаки обесценения стоимости лицензии «LTE» подразделения Компании в Узбекистане. В связи с этим в 2013 году мы признали убыток от обесценения данного актива в размере 30 000 долларов США в Узбекистане. ПГДП в Узбекистане относится к отчетному сегменту «СНГ».

2012 год

В результате тестирования на предмет обесценения, проведенного в 2012 году, были выявлены признаки обесценения ПГДП в Лаосе, относящегося к операционному сегменту «Все прочие», и было отражено обесценение гудвила в размере 9 000 долларов США.

Остальная часть убытка в сумме 17 168 долларов США, признанная 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». В третьем квартале 2012 года Компания приняла решение продать данное здание. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные 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.

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. Прочие внеоперационные расходы (нетто)

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

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Доход от переоценки ранее находившейся в собственности инвестиции в «Раском»	6	21 772	–
Списание займов		–	(10 527)
Чистый эффект от выбытия дочерних компаний		(3 709)	(2 651)
Изменение справедливой стоимости производных инструментов хеджирования (неэффективная часть)		13 186	(15 430)
Восстановление убытка от обесценения «GTEL-Mobile»		–	7 271
Дивиденды полученные		13 453	7 320
Изменение справедливой стоимости производных инструментов, не признанных в качестве инструментов хеджирования		1 720	(3 841)
Изменение справедливой стоимости производных инструментов в отношении неконтрольных долей участия	15	(46 218)	8 351
Прочие расходы (нетто)		(8 823)	(12 947)
Итого прочие внеоперационные расходы (нетто)		(8 619)	(22 454)

11. Инвестиции

11.1. Информация о дочерних компаниях

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние компании:

Название существенных дочерних компаний	Страна осуществления деятельности	Характер деятельности	Прим.	Доля участия в собственности Группы, %	
				На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
ТОО «Кар-Тел»	Казахстан	Операционная		71,50%	71,50%
ТОО «2Day Telecom»	Казахстан	Операционная		59,00%	59,00%
ООО «Юнител»	Узбекистан	Операционная		100,00%	100,00%
СП «Бузтон»	Узбекистан	Операционная		54,00%	54,00%
ООО «Скай Мобайл»	Кыргызстан	Операционная		71,50%	71,50%
ООО «Мобител»	Грузия	Операционная		51,00%	51,00%
ЗАО «АрменТел»	Армения	Операционная		100,00%	100,00%
ООО «Голден Телеком»	Украина	Операционная		100,00%	100,00%
VimpelCom Lao Co., Ltd.	Лаос	Операционная		78,00%	78,00%
ЗАО «Раском»	Россия	Операционная	6	54,00%	54,00%
ООО «ВымпелКом-Финанс»	Россия	Холдинг		100,00%	100,00%
ООО «ВымпелКом-Инвест»	Россия	Холдинг		100,00%	100,00%
Ararima Enterprises Limited	Кипр	Холдинг		100,00%	100,00%
Limnotex Developments Ltd.	Кипр	Холдинг	15	71,50%	71,50%
Menacrest Limited	Кипр	Холдинг		71,50%	71,50%
VC ESOP N.V.	Бельгия	Холдинг		99,90%	99,90%
B.V. VimpelCom Finance S.a.r.l	Нидерланды, Люксембург	Холдинг		100,00%	100,00%
VimpelCom Holding Laos B.V.	Нидерланды	Холдинг		100,00%	100,00%
Silkway Holding B.V.	Нидерланды	Холдинг		100,00%	100,00%
Golden Telecom, Inc.	США (шт. Делавэр)	Холдинг		100,00%	100,00%
Freevale Enterprises	БВО	Холдинг		100,00%	100,00%
Atlas Trade Limited	БВО	Холдинг		–	90,00%
Aridus Corporation	Сейшельские о-ва	Холдинг		–	71,50%
ТОО «Teta Telecom»	Казахстан	Операционная	6	–	71,50%
Sotelco Ltd.	Камбоджа	Операционная	6	–	90,00%

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)

11. Инвестиции (продолжение)

11.2 Существенные дочерние компании, с долей участия менее 100%

Финансовая информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия, приведены ниже:

Названия дочерних компаний	Страна осуществления деятельности	Неконтрольная доля участия, %		Балансовая стоимость неконтрольной доли участия		Прибыль/(убыток), приходящийся на неконтрольную долю участия	
		2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
ТОО «Кар-Тел»	Казахстан	28,50%	28,50%	141 192	–	43 657	47 419
ООО «Скай Мобайл»	Кыргызстан	28,50%	28,50%	56 894	–	18 980	16 586
ООО «Мобител»	Грузия	49,00%	49,00%	(48 026)	(37 643)	(13 146)	(6 491)

Совокупная финансовая информация об указанных дочерних компаниях до исключения внутригрупповых операций представлена в таблицах ниже:

Совокупные данные отчетов о прибылях и убытках за 2013 год:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Выручка по операционной деятельности	776 181	192 262	88 164
Операционные расходы	(586 018)	(120 448)	(88 852)
Прочие (расходы)/доходы	20 533	2 217	(21 525)
Прибыль до налогообложения	210 696	74 031	(22 213)
Расходы по налогу на прибыль	(57 514)	(7 433)	(4 615)
Прибыль за год	153 182	66 598	(26 828)
Приходящаяся на неконтрольную долю участия	43 657	18 980	(13 146)

Совокупные данные отчетов о прибылях и убытках за 2012 год:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Выручка по операционной деятельности	789 894	161 264	78 328
Операционные расходы	(601 192)	(95 170)	(83 671)
Прочие (расходы)/доходы	17 011	(1 069)	(9 512)
Прибыль до налогообложения	205 713	65 025	(14 855)
Расходы по налогу на прибыль	(39 332)	(6 828)	1 609
Прибыль за год	166 381	58 197	(13 246)
Приходящаяся на неконтрольную долю участия	47 419	16 586	(6 491)

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. Инвестиции (продолжение)

11.2 Существенные дочерние предприятия, в которых доля участия не равна 100% (продолжение)

Совокупные данные отчета о финансовом положении на 31 декабря 2013 года:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Основные средства	515 392	94 448	81 978
Нематериальные активы	160 772	244 344	21 871
Прочие внеоборотные активы	123 323	756	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 861	5 475	4 553
Денежные средства и их эквиваленты	262 705	18 341	7 295
Прочие оборотные активы	200 319	79 046	2 807
Финансовые обязательства	(59 099)	–	(234 050)
Резервы	(8 614)	(120)	–
Прочие обязательства	(177 250)	(20 853)	(12 986)
Итого капитал	1 044 409	421 437	(128 532)
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании	903 216	364 543	(80 506)
Неконтрольные доли участия	141 192	56 894	(48 026)

Совокупные данные отчета о финансовом положении на 31 декабря 2012 года:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Основные средства	484 761	98 700	99 023
Нематериальные активы	197 464	258 501	19 690
Прочие внеоборотные активы	133 403	582	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 884	4 694	2 973
Денежные средства и их эквиваленты	217 920	29 574	13 913
Прочие оборотные активы	86 738	5 045	9 445
Финансовые обязательства	(72 691)	–	(240 358)
Резервы	(7 503)	–	–
Прочие обязательства	(170 257)	(24 255)	(11 660)
Итого капитал	909 719	372 841	106 974
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании	909 719	372 841	69 331
Неконтрольные доли участия	–	–	37 643

Совокупные данные отчета о движении денежных средств за 2013 год:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Операционная деятельность	276 370	92 051	28 962
Инвестиционная деятельность	(227 513)	(102 807)	(17 740)
Финансовая деятельность	–	–	(17 466)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(4 072)	(477)	(374)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	44 785	(11 233)	(6 618)

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. Инвестиции (продолжение)

11.2 Существенные дочерние предприятия, в которых доля участия не равна 100% (продолжение)

Совокупные данные отчета о движении денежных средств за 2012 год:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Операционная деятельность	349 288	81 656	24 296
Инвестиционная деятельность	(137 297)	(41 301)	(14 723)
Финансовая деятельность	(30 010)	(63 508)	–
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(284)	(268)	13
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	181 697	(23 421)	9 586

11.3 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Компания не имеет существенных инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании. Ниже представлена информация о совокупной балансовой стоимости инвестиций Компании в совместные предприятия и ассоциированные компании на 31 декабря:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Совместные предприятия		
«Евросеть»	413 904	448 637
Прочие	–	35 171
	413 904	483 808
Ассоциированные компании		
Прочие	13 020	17
Итого инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	426 924	483 825

Ниже в таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Компании в совместные предприятия и ассоциированные компании, которыми Компания владеет по состоянию на 31 декабря 2013 года и 2012 года и в течение годовых периодов, завершившихся указанными датами:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	43 901	185 828
Расходы по налогу на прибыль	(47 866)	48 416
Прибыль/(убыток) за год	(3 965)	137 412
Прочий совокупный доход	–	–
Итого прочий совокупный доход	(3 965)	137 412
Исключение внутригрупповых операций	(22 662)	(13 645)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год от инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	(13 402)	62 075

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. Налог на прибыль

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

	2013 г.	2012 г.
Консолидированный отчет о прибылях и убытках:		
Текущий налог на прибыль		
Текущие платежи налога на прибыль	487 099	506 689
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего периода	4 390	(17 295)
	491 489	489 394
Отложенный налог		
Отложенные налоги на прибыль, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	81 742	6 177
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	573 231	495 571
Консолидированный отчет о совокупном доходе:		
Налоговый эффект от пересчета в иностранную валюту бессрочно инвестированных займов	(6 888)	6 153
Расходы по налогу на прибыль, отраженные непосредственно в составе прочего совокупного дохода	(6 888)	6 153

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 2013 г.	%	31 декабря 2012 г.	%
Прибыль до налогообложения	2 154 207	–	2 225 154	–
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные на основе прибыли до налогообложения по официальной действующей ставке	430 841	20,0%	445 031	20,0%
Различия вследствие влияния:				
Обесценения гудвила	11 179	0,5%	1 800	0,1%
Изменений в признании отложенных налоговых активов	16 276	0,8%	14 797	0,7%
Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу (доходов, не облагаемых налогом)	93 135	4,3%	(889)	0,0%
Налогового эффекта внутригрупповых дивидендов	45 497	2,1%	30 865	1,4%
Подачи уточненных налоговых деклараций	4 390	0,2%	(17 295)	-0,8%
Налоговых претензий	(8 862)	-0,4%	28 534	1,3%
Различий в ставках налогообложения в различных налоговых юрисдикциях	(11 534)	-0,5%	(7 214)	-0,3%
Прочих факторов	(7 691)	-0,4%	(58)	0,0%
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	573 231	26,6%	495 571	22,3%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

12. Налог на прибыль (продолжение)

В 2013 году эффективная ставка налога составила 26,6% (2012 г.: 22,3%). Увеличение ставки налога связано преимущественно с влиянием расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу (4,3% или 93 135 долларов США), в том числе с расходом от переоценки опциона на неконтрольные доли участия (Примечания 10) и убытками от обесценения LTE лицензии в Узбекистане (Примечания 6 и 9).

Отложенные налоговые активы и обязательства

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 соответствующей налоговой экономии за счет будущей налогооблагаемой прибыли.

Прогнозы руководства подтверждают предположение о том, что существует вероятность того, что в результате будущей операционной деятельности будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для использования этих отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы (и обязательства) оцениваются на основе ожидаемого способа возмещения или оплаты с использованием ставок налога, которые предположительно будут применяться в период реализации актива (обязательства), определяемых на основе ставок налога, действующих или по существу действующих на отчетную дату.

«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 2013 года:

Период использования	Признанные убытки	Признанные отложенные налоговые активы	Непризнанные убытки	Непризнанные отложенные налоговые активы
0-5 лет	–	–	48 245	7 455
6-10 лет	–	–	415 996	83 199
Более 10 лет	–	–	–	–
Неопределенный срок	2 225	355	19 056	3 074
Итого	2 225	355	483 297	93 728

На 31 декабря 2013 года сумма вычитаемых временных разниц, по которым «ВымпелКом» не признал в отчете о финансовом положении отложенный налоговый актив, составила 56 779 долларов США (2012 г.: 39 545 долларов США). Отраженный в отчетности непризнанный отложенный налог на прибыль в отношении временных разниц составил 8 516 долларов США (2012 г.: 7 909 долларов США).

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.

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. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	2013 г.	2012 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль	5 609	10 281
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(532 364)	(488 702)
Чистая отложенная налоговая позиция	(526 755)	(478 421)

В следующей таблице представлено изменение отложенных налоговых активов и обязательств в 2013 году:

	На 31 декабря 2012 г.	Приобре- тения (Прим. 6)	Выбытие (Прим. 6)	Относится на прибыль или убыток	Корректи- ровка на пересчет валют	На 31 декабря 2013 г.
Основные средства	(510 229)	(7 810)	15 399	(77 909)	34 244	(546 305)
Нематериальные активы	(60 776)	–	1 549	(69)	5 545	(53 751)
Прочие внеоборотные активы	(23 706)	–	–	294 716	(6 316)	264 694
Торговая дебиторская задолженность	4 798	–	(1)	13 922	(260)	18 459
Прочие оборотные активы	(9 407)	–	–	214 732	(5 108)	200 217
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	(57 505)	–	–	(45 497)	–	(103 002)
Резервы	24 360	–	86	6 879	(1 816)	29 509
Долгосрочные финансовые обязательства	(6 999)	–	–	(266 724)	7 685	(266 038)
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	9 980	–	–	(1 159)	(3 339)	5 482
Торговая и прочая кредиторская задолженность	108 048	–	(2 309)	(10 315)	(9 116)	86 308
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	39 460	–	2	3 204	(2 897)	39 769
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	6 522	–	–	(210 342)	5 338	(198 482)
Прочие изменения и временные разницы	(6 857)	–	–	(39)	2 926	(3 970)
Налоговые убытки и прочие временные разницы, перенесенные на будущие периоды	138 948	–	(39 022)	528	(6 371)	94 083
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам и прочим временным разницам, перенесенным на будущие периоды	(135 058)	–	38 628	(3 669)	6 371	(93 728)
Чистая отложенная налоговая позиция	(478 421)	(7 810)	14 332	(81 742)	26 886	(526 755)

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. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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	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)	1 083	(23 706)
Торговая дебиторская задолженность	7 691	(337)	(2 052)	(504)	4 798
Прочие оборотные активы	(5 113)	7	(4 170)	(131)	(9 407)
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	(35 202)	–	(22 303)	–	(57 505)
Резервы	10	–	23 795	555	24 360
Долгосрочные финансовые обязательства	2 583	–	(9 467)	(115)	(6 999)
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	17 702	–	(8 237)	515	9 980
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 586	(2 811)	(1 685)	4 958	108 048
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)	757	(6 857)
Налоговые убытки и прочие временные разницы, перенесенные на будущие периоды	163 266	(33 222)	8 900	4	138 948
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)	(26 804)	(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)

13. Основные средства

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 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 (Прим. 6)	(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)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (Прим. 6)	(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
Поступления	173 570	6 798	1 471	15 784	1 793 003	1 990 626
Приобретение дочернего предприятия (Прим. 6)	34 468	2 617	—	582	—	37 667
Выбытие	(438 211)	(5 576)	(33 565)	(23 030)	(39 749)	(540 131)
Выбытие дочернего предприятия (Прим. 6)	(144 383)	—	(675)	(8 574)	(11 639)	(165 271)
Переводы	1 853 374	53 606	179 824	141 588	(2 228 392)	—
Корректировка на пересчет валют	(659 428)	(25 036)	(71 507)	(33 649)	(56 452)	(846 072)
На 31 декабря 2013 г.	12 083 080	469 349	1 128 267	585 252	1 281 271	15 547 219
Износ и обесценение						
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 (Прим. 6)	157 806	33 236	19 649	22 323	23 816	256 830
Выбытие	322 099	61	2 079	40 289	—	364 528
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (Прим. 6)	90 425	2 753	3 437	11 914	—	108 529
Обесценение (Прим. 9)	—	—	—	—	(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)
Сумма начисленного износа за год	(1 250 734)	(28 768)	(127 779)	(62 505)	—	(1 469 786)
Выбытие	396 169	2 575	30 813	13 185	405	443 147
Выбытие дочернего предприятия (Прим. 6)	37 747	—	492	2 803	—	41 042
Корректировка на пересчет валют	348 074	8 030	48 067	22 392	865	427 428
На 31 декабря 2013 г.	(6 582 564)	(162 728)	(743 823)	(354 382)	(21 885)	(7 865 582)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	5 149 870	292 375	357 303	162 294	1 801 345	7 763 187
На 31 декабря 2013 г.	5 500 516	306 621	384 444	230 870	1 259 386	7 681 837

Основные средства не были использованы в качестве залога и не имеют каких-либо ограничений на право собственности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

13. Основные средства (продолжение)

Капитализированные затраты по займам

В 2013 и 2012 годах «ВымпелКом» капитализировал в стоимость основных средств проценты в размере 48 069 долларов США и 69 525 долларов США, соответственно. Ставка, использованная для определения суммы процентов, подлежащих капитализации, в 2013 и 2012 годах составила 8,5% и 8,3%, соответственно.

Финансовая аренда

Балансовая стоимость основных средств, используемых Компанией по договорам финансовой аренды, на 31 декабря 2013 и 2012 годов составила 91 860 долларов США и 92 699 долларов США, соответственно. Поступления основных средств в течение года включают основные средства, приобретенные по договорам финансовой аренды на сумму 51 501 доллар США в 2013 году и 75 402 доллара США в 2012 году.

Пересмотр сумм капитализированных затрат

Компания установила, что около 72 000 долларов США были некорректно капитализированы в предыдущих периодах подразделением в Узбекистане. Данные затраты были отнесены в состав расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2013 г.

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. Нематериальные активы

Общая балансовая стоимость и накопленная амортизация нематериальных активов «ВымпелКом» состояла из следующих позиций:

	Лицензии на оказание услуг связи, частоты, разрешения	Гудвил	Программное обеспечение	Бренды и товарные марки	Взаимоотношения с клиентами	Номерная емкость телефон-ных линий	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость								
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 (Прим. 6)	(152 442)	(139 272)	(16 199)	–	–	(4 005)	(36)	(311 954)
Выбытие	(101 474)	–	(24 699)	15	–	(12 906)	(83 972)	(223 036)
Переклассификация	–	(7 513)	–	–	–	–	–	(7 513)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (Прим. 6)	(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
Поступления	59 782	–	117 710	–	–	6 125	9 789	193 406
Приобретение дочернего предприятия (Прим. 6)	–	18 523	–	–	23 085	–	–	41 608
Выбытие	(22 287)	–	(14 942)	–	(918)	–	–	(38 147)
Выбытие дочернего предприятия (Прим. 6)	(9 318)	–	(588)	–	–	–	–	(9 906)
Корректировка на пересчет валют	(73 570)	(222 155)	(163 679)	(3 501)	(45 332)	(7 300)	(14 190)	(529 727)
На 31 декабря 2013 г.	1 414 172	3 409 290	1 119 687	23 373	634 302	173 642	235 809	7 010 275
Амортизация и обесценение								
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 9)	–	(9 000)	–	–	–	–	–	(9 000)
Выбытие	72 648	–	77 757	1 466	–	3 297	29 731	184 899
Переклассификация 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)
Амортизационные отчисления за год	(74 458)	–	(122 983)	(2 822)	(53 037)	(15 458)	(7 954)	(276 712)
Обесценение (Примечание 9)	(30 681)	(43 577)	–	–	–	–	–	(74 258)
Выбытие	21 646	–	14 039	–	918	–	–	36 603
Выбытие дочернего предприятия	2 383	–	241	–	–	–	–	2 624
Корректировка на пересчет валют	56 614	508	120 848	588	27 143	5 838	10 332	221 871
На 31 декабря 2013 г.	(1 111 978)	(52 069)	(852 228)	(20 913)	(401 474)	(138 091)	(195 074)	(2 771 827)
Остаточная стоимость								
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 2013 г.	302 194	3 357 221	267 459	2 460	232 828	35 551	40 735	4 238 448

На 31 декабря 2013 года прочие нематериальные активы состояли из лицензий на оказание услуг мобильной связи в стандарте LTE, по которым операции еще не начались, на сумму 1 251 доллар США (2012 г.: 57 886 долларов США). Нематериальные активы не были использованы в качестве залога и не имеют каких-либо ограничений на право собственности. В 2013 и 2012 годах «ВымпелКом» не капитализировал проценты в стоимость нематериальных активов.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Компания имеет следующие финансовые активы:

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	10	34 874	81 092
Валютные форвардные контракты		301	4 340
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		109 827	94 285
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости		145 002	179 717
Займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Займы, выданные связанным сторонам	25	4 077 478	4 859 337
Банковские депозиты		209 066	33 237
Проценты к получению		4 890	95 425
Прочие финансовые активы		10 425	29 908
Итого займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		4 301 859	5 017 907
Итого прочие финансовые активы		4 446 861	5 197 624
Итого оборотные		3 655 102	431 042
Итого внеоборотные		791 759	4 766 582

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 23), «VC ESOP N.V.» (дочернее предприятие Компании) владеет акциями «VimpelCom Ltd.». На 31 декабря 2013 года количество акций «VimpelCom Ltd.» составило 8 487 396 акций; на 31 декабря 2012 года – 8 996 457 акций.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства

Компания имеет следующие финансовые обязательства:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или капитал		
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия, переоцениваемые через капитал	204 469	441 704
Валютные форвардные контракты	–	31 798
Итого финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или капитал	204 469	473 502
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Краткосрочные банковские кредиты, облигации и обязательства по финансированию закупок оборудования	838 978	1 600 604
Долгосрочные банковские кредиты, облигации и обязательства по финансированию закупок оборудования	8 874 310	8 086 715
Банковские кредиты, облигации и обязательства по финансированию закупок оборудования, основная сумма долга	9 713 288	9 687 319
Финансовая аренда	76 046	84 567
Неамортизированная комиссия	(44 761)	(65 084)
Начисленные проценты	166 297	138 950
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 910 870	9 845 752
Итого прочие финансовые обязательства	10 115 339	10 319 254
Итого краткосрочные	1 005 686	2 040 749
Итого долгосрочные	9 109 653	8 278 505

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Компания имеет следующие займы, процентные банковские кредиты, облигации и обязательства по финансированию закупок оборудования:

Процентные кредиты и займы,
облигации и обязательства по
финансированию закупок
оборудования

	Процентная ставка	Срок погашения	Валюта	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 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
«Сбербанк»	8,75%	2013-2018	рубли	2 303 920	2 805 188
Рублевые облигации, 2015	8,300%	2015	рубли	611 075	658 486
Рублевые облигации, 2014	7,400%	2014	рубли	305 538	329 243
Рублевые облигации, 2013	9,250%	2013	рубли	–	329 507
Рублевые облигации, 2022	8,850%	2022	рубли	1 069 381	1 152 351
Weather Capital	5,75%	2021	долл. США	400 000	–
Weather Capital	5,67%-6,07%	2020	долл. США	635 000	–
VC Holdings	9,6%	2018	рубли	366 645	–
Weather Capital	3,775%-6,472%	2014-2015	долл. США	76 200	–
Weather Capital	5,68%-5,96%	2020	долл. США	430 000	–
Unicredit – HVB	Ставка AB SEK + 0,75%	2016	долл. США	53 976	77 305
HSBC	6 мес. MOSPRIME + 0,08%	2014	рубли	4 655	15 049
HSBC	3 мес. MOSPRIME + 1,00%	2019	рубли	153 139	195 024
Huawei	8,0%	2014	долл. США	6 217	6 217
HSBC	3 мес. MOSPRIME + 1,05%	2017	рубли	100 814	135 794
Cisco	7,35%	2014	рубли	7 515	23 437
Cisco	7,95%	2015	рубли	21 099	39 381
Cisco	8,85%	2016	рубли	48 886	–
Прочее			долл. США / рубли	19 228	19 690
Итого банковские кредиты, облигации и обязательства по финансированию закупок оборудования				9 713 288	9 687 319
Итого краткосрочные				838 978	1 600 604
Итого долгосрочные				8 874 310	8 086 715

Описание производных финансовых инструментов

Для управления определенными валютными рисками и рисками изменения процентных ставок «ВымпелКом» использует производные инструменты, в том числе свопы, форвардные контракты и опционы. Компания рассматривает производные инструменты как инструменты управления рисками и не использует их для торговли или для целей спекуляции.

Все производные инструменты учитываются по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением опционов «пут» в отношении неконтрольных долей участия, не предоставляющих в настоящее время прав собственности на акции, находящихся в обращении, и производных инструментов, учитываемых как инструменты хеджирования денежных потоков. Денежные потоки по операциям с производными инструментами отражаются в отчете о движении денежных средств по той же строке, где отражены соответствующие денежные потоки.

Валютные форвардные контракты

«ВымпелКом» заключил с несколькими банками краткосрочные форвардные контракты и контракты со структурой zero-cost collar с целью защитить денежные потоки по краткосрочным финансовым и нефинансовым обязательствам, стоимость которых выражена в долларах США, от неблагоприятных изменений обменного курса доллара США к рублю. По состоянию на 31 декабря 2013 года в обращении находились производные инструменты номинальной суммой 129 972 доллара США (31 декабря 2012 г.: 1 105 396 долларов США) со средним верхним пределом 33,79 (2012 г.: 34,52) и средним нижним пределом 31,74 (2012 г.: 31,08).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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

«Limnotex»

24 августа 2011 года Компания заключила соглашения об опционах «пут» и «колл» в отношении акций в количестве до 28,5% в капитале косвенно принадлежащего Компании дочернего предприятия «Limnotex Developments Ltd.» («Limnotex»), которому принадлежит доля участия в размере 100% в капитале ТОО «КаР-Тел» (оператор в Казахстане) и доля участия в размере 100% в капитале ООО «Скай Мобайл» (оператор в Кыргызстане). В соответствии с соглашением компания «Crowell Investments Limited» («Crowell»), являющаяся владельцем неконтрольной доли участия в капитале «Limnotex», имеет два опциона «пут» на акции «Limnotex»: первый опцион «пут» на 13,5% акций по фиксированной цене в размере 297 000 долларов США истек 31 декабря 2013 года; второй опцион «пут» на 15% может быть исполнен в течение 2017 года по фиксированной цене в размере 330 000 долларов США. Опционы «пут», предоставленные «Crowell», приводят к возникновению финансового обязательства, которое первоначально оценивалось по приведенной стоимости суммы погашения. В связи с истечением срока действия первого опциона «пут» соответствующая сумма финансового обязательства в размере 297 000 долларов США была переклассифицирована в неконтрольную долю участия. Компания продолжает учитывать оставшийся опцион «пут» как долгосрочное финансовое обязательство в размере 204 469 долларов США на 31 декабря 2013 года. В предыдущем году обязательство по указанным соглашениям составляло 441 704 доллара США). Справедливая стоимость обязательства представляет собой базовую сумму погашения. Изменение справедливой стоимости опциона «пут» отражается в составе капитала, поскольку «ВымпелКом» не имеет доступ к преимуществам, обусловленным акциями, которые принадлежат «Crowell». Итоговое значение справедливой стоимости опциона зависит от ставки дисконтирования на момент ее оценки: если ставка увеличится на 1 п.п., то обязательство уменьшится на 10 018 долларов США, а если ставка уменьшится 1 п.п., то обязательство увеличится на 10 480 долларов США. На 31 декабря 2013 ставка дисконтирования составляла 12,7% (31 декабря 2012 г.: 13,0%).

Опционы «колл» позволяют Компании приобрести в общей сложности 28,5% акций компании «Limnotex», принадлежащих «Crowell», по стоимости, кратной EBITDA. Оба опциона могут быть исполнены в период по май 2018 года. Опционы «колл» не предоставляют Компании в настоящее время прав собственности. Таким образом, данные опционы учитываются в качестве финансового актива, переоцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 34 874 долларов США и 81 092 долларов США на 31 декабря 2013 года и 2012 года, соответственно, и отражаются в составе прочих финансовых активов. Справедливая стоимость опционов была определена исходя из предполагаемого периода исполнения, приходящегося на май 2018 года, предполагаемой цены исполнения опциона в размере 1 453 000 долларов США и доходности по дивидендам в размере 7,3%. Итоговое значение справедливой стоимости опциона зависит от изменения периода и цены исполнения и доходности по дивидендам, при этом ожидается, что изменения этих показателей не окажут существенного влияния на результаты деятельности Компании.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы				
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	34 874	81 092	34 874	81 092
Валютные форвардные контракты	301	4 340	301	4 340
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	109 827	94 285	109 827	94 285
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и прочих совокупный доход	145 002	179 717	145 002	179 717
Займы, выданные связанным сторонам	4 077 478	4 859 337	4 484 501	5 102 798
Банковские депозиты	209 066	33 237	209 066	33 237
Проценты к получению	4 890	95 425	4 890	95 425
Прочие финансовые активы	10 425	29 908	10 425	29 908
Итого займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 301 859	5 017 907	4 708 882	5 261 368
Торговая и прочая дебиторская задолженность	509 677	641 448	509 677	641 448
Денежные средства и их эквиваленты	997 752	981 845	997 752	981 845
Итого финансовые активы	5 954 290	6 820 917	6 361 313	7 064 378
Финансовые обязательства				
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	204 469	441 704	204 469	441 704
Валютные форвардные контракты	–	31 798	–	31 798
Итого финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или капитал	204 469	473 502	204 469	473 502
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 585 394	1 431 872	1 585 394	1 431 872
Дивиденды к выплате	461 299	–	461 299	–
Прочие финансовые обязательства	9 910 870	9 845 752	10 374 549	10 302 998
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 957 563	11 277 624	12 421 242	11 734 870
Итого финансовые обязательства	12 162 032	11 751 126	12 625 711	12 208 372

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включена в сумму, за которую финансовый инструмент может быть продан или приобретен в рамках текущих операций между заинтересованными сторонами (кроме операций принудительной купли-продажи или ликвидации). Справедливая стоимость рассчитывалась на основании котируемых рыночных цен наших облигаций, которые были получены на основании рыночных цен или путем использования 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.

Иерархия справедливой стоимости

На 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания имела финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО (IAS) 39.

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

Компания оценивает справедливую стоимость производных инструментов, за исключением опционов в отношении неконтрольных долей участия, на регулярной основе, используя наблюдаемые исходные данные (Уровень 2), такие как ставки LIBOR, EURIBOR, кривые своп, базисные своп-спреды, валютные курсы, кредитно-дефолтные спреды и для контрагентов и для наших компаний, используя методы оценки приведенной стоимости, имитационную модель Монте-Карло и (или) модель Блэка-Шоулза.

Компания оценивает справедливую стоимость опционов в отношении неконтрольных долей участия на регулярной основе, используя ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3), такие как прогнозные суммы погашения, волатильность, справедливая стоимость базовых акций, используя доходный подход оценки по методу 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, а также тех категорий, чья балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

	На 31 декабря 2013 г.		
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	34 874
Валютные форвардные контракты	–	301	–
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	109 827	–	–
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости	109 827	301	34 874
Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Займы, выданные связанным сторонам	–	4 484 501	–
Банковские депозиты	–	209 066	–
Проценты к получению	–	4 890	–
Прочие финансовые активы	–	10 425	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	509 677	–
Денежные средства и их эквиваленты	–	997 752	–
Итого активы, по которым раскрывается справедливая стоимость	–	6 216 311	–
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	–	–	204 469
Итого финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости	–	–	204 469
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	1 585 394	–
Дивиденды к выплате	–	461 299	–
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 560 202	4 814 347	–
Итого обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость	5 560 202	6 861 040	–

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

	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
Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Займы, выданные связанным сторонам	–	5 102 798	–
Банковские депозиты	–	33 237	–
Проценты к получению	–	95 425	–
Прочие финансовые активы	–	29 908	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	641 448	–
Денежные средства и их эквиваленты	–	981 845	–
Итого активы, по которым раскрывается справедливая стоимость	–	6 884 661	–
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
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	1 431 872	–
Дивиденды к выплате	–	–	–
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 521 855	4 781 143	–
Итого обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость	5 521 855	6 213 015	–

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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

	На 31 декабря 2013 г.	Изменение справедливой стоимости, отражаемое в прибыли)	Изменение справедливой стоимости, отражаемое в капитале	На 31 декабря 2012 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия (Прим.10)	34 874	(46 218)	–	81 092
Итого финансовые активы	34 874	(46 218)	–	81 092
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или капитал				
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	204 469	–	(237 235)	441 704
Итого финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости	204 469	–	(237 235)	441 704
	На 31 декабря 2012 г.	Изменение справедливой стоимости, отражаемое в прибыли	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 (Прим.10)	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 или капитал				
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	441 704	–	51 007	390 697
Итого финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости	441 704	–	51 007	390 697

Описание существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке:

	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон	Чувствительность
Производные инструменты в отношении неконтрольных долей участия	Модель Блэка-Шоулза	Волатильность, на основе показателей по группе компаний-аналогов	Волатильность +/- 10 п. п.	1 п. п. увеличения волатильности приводит к увеличению справедливой стоимости на 4 000 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)

16. Прочие нефинансовые активы и обязательства

Прочие внеоборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	8 960	10 750
Прочие долгосрочные активы	7 839	7 481
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	16 799	18 231

Прочие оборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	89 767	73 211
НДС на приобретенные ценности	85 228	122 287
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	7 072	11 404
Предоплаченные налоги	932	2 024
Прочее	4 229	3 504
Прочие оборотные нефинансовые активы	187 228	212 430

Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные доходы будущих периодов	33 871	40 199
Прочие долгосрочные обязательства	2 532	195
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	36 403	40 394

Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы клиентов, за вычетом НДС	361 318	393 463
Задолженность по прочим налогам	167 398	208 161
Задолженность по расчетам с сотрудниками	85 190	110 338
Краткосрочные доходы будущих периодов	41 032	52 783
Депозиты клиентов	34 603	35 404
Прочие обязательства	7 637	9 104
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	697 178	809 253

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)

17. Запасы

Запасы включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Предназначенные для продажи телефонные аппараты и принадлежности к ним	103 790	69 806
SIM-карты	16 752	14 463
Скретч-карты	1 311	1 251
Оборудование, предназначенное для продажи	79	37
Прочие запасы	7 686	11 544
Итого	129 618	97 101

Стоимость запасов, признанная в качестве расходов, в основном отражена в строке «Себестоимость оборудования и принадлежностей» в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие расходы и списание запасов составили 69 196 долларов США и 73 528 долларов США за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно.

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность, до резерва	512 252	648 511
Резерв на сомнительную задолженность	(75 207)	(77 166)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	437 045	571 345
Скидки в роуминге	59 042	63 834
Дивиденды к получению	13 590	6 269
	509 677	641 448

На 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность с первоначальной стоимостью 75 207 долларов США (31 декабря 2012 г.: 77 166 долларов США) была обесценена, по ней был создан резерв в полном объеме. Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	77 166	70 693
Выбытие дочернего предприятия	–	(1 971)
Отчисления в резерв за год	48 547	60 586
Списанная дебиторская задолженность	(44 959)	(55 099)
Корректировка на пересчет иностранных валют	(5 547)	2 957
На 31 декабря	75 207	77 166

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)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 120 дней
31 декабря 2013 г.	437 045	301 557	83 665	18 661	11 348	9 459	12 355
31 декабря 2012 г.	571 345	96 261	311 111	74 587	29 306	22 637	37 443

19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в банках и в кассе	825 595	946 285
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 92 дней	172 157	35 560
Итого денежные средства и их эквиваленты	997 752	981 845

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

На 31 декабря 2013 года в отношении остатков денежных средств в Узбекистане в сумме 256 212 долларов США (31 декабря 2012 г.: 105 113 долларов США) действовали ограничения, установленные нормативными документами местных органов власти и центрального банка. Данные ограничения оказывают влияние только на международные платежи, при этом данные денежные средства могут быть использованы для операций в пределах страны.

На 31 декабря 2013 года Компания имела в распоряжении возобновляемую кредитную линию на сумму 15 миллиардов рублей (эквивалент 458 306 долларов США на 31 декабря 2013 года) со сроком погашения в ноябре 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года выборки по данной кредитной линии не осуществлялись.

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. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 540 140	1 403 004
Прочая кредиторская задолженность	45 254	28 868
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 585 394	1 431 872

Пояснения в отношении процесса управления кредитными рисками Группы см. в Примечании 5.

21. Выпущенный акционерный капитал и резервы

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компанией было размещено 51 281 022 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,5 копейки каждая; акции полностью оплачены и находятся в обращении. В дополнение к размещенным акциям, находящимся в обращении, Компания имеет право размещать дополнительно 38 718 978 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,5 копейки каждая (разрешенные к размещению акции).

Конвертируемые привилегированные акции

В 1996 году ОАО «ВымпелКом» было размещено 6 426 600 привилегированных именных акций. На 31 декабря 2013 года все привилегированные именные 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 владельцу право (i) участвовать в общих собраниях акционеров с правом голоса по всем вопросам (каждая привилегированная акция имеет на общем собрании акционеров один голос), (ii) получать фиксированные дивиденды из расчета 0,1 копейки на акцию в год; (iii) получать фиксированные ликвидационные платежи в случае ликвидации ОАО «ВымпелКом» в размере 0,5 копейки на акцию при условии наличия достаточных средств, (iv) вносить вопросы в повестку дня общего собрания акционеров. В любое время после 30 июня 2016 года каждая привилегированная акция по усмотрению ее владельца может быть конвертирована в одну обыкновенную акцию. При этом владелец такой привилегированной акции уплачивает ОАО «ВымпелКом» конверсионную премию, эквивалентную 100% рыночной стоимости одной обыкновенной акции на момент конвертации.

Характер и назначение прочих резервов

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, предоставляемыми работникам, включая ключевой управленческий персонал, в рамках вознаграждения (Примечание 25).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

21. Выпущенный акционерный капитал и резервы (продолжение)

Характер и назначение прочих резервов (продолжение)

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 15).

Резерв на пересчет иностранных валют

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

22. Дивиденды

Дивиденды, объявленные собственникам материнской компании:

	2013 г.	2012 г.
Промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2013 года	635 963	—
Промежуточные дивиденды за 1-е полугодие 2013 года	1 461 593	—
Итоговые дивиденды за 2012 год	1 154 366	—
Итоговые дивиденды за 2011 год	—	604 419
Итого	3 251 922	604 419

24 мая 2013 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 2012 года, в размере 708,433 рубля (эквивалент 0,0225 доллара США по обменному курсу на 24 мая 2013 года) на одну обыкновенную акцию на общую сумму 36 329,17 миллиона рублей (эквивалент 1 154 366 долларов США по обменному курсу на 24 мая 2013 года) за все обыкновенные именные акции в совокупности в течение 60 дней с даты принятия данного решения; и (ii) выплатить годовые дивиденды владельцам привилегированных именных акций типа «А» по результатам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в размере 0,1 копейки (эквивалент 0,003 цента США по обменному курсу на 24 мая 2013 года) за одну привилегированную именную акцию типа «А» на общую сумму 6 426,60 рубля (эквивалент 0,204 доллара США по обменному курсу на 24 мая 2013 года) за все привилегированные именные акции типа «А» в совокупности в течение 60 дней с даты принятия данного решения.

В мае 2013 года ОАО «ВымпелКом» выплатило акционерам все дивиденды по результатам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в размере 34 512,72 миллиона рублей (эквивалент 1 097 327 долларов США по обменным курсам на даты фактических платежей) за вычетом удержанного налога. В соответствии с Российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 1 816,46 миллиона рублей (эквивалент 57 754 долларов США по обменным курсам на даты фактических платежей).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

22. Дивиденды (продолжение)

27 сентября 2013 года на внеочередном общем собрании акционеров было принято решение: (i) выплатить дивиденды владельцам обыкновенных именных акций по результатам деятельности за полугодие, закончившееся 30 июня 2013 года, в размере 917 рублей (эквивалент 0,0285 доллара США по обменному курсу на 27 сентября 2013 года) за одну обыкновенную акцию на общую сумму 47 024,70 миллиона рублей (эквивалент 1 461 593 долларов США по обменному курсу на 27 сентября 2013 года) за все обыкновенные именные акции в совокупности в течение 60 дней с даты принятия данного решения; и (ii) выплатить дивиденды владельцам привилегированных именных акций типа «А» по результатам деятельности за полугодие, закончившееся 30 июня 2013 года, в размере 0,05 копейки (эквивалент 0,0016 цента США по обменному курсу на 27 сентября 2013 года) за одну привилегированную именную акцию типа «А» на общую сумму 3 213,30 рубля (эквивалент 0,099 доллара США по обменному курсу на 27 сентября 2013 года) за все привилегированные именные акции типа «А» в совокупности в течение 60 дней с даты принятия данного решения.

1 октября 2013 года ОАО «ВымпелКом» выплатило акционерам первый транш дивидендов по результатам деятельности за полугодие, закончившееся 30 июня 2013 года, в размере 22 373,29 миллиона рублей (эквивалент 688 750 долларов США по обменному курсу на 1 октября 2013 года) за вычетом удержанного налога. В соответствии с Российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 1 177,54 миллиона рублей (эквивалент 36 250 долларов США по обменному курсу на 1 октября 2013 года).

8 ноября 2013 года ОАО «ВымпелКом» выплатило акционерам второй транш дивидендов по результатам деятельности за полугодие, закончившееся 30 июня 2013 года, в размере 14 919,22 миллиона рублей (эквивалент 460 750 долларов США по обменному курсу на 8 ноября 2013 года) за вычетом удержанного налога. В соответствии с Российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 785,22 миллиона рублей (эквивалент 24 250 долларов США по обменному курсу на 8 ноября 2013 года).

22 ноября 2013 года ОАО «ВымпелКом» выплатило акционерам третий транш дивидендов по результатам деятельности за полугодие, закончившееся 30 июня 2013 года, в размере 7 380,96 миллиона рублей (эквивалент 223 544 долларов США по обменному курсу на 22 ноября 2013 года) за вычетом удержанного налога. В соответствии с Российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 388,47 миллиона рублей (эквивалент 11 765 долларов США по обменному курсу на 22 ноября 2013 года).

23 декабря 2013 года на внеочередном общем собрании акционеров было принято решение: (i) выплатить в денежной форме дивиденды владельцам обыкновенных именных акций по результатам деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, в размере 409 рублей (эквивалент 0,0124 доллара США по обменному курсу на 23 декабря 2013 года) на одну обыкновенную акцию на общую сумму 20 973,94 миллиона рублей (эквивалент 635 963,17 доллара США по обменному курсу на 23 декабря 2013 года) на все обыкновенные именные акции в совокупности в течение 60 дней с даты принятия данного решения; и (ii) выплатить в денежной форме дивиденды владельцам привилегированных именных акций типа «А» по результатам деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, в размере 0,025 копейки (эквивалент 0,0008 цента США по обменному курсу на 23 декабря 2013 года) за одну привилегированную именную акцию типа «А» на общую сумму 1 606,65 рубля (эквивалент 0,0487 доллара США по обменному курсу на 23 декабря 2013 года) за все привилегированные именные акции типа «А» в совокупности в течение 60 дней с даты принятия данного решения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

22. Дивиденды (продолжение)

27 декабря 2013 года ОАО «ВымпелКом» выплатило акционерам первый транш дивидендов по результатам деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, в размере 5 586,74 миллиона рублей (эквивалент 171 000 долларов США по обменному курсу на 27 декабря 2013 года) за вычетом удержанного налога. В соответствии с Российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 294,04 миллиона рублей (эквивалент 9 000 долларов США по обменному курсу на 27 декабря 2013 года).

17 января 2014 года ОАО «ВымпелКом» выплатило акционерам второй транш дивидендов по результатам деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, в размере 7 932,81 миллиона рублей (эквивалент 237 500 долларов США по обменному курсу на 17 января 2014 года) за вычетом удержанного налога. В соответствии с Российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 417,52 миллиона рублей (эквивалент 12 500 долларов США по обменному курсу на 17 января 2014 года).

31 января 2014 года ОАО «ВымпелКом» выплатило акционерам третий транш дивидендов по результатам деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, в размере 4 218,80 миллиона рублей (эквивалент 119 700 долларов США по обменному курсу на 31 января 2014 года) за вычетом удержанного налога. В соответствии с Российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 222,04 миллиона рублей (эквивалент 6 300 долларов США по обменному курсу на 31 января 2014 года).

14 февраля 2014 года ОАО «ВымпелКом» выплатило акционерам четвертый транш дивидендов по результатам деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, в размере 2 186,89 миллиона рублей (эквивалент 62 732 долларов США по обменному курсу на 14 февраля 2014 года) за вычетом удержанного налога. В соответствии с Российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 115,10 миллиона рублей (эквивалент 3 302 долларов США по обменному курсу на 14 февраля 2014 года).

23. Вознаграждение в форме акций

Схемы опционов на акции

Общая информация

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. Группа также предоставляет опционы на акции отдельным работникам в соответствии с их трудовыми договорами.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

Схемы опционов на акции (продолжение)

Опционы, предоставленные в рамках опционных программ 2000 и 2010 годов, требуют выполнения участником определенных условий, включая предоставление услуг компании в течение определенного срока (периода вступления в силу прав на исполнение опциона)) и достижение заданных показателей эффективности. Права на исполнение предоставленных опционов не вступят в силу, если данные условия не будут выполнены.

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

Изменения в течение года

В следующей таблице приведены сводные данные по количеству, средневзвешенной цене исполнения опционов и изменениям опционах на акции Компани в течение отчетных годов:

	2013 г.	2012 г.
Кол-во опционов, не исполненных на начало 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 начало года, в долларах США на опцион	1,51	0,90
Кол-во опционов, переданных материнской компании	–	(280 000)
Кол-во опционов, предоставленных или конвертированных в рамках опционной программы (ESOP)	82 500	82 500
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	0,55	0,37
Кол-во исполненных опционов	–	–
Кол-во опционов, отозванных/измененных/конвертированных в права по плану SAR	(967 420)	(1 267 500)
Средневзвешенная цена исполнения отозванных опционов, в долларах США за опцион	16,4	16,70
Кол-во опционов, не исполненных на конец года	679 420	1 564 340
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных опционов, в долларах США за опцион	14,77	16,54
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на конец года, в долларах США за опцион	1,49	1,51
Из кол-ва опционов, не исполненных на конец года, кол-во опционов, которые вступили в силу и могут быть исполнены в любое время в полном объеме	679 420	1 564 340

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

Подход к оценке (продолжение)

Ожидаемый срок исполнения опционов определялся исходя из анализа исторического поведения участников опционной программы. Расчет ожидаемой волатильности акций VimpelCom Ltd производился исходя из исторических данных о волатильности акций на Нью-Йоркской фондовой бирже, а с сентября 2013 года – на бирже NASDAQ 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-Шоулза для опционов, за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
Ожидаемая волатильность	32%-156%	33,1%-156%
Средневзвешенный ожидаемый срок действия (лет)	1,99	1,75
Ожидаемая доходность по дивидендам	1,8%-6,7%	1,8%-6,7%
Безрисковая процентная ставка	0,26%-11,2%	0,26%-11,2%
Доля отозванных опционов	0,11	0,49

План SAR

Общая информация

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 совет директоров 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, а с сентября 2013 года – на бирже NASDAQ на дату исполнения над ценой, по которой было предоставлено такое право. Группа также предоставляет права по плану SAR отдельным работникам в соответствии с их трудовыми договорами.

Предоставленные права по плану SAR зависят от выполнения участником определенных условий, как например, оказание услуг компании в течение определенного срока (периода вступления в силу прав по плану SAR) и достижение заданных показателей эффективности, которые не одинаковы для различных получателей прав. Предоставленные права по плану не вступят в силу, если данные условия не будут выполнены.

Обязательства по настоящему плану отражены в отчете о финансовом положении в составе прочих нефинансовых обязательств.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

План SAR (продолжение)

Изменения в течение года

В следующей таблице приведены сводные данные по средневзвешенной цене исполнения прав по плану SAR и изменениям в течение отчетных годов:

	2013 г.	2012 г.
Кол-во прав по плану SAR, не исполненных на начало года	1 484 060	1 288 460
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных прав по плану SAR, в долларах США на право SAR	12,54	13,17
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на начало года, в долларах США на право SAR	0,82	11,76
Кол-во прав по плану SAR, переданных материнской компании	–	(119 960)
Кол-во прав по плану SAR, предоставленных или конвертированных в рамках опционной программы (ESOP)	–	700 000
Средневзвешенная цена исполнения предоставленных прав по плану SAR, в долларах США на право SAR	–	11,95
Средневзвешенная справедливая стоимость прав по плану SAR, предоставленных в течение года, на дату предоставления, в долларах США на право SAR	–	1,25
Кол-во отозванных/измененных прав по плану SAR	(752 860)	(384 440)
Средневзвешенная цена исполнения отозванных прав по плану SAR, в долларах США на право SAR	13,06	13,42
Кол-во прав по плану SAR, не исполненных на конец года	731 200	1 484 060
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных прав по плану SAR, в долларах США на право SAR	12,00	12,54
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на конец года, в долларах США на право SAR	1,78	0,82
Из кол-ва прав по плану SAR, не исполненных на конец года, кол-во прав по плану SAR, которые вступили в силу и могут быть исполнены в любое время в полном объеме	497 867	784 060

Подход к оценке

Принципы и основные допущения, включая факторы чувствительности, используемые при оценке прав по плану SAR такие же, как и для опционов.

План EIP

В марте 2012 года «VimpelCom Ltd.» утвердил инвестиционную программу вознаграждений, в которой могут принять участие отдельные представители высшего руководства Компании («EIP»). Согласно условиям EIP, участникам данной программы предлагается инвестировать личные средства 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 программы EIP. Если к моменту вступления в силу прав по опционам все условия будут выполнены, эквивалентное количество акций, которое получат участники, когда исполнят свои опционы, будет рассчитано с применением коэффициента к количеству первоначально приобретенных акций.

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. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

План EIP (продолжение)

EIP находится под управлением Компенсационного комитета Наблюдательного совета «VimpelCom Ltd.». Компенсационный комитет определяет сроки участия, критерии оценки эффективности и период оценки, необходимый для вступления в силу прав по опциону, а также кому из представителей высшего руководства будет предложено участвовать в программе.

В июне 2012 года, Компенсационный Комитет сделал предложение об участии в программе некоторым представителям высшего руководства. Эквивалентные опционы, выданные в результате данного предложения, предусматривают двухлетний период оценки и будут зависеть от достижения показателей эффективности, определенных в соглашениях и условиях программы EIP.

Изменения в течение года

	2013 г.	2012 г.
Кол-во опционов, не исполненных на начало года	6 617	–
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных опционов, в долларах США за опцион	7,6	–
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на начало года, в долларах США за опцион	14,5	–
Кол-во опционов, предоставленных или конвертированных в рамках опционной программы (ESOP)	–	6 617
Средневзвешенная цена исполнения предоставленных опционов, в долларах США за опцион	–	7,6
Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение года, на дату предоставления, в долларах США за опцион	–	14,5
Кол-во опционов, не исполненных на конец года	6 617	6 617
Средневзвешенная цена исполнения неисполненных опционов, в долларах США за опцион	7,6	7,6
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату предоставления на конец года, в долларах США за опцион	14,5	14,5
Из кол-ва опционов, не исполненных на конец года, кол-во опционов, которые вступили в силу и могут быть исполнены в любое время в полном объеме	–	–

Подход к оценке

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

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. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

Общая информация

Средняя цена акции за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составила 11,53 доллара США и 10,24 доллара США за акцию, соответственно.

Сумма отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности расходов за 2013 и 2012 годы, связанных с вознаграждением на основе акций, составили 526 долларов США и 480 долларов США, соответственно. Сумма неотраженных расходов, связанных с вознаграждением на основе акций, составила 560 долларов США на 31 декабря 2013 года и 327 долларов США на 31 декабря 2012 года.

24. Резервы

В таблице ниже представлены изменения по статьям резервов за 2013 и 2012 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 2013 г.	97 471	44 420	137 843	5 998	11	285 743
Начисление в течение года	51 423	6 621	28 943	4 174	–	91 161
Списанные суммы	(2 990)	–	–	(2 372)	(11)	(5 373)
Восстановление неиспользованных сумм	(51 527)	(28 791)	(30 211)	–	–	(110 529)
Корректировка на пересчет валют	(7 032)	(3 167)	(9 875)	(385)	–	(20 459)
На 31 декабря 2013 г.	87 345	19 083	126 700	7 415	–	240 543
Итого краткосрочная часть	86 884	19 083	–	7 415	–	113 382
Итого долгосрочная часть	461	–	126 700	–	–	127 161
На 1 января 2012 г.	59 361	22 273	108 248	32 357	–	222 239
Начисление в течение года	44 089	15 942	30 203	5 725	11	95 970
Списанные суммы	–	–	(266)	(13 389)	–	(13 655)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	(2 979)	–	–	(2 979)
Реклассификация	5 497	4 567	–	–	–	10 064
Восстановление неиспользованных сумм	(15 560)	–	(5 740)	(19 518)	–	(40 818)
Корректировка на пересчет валют	4 084	1 638	8 377	823	–	14 922
На 31 декабря 2012 г.	97 471	44 420	137 843	5 998	11	285 743
Итого краткосрочная часть	9 066	44 420	–	5 998	–	59 484
Итого долгосрочная часть	88 405	–	137 843	–	11	226 259

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. 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. У руководства Компании отсутствует возможность достоверно спрогнозировать исход налоговых проверок и существенность их влияния на консолидированную финансовую отчетность «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

«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 претензиями, предъявленными Компании (Примечание 26), в случаях, когда существует вероятность оттока денежных средств из Компании.

25. Операции со связанными сторонами

Акционеры и прочие связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2013 года ОАО «ВымпелКом» является дочерней компанией, полностью принадлежащей «VimpelCom Ltd.». По состоянию на 31 декабря 2013 года двумя основными акционерами «VimpelCom Ltd.» являются «Altimo Coöperatief», входящая в Консорциум «Альфа-Групп» (далее по тексту – «Альфа-Групп») и «Telenor East Holding II AS», входящая в группу «Telenor» (далее по тексту – «Telenor»). Компания «VimpelCom Ltd.» не имеет фактического контролирующего акционера.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

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

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Выручка от «Альфа-Групп»	10 148	9 212
Выручка от «Telenor»	1 437	1 510
Выручка от «Киевстар»	58 461	43 006
Выручка от ассоциированных компаний	9 958	80 738
Выручка от совместных предприятий	33 670	8 139
Выручка от ТОО «Teta Telecom»	16 393	–
Выручка от прочих связанных сторон	11 705	4 012
	141 772	146 617
Услуги, полученные от «Альфа-Групп»	11 106	11 453
Услуги, полученные от «Telenor»	4 523	3 397
Услуги, полученные от «Киевстар»	116 188	109 300
Услуги, полученные от ассоциированных компаний	15 746	180 129
Услуги, полученные от совместных предприятий	56 868	21 178
Услуги, полученные от ТОО «Teta Telecom»	41 812	–
Услуги, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	132 146	34 237
Услуги, полученные от прочих связанных сторон	17	1 958
	378 406	361 652
Финансовые доходы от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	311 399	342 567
Финансовые расходы по «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	57 431	56 766
Прочие доходы по расчетам с прочими связанными сторонами	18 104	15 876
Прочие доходы по расчетам с совместными предприятиями	–	(3 090)
Прочий убыток по расчетам с «Альфа-Групп»	–	3
Прочий убыток по расчетам с прочими связанными сторонами	5 804	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)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с «Альфа-Групп»	3 047	4 457
Дебиторская задолженность по расчетам с «Telenor»	3 835	3 685
Дебиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	9 097	16 274
Дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	7 537	14 370
Дебиторская задолженность по расчетам с совместными предприятиями	12 394	46 137
Дебиторская задолженность по расчетам с ТОО «Teta Telecom»	7 069	–
Дебиторская задолженность по расчетам с «VimpelCom Ltd.» или ее дочерними компаниями	16 679	24 296
Дебиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	162	–
	59 820	109 219
Кредиторская задолженность по расчетам с «Альфа-Групп»	18	1
Кредиторская задолженность по расчетам с «Telenor»	513	773
Кредиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	10 359	14 142
Кредиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	1 026	4 001
Кредиторская задолженность по расчетам с совместными предприятиями	9 544	24 866
Кредиторская задолженность по расчетам с ТОО «Teta Telecom»	49 700	–
Кредиторская задолженность по расчетам с «VimpelCom Ltd.» или ее дочерними компаниями	44 089	47 687
Дивиденды к выплате в пользу «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	461 159	–
	576 408	91 470
Займы, предоставленные «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	4 002 399	4 859 337
Дебиторская задолженность по процентам по займам, предоставленным «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	3 692	89 750
Займы, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	1 907 845	–
Начисленные проценты по займам, полученным от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	56 378	–
Расчеты с совместными предприятиями по финансовой аренде	–	9 936
Займы, предоставленные ТОО «Teta Telecom»	75 078	–
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)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

13 мая 2011 года «ВымпелКом» заключил соглашение о предоставлении необеспеченного займа компании «VimpelCom Amsterdam Finance B.V.», являющейся дочерней компанией «VimpelCom Ltd.». Срок погашения займа наступает 31 мая 2014 года. Процентная ставка по данному займу составляет 8,72% годовых. Заем выражен в долларах США. На 31 декабря 2013 года сумма непогашенной задолженности по данному соглашению о займе составила 3 129 493 доллара США. По условиям соглашения «ВымпелКом» может предоставить дополнительный заем в размере 288 243 доллара США.

10 декабря 2010 года «ВымпелКом» заключил соглашение о предоставлении возобновляемого займа компании «VimpelCom Ltd.». По условиям соглашения максимальная сумма займа может составлять 100 000 долларов США. Процентная ставка по данному займу составляет 6,5% годовых. Срок погашения займа наступает 13 декабря 2014 года. Заем выражен в долларах США. 13 февраля 2013 года заем был полностью погашен в размере 100 000 долларов США.

7 октября 2010 года «ВымпелКом» заключил соглашение о предоставлении займа компании «VimpelCom Ltd.». В марте 2013 года начисленные проценты по данному займу за 2012 год в размере 45 289 долларов США были добавлены к основной сумме данного займа. На 31 декабря 2013 года основная сумма непогашенной задолженности по данному соглашению составила 561 469 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.

22 августа 2011 года «ВымпелКом» заключил соглашение о предоставлении необеспеченного возобновляемого займа компании «VimpelCom Holdings B.V.». По условиям соглашения максимальная сумма займа может составлять 500 000 долларов США. За период по 31 декабря 2013 года по данному соглашению о займе было погашено 415 000 долларов США и выдано 200 000 долларов США. В сентябре 2013 года данный заем был полностью погашен. Срок погашения займа наступает 30 августа 2014 года. Процентная ставка по данному займу составляет 6,5% годовых. Заем выражен в долларах США.

16 марта 2011 года «ВымпелКом» заключил соглашение о предоставлении необеспеченного возобновляемого займа компании «VimpelCom Amsterdam B.V.». По условиям соглашения максимальная сумма займа может составлять 500 000 долларов США. Процентная ставка составляет 6,5% годовых. 13 февраля 2013 года заем был полностью погашен в размере 350 000 долларов США. Заем выражен в долларах США.

15 и 19 февраля 2013 года «ВымпелКом» предоставил заем в размере 950 000 долларов США компании «VimpelCom Holdings B.V.» по соглашению от 13 февраля 2013 года. Срок погашения займа наступает 31 мая 2013 года. Процентная ставка составляет 2% годовых. Заем выражен в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2013 года заем был полностью погашен в размере 950 000 долларов США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

19 февраля 2013 года «ВымпелКом» предоставил заем в размере 50 000 долларов США компании «VimpelCom Holdings B.V.» по соглашению от 13 февраля 2013 года. Срок погашения займа наступает 31 мая 2013 года. Процентная ставка составляет 2% годовых. Заем выражен в долларах США. 30 мая 2013 года заем был полностью погашен в размере 50 000 долларов США.

14 февраля 2013 года «ВымпелКом» заключил договор возобновляемого займа с компанией «VimpelCom Holdings B.V.». По условиям соглашения «VimpelCom Holdings B.V.» может предоставить заем в максимальном размере 12 миллиардов рублей (эквивалент 399 079 долларов США по обменному курсу на 14 февраля 2013 года). 19 февраля 2013 года «ВымпелКом» полностью выбрал сумму в размере 12 миллиардов рублей. На 31 декабря 2013 года основная сумма непогашенной задолженности по данному договору о займе составила 12 миллиардов рублей (эквивалент 370 999 долларов США по обменному курсу на 31 декабря 2013 года). Срок погашения займа наступает 13 февраля 2018 года. Процентная ставка по договору составляет 9,6% годовых. Заем выражен в российских рублях.

22 апреля 2013 года «ВымпелКом» заключил договор о возобновляемой кредитной линии с компанией «Weather Capital Special Purpose 1 S.A.» на общую сумму 400 000 долларов США. 24 апреля 2013 года «ВымпелКом» выбрал сумму по договору в полном объеме. На 31 декабря 2013 года основная сумма непогашенной задолженности по данному договору о займе составила 400 000 долларов США. Срок погашения займа наступает 25 октября 2021 года. Процентная ставка по договору составляет 5,75% годовых. Заем выражен в долларах США.

19 апреля 2013 года «ВымпелКом» погасил задолженность перед «VimpelCom Amsterdam B.V.» в размере 20 000 долларов США по соглашению от 8 июня 2012 года.

14 августа 2013 года «ВымпелКом» предоставил заем компании «Vimpelcom Amsterdam B.V.» в размере 131 000 долларов США согласно договору от 31 июля 2013 года. Срок погашения займа наступает 14 января 2014 года. Процентная ставка по договору составляет 3,3% годовых. Заем выражен в долларах США. На 31 декабря 2013 года заем был полностью погашен.

3 октября 2013 года «ВымпелКом» заключил договор о возобновляемой кредитной линии с компанией «Weather Capital Special Purpose 1 S.A.» на общую сумму 635 000 долларов США. 7 октября 2013 года «ВымпелКом» выбрал по данному договору сумму в размере 250 000 долларов США с годовой процентной ставкой 5,78%. 6 ноября 2013 года «ВымпелКом» выбрал по данному договору сумму в размере 150 000 долларов США с годовой процентной ставкой 5,67%. 15 ноября 2013 года «ВымпелКом» выбрал по данному договору сумму в размере 235 000 долларов США с годовой процентной ставкой 6,07%. Срок погашения кредитной линии наступает 7 февраля 2020 года. Кредитная линия предоставлена в долларах США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

13 ноября 2013 года «ВымпелКом» заключил договор о возобновляемой кредитной линии с компанией «Weather Capital Special Purpose 1 S.A.» на общую сумму 580 000 долларов США. 19 ноября 2013 года «ВымпелКом» выбрал по данному договору сумму в размере 230 000 долларов США с годовой процентной ставкой 5,96%. 11 декабря 2013 года «ВымпелКом» выбрал по данному договору сумму в размере 100 000 долларов США с годовой процентной ставкой 5,86%. 19 декабря 2013 года «ВымпелКом» выбрал по данному договору сумму в размере 100 000 долларов США с годовой процентной ставкой 5,68%. 10 января 2014 года «ВымпелКом» выбрал по данному договору сумму в размере 150 000 долларов США с годовой процентной ставкой 5,56%. Срок погашения кредитной линии наступает 7 февраля 2020 года. Кредитная линия предоставлена в долларах США.

21 января 2014 года «ВымпелКом» заключил договор о возобновляемой кредитной линии с компанией «Weather Capital Special Purpose 1 S.A.» на общую сумму 255 000 долларов США. 23 января 2014 года «ВымпелКом» выбрал по данному договору сумму в размере 140 000 долларов США с годовой процентной ставкой 5,44%. 6 февраля 2014 года «ВымпелКом» выбрал по данному договору сумму в размере 115 000 долларов США с годовой процентной ставкой 5,80%. Срок погашения кредитной линии наступает 7 февраля 2020 года. Кредитная линия предоставлена в долларах США.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с «Альфа-Групп» относятся к операциям с компанией «Altimo Coöperatief» (акционером «VimpelCom Ltd.» и участником «Альфа-Групп»), ее консолидированными дочерними компаниями и непосредственными владельцами и их консолидированными дочерними компаниями. В частности, «ВымпелКом» заключил с «Альфа Страхование» договоры о добровольном медицинском страховании сотрудников Компании, а также о страховании имущественной ответственности в отношении основных средств. Компания также заключила с «Альфа-Групп» и ее дочерними компаниями договоры на предоставление услуг связи.

Счета «ВымпелКом» в «Альфа Банке» (участник «Альфа-Групп») используются для выплаты заработной платы и прочих платежей в ходе обычной деятельности. На 31 декабря 2013 и 2012 годов остатки на указанных счетах составляли 48 237 долларов США и 64 111 долларов США, соответственно.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с «Telenor» относятся к операциям с компанией «Telenor East Holding II AS» (акционером ОАО «ВымпелКом»), ее консолидированными дочерними компаниями и непосредственными владельцами и их консолидированными дочерними компаниями. В частности, у «ВымпелКом» есть договоры с «Telenor» на предоставление услуг роуминга и услуг связи.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с совместными предприятиями и ассоциированными компаниями относятся к операциям с компаниями, учтенным «ВымпелКом» по методу долевого участия в капитале (Примечание 11.3). Операции «Евросети» преимущественно представляют собой продажи оборудования связи и принадлежностей к нему, выплаты дилерских комиссий и вознаграждений в связи с привлечением новых абонентов, обслуживанием абонентов, приемом платежей абонентов и продажей скретч-карт. Кроме того, «Евросеть» оказывала «ВымпелКом» услуги по развитию розничных салонов связи под брендом «Билайн» и продавала различное оборудование связи и принадлежности к нему.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

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

Условия операций со связанными сторонами

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, на них не начисляются проценты, а расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. В 2013 году и 2012 году «ВымпелКом» не отражал обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании

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

	2013 г.	2012 г.
Краткосрочные выплаты	12 789	11 406
Выплаты, основанные на акциях	548	(383)
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	13 337	11 023

Руководство Компании имеет право участия в планах предоставления опционов на акции и плане выплаты вознаграждений при увеличении стоимости акций (план SAR) (Примечание 23).

26. 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 (особенно в Узбекистане) может привести к временному ограничению (или полному прекращению) возможности «ВымпелКом» проводить конвертацию национальных валют, репатриировать денежные средства, полученные на национальных рынках, а также перечислять дивиденды из соответствующих стран. Такие ограничения могут оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности «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)

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

Риски (продолжение)

Риски, связанные с состоянием национальной и глобальной экономики

Экономика стран, в которых «ВымпелКом» осуществляет деятельность, подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. 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 негативно повлиять на будущее финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и перспективы ведения бизнеса.

По мнению руководства, им предпринимаются надлежащие меры для поддержки устойчивого развития «ВымпелКом» в сложившихся обстоятельствах. Однако дальнейшее неожиданное ухудшение ситуации 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 хозяйственной деятельности «ВымпелКом» может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам, в том числе в части, касающейся соблюдения правил телекоммуникационных регулирующих органов в странах, в которых «ВымпелКом» осуществляет свою деятельность, законодательства о конкуренции и борьбе со взяточничеством и коррупцией. Несоблюдение таких правил и законодательства может стать причиной претензий к «ВымпелКом», некоторые из которых могут быть связаны с развитием рынков и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования в странах, в которых «ВымпелКом» осуществляет свою деятельность. По мнению руководства, обязательства «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 «ВымпелКом».

На деятельность и финансовое положение «ВымпелКом» будет по-прежнему оказывать воздействие развитие политической ситуации в странах, в которых «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 «ВымпелКом» продолжать свою деятельность. Компания не считает, что такие факторы неопределенности, касающиеся ее деятельности, носят более существенный характер, чем факторы неопределенности, касающиеся деятельности аналогичных компаний в этих странах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Риски (продолжение)

Налоговые риски

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

В 2013 году и в предшествующие периоды в Российской Федерации – на основном рынке «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.

Любые внезапные и непредвиденные изменения налогового законодательства или изменения в интерпретации налоговыми органами соответствующих налоговых нормативных актов и / или соглашений об избежании двойного налогообложения могут оказать существенное негативное влияние на наши будущие результаты деятельности, движение денежных средств или суммы дивидендов, доступных для выплаты в пользу акционеров в определенный период (например, введение правил трансфертного ценообразования и законодательства о контролируемых иностранных компаниях).

Руководство считает, что оно уплатило или начислило все необходимые налоги. В случаях отсутствия ясности в порядке налогообложения «ВымпелКом» начислял налоговые обязательства исходя из максимально обоснованных оценок руководства. Периодически мы можем также выявлять условные налоговые обязательства, по которым мы не сделали начисления. Такие не начисленные условные налоговые обязательства могут реализоваться и потребовать уплаты дополнительных сумм налога.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Договорные обязательства

Инвестиционные обязательства по лицензиям на услуги связи

Способность Компании генерировать выручку в 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, «3G» (IMT-2000 / WCDMA / UMTS) и «4G» («LTE»). В соответствии с условиями предоставления лицензий операторы принимают на себя установленные обязательства, например, по охвату услугами определенной территории или определенной численности населения, объему капитальных вложений и количеству базовых станций, которые должны быть выполнены в установленные сроки, а также 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 позволяют 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 в строительство сети «LTE» не менее 15 миллиардов рублей (эквивалент 458 306 долларов США по курсу на 31 декабря 2013 года) (при этом под первым годом понимается период с 12 июля 2012 года по 1 декабря 2013 года, а далее – каждый календарный год) 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.

«Apple»

31 марта 2011 года компании «ВымпелКом» и «Apple» подписали поправку к существующему соглашению о приобретении сотовых телефонов «iPhone» (далее по тексту – «Поправка»). В соответствии с Поправкой, зафиксированное количество сотовых телефонов «iPhone» должно было быть заказано Компанией в период с 1 апреля 2011 года по 31 марта 2013 года. В первом квартале 2013 года «ВымпелКом» и «Apple» договорились о продлении срока соглашения с «Apple» до 31 мая 2013 года. Компания считает, что выполнила свои обязательства согласно соглашению с учетом Поправки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Договорные обязательства

Договор в отношении iPhone

4 октября 2013 года компании «ВымпелКом» и «Эппл Рус» подписали договор о приобретении «ВымпелКом» сотовых телефонов «iPhone» у «Эппл Рус» (далее по тексту – «Договор»). В соответствии с Договором «ВымпелКом» должен ежеквартально размещать заказ на определенное количество сотовых телефонов «iPhone». В период с 4 октября 2013 года по 30 июня 2016 года общее количество не должно быть менее 600 000 сотовых телефонов. В случае несоблюдения «ВымпелКом» условий Договора у Компании может наступить ответственность.

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 по частотам LTE

ООО «Сумма Телеком» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с иском к Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций («Роскомнадзор»), Государственной комиссии по радиочастотам («ГКРЧ») и ООО «Скартел» о применении последствий недействительности ничтожной сделки, а именно о признании незаконным решения Роскомнадзора в части непризнания ООО «Сумма Телеком» победителем конкурса на право получения лицензии на оказание на территории Российской Федерации услуг связи с использованием радиоэлектронных средств в сетях связи стандарта LTE. Определением от 7 июня 2013 года Арбитражный суд г. Москвы привлек к участию в разбирательстве в качестве третьих лиц Министерство связи и массовых коммуникаций («Минкомсвязь России»), ОАО «ВымпелКом» и иных лиц. 15 августа 2013 года Арбитражный суд г. Москвы отказал в удовлетворении требований ООО «Сумма Телеком» в полном объеме. ООО «Сумма Телеком» подало апелляционную жалобу в 9-й Арбитражный апелляционный суд, который 16 декабря 2013 года оставил ее без удовлетворения. 14 января 2014 года ООО «Сумма Телеком» подало кассационную жалобу, которая была рассмотрена 25 февраля 2014 года и оставлена без удовлетворения. 24 апреля 2014 года было отказано в рассмотрении жалобы ООО «Сумма Телеком» в Высшем Арбитражном суде. Обжалование завершено, дело закрыто.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Налоговые претензии в России

20 января 2014 года ОАО «ВымпелКом» получило финальное решение налогового органа по результатам налоговой проверки за 2009-2011 годы. Сумма претензии составила 373 миллиона рублей, что составляет 11 410 долларов США по обменному курсу на 31 декабря 2013 года. На сумму претензии в отчетности был отражен соответствующий резерв.

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 3 740 401 доллара США по курсу на 31 декабря 2013 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Казахстан (продолжение)

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 миллиарда 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Казахстан (продолжение)

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.

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. В отношении данного дела резерв не начислялся.

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 ООО «Скай Мобайл» и ее активы были незаконно отняты у компании «Бител», аффилированной с МТС, и с требованиями к Компании не приобретать ООО «Скай Мобайл» прямо или косвенно и не участвовать в продаже ООО «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» являлся ответчиком по судебному иску, предъявленному согласно процессуальному праву острова Мэн. Судебный иск был 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Кыргызстан (продолжение)

Стороны судебного разбирательства заключили мировое соглашение, которое было утверждено судом. Судебное разбирательство прекращено. В июне 2013 года Компания согласилась выплатить компенсацию в размере 25 500 долларов США в качестве вклада в урегулирование. Компания считает, что в результате уплаты компенсации она урегулировала и полностью освободила ООО «Скай Мобайл» от всех текущих и потенциальных обязательств, вытекающих из данного судебного разбирательства.

Расследование в отношении деятельности в Узбекистане

В июне 2007 года компания «Takilant Ltd.» (далее – «Takilant») приобрела у Компании долю в размере 7% в бизнесе Компании в Узбекистане за 20 000 долларов США и заключила с Компанией акционерное соглашение. В сентябре 2009 года компания «Takilant» исполнила имевшийся у нее опцион «пут», выставив на продажу Компании свою долю участия в размере 7% за вознаграждение в размере 57 500 долларов США, которое было установлено в акционерном соглашении. Кроме того, Компанией были заключены с «Takilant» соглашения, касающиеся приобретения частотного спектра (в т.ч. для сетей 3G и LTE) и каналов в Узбекистане, в соответствии с которыми Компания в совокупности уплатила «Takilant» 57 000 долларов США.

В прессе были опубликованы сообщения о том, что в настоящее время в Швеции и Швейцарии в отношении «Takilant» проводятся расследования в связи с заявлениями в предполагаемом совершении «Takilant» и связанными с ней лицами коррупционных действий и действий по легализации незаконно полученных доходов в рамках их деятельности в Узбекистане, а также о проведении расследования в отношении «Takilant» в Нидерландах и, возможно, в других юрисдикциях. Указанные расследования могут также затронуть и компанию «VimpelCom Ltd.».

Публикация в прессе сообщений о «Takilant» вызвала озабоченность компании «VimpelCom Ltd.» и в результате она начала внутреннее расследование своей деятельности в Узбекистане, включая отношения с «Takilant», и для проведения такого расследования в 2013 году компания «VimpelCom Ltd.» привлекла внешнего юридического консультанта, обладающего экспертными знаниями относительно применения Закона США о борьбе с коррупцией во внешнеэкономической деятельности (FCPA) и другого антикоррупционного законодательства и нормативно-правовых актов.

В марте 2014 года компания «VimpelCom Ltd.» раскрыла информацию о том, что Комиссия США по ценным бумагам и биржам, Министерство юстиции США и прокуратура Нидерландов проводят расследования, касающиеся компании «VimpelCom Ltd.» Также в марте 2014 года головной офис «VimpelCom Ltd.» в Амстердаме посетили представители органов власти Нидерландов, включая представителей прокуратуры, которые изъяли документы и проинформировали «VimpelCom Ltd.» о том, что она является объектом уголовного расследования в Нидерландах. По всей видимости, проводимые упомянутыми органами власти расследования связаны с деятельностью компании «VimpelCom Ltd.» в Узбекистане, в т.ч. ее отношениями с компанией «Takilant».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Расследование в отношении деятельности в Узбекистане (продолжение)

После получения уведомлений о проведении расследований Комиссией США по ценным бумагам и биржам, Министерством юстиции США и прокуратурой Нидерландов компания «VimpelCom Ltd.» в марте 2014 года создала Специальный комитет при Наблюдательном совете «VimpelCom Ltd.» в составе трех внешних директоров для контроля за внутренним расследованием, проводимым внешним юридическим консультантом «VimpelCom Ltd.», и ее ответных действий на запросы различных органов власти. Первоначально в центре внимания расследования, проводимого внешним юридическим консультантом «VimpelCom Ltd.», находилась деятельность компании «VimpelCom Ltd.» в Узбекистане, в т.ч. отношения с компанией «Takilant», а также вопрос о том, осуществлял ли «VimpelCom Ltd.» какую-либо деятельность в Узбекистане, которая может квалифицироваться как нарушение антикоррупционных положений Закона США о борьбе с коррупцией во внешнеэкономической деятельности (FCPA), положений этого закона, касающихся ведения бухгалтерских книг, отчетности и системы внутреннего контроля, а также применимого местного законодательства и (или) внутренней политики «VimpelCom Ltd.», в ходе расследования также рассматривается деятельность «VimpelCom Ltd.» в других странах.

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Компания отразила выручку от деятельности в Узбекистане в размере 673 261 долларов США, а ее суммарные активы, относящиеся к деятельности в этой стране, составили 1 039 897 долларов США. Эти суммы составляют 6% и 6% от общей выручки и совокупных активов Компании, соответственно.

Компания «VimpelCom Ltd.» предполагает, что ей придется понести затраты, связанные с информационными запросами и свидетельскими показаниями в связи с указанными расследованиями, а также с проведением внутреннего расследования, которые будут относиться на расходы по мере возникновения.

В настоящее время расследования Комиссии США по ценным бумагам и биржам, Министерства юстиции США и прокуратуры Нидерландов, а также собственное расследование «VimpelCom Ltd.» продолжаются, и Компания и «VimpelCom Ltd.» на данный момент не в состоянии предсказать длительность, объем или результаты указанных расследований, а также то, как их результаты могут повлиять на систему внутреннего контроля, бизнес и показатели деятельности Компании и/или «VimpelCom Ltd.» или их финансовое положение. Кроме того, отсутствует уверенность в том, что такие расследования не будут расширены по сравнению с текущей ситуацией, или что не будут начаты новые расследования в указанных или других юрисдикциях, или что в отношении Компании и/или «VimpelCom Ltd.» не будет начато судебное разбирательство.

В отношении вопросов, составляющих предмет некоторых или всех проводимых расследований, может быть принято одно или ряд действий принудительного характера. На основании Закона США о борьбе с коррупцией во внешнеэкономической деятельности, а также других законов и нормативно-правовых актов Министерство юстиции США и Комиссия США по ценным бумагам и биржам имеют право применить широкий круг гражданско-правовых и уголовных санкций, включающих, в частности, штрафы, а также изъятие незаконно полученного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Расследование в отношении деятельности в Узбекистане (продолжение)

Прокуратура Нидерландов и правоохранительные органы в других юрисдикциях также могут применять различные санкции на основании соответствующих законов и нормативно-правовых актов. Применение каких-либо санкций или мер по устранению причин, условий или последствий правонарушения могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и/или «VimpelCom Ltd.». На данный момент Компанией не создан резерв на случай применения штрафов или изъятия незаконно полученного дохода, так как руководство еще не располагает достаточной информацией для обоснованной оценки соответствующих сумм.

Залог активов и гарантии

Обеспечения

На 31 декабря 2013 года компания «B.V. Vimpelcom Finance S.à.r.l.» разместила краткосрочный депозит на сумму 20 000 долларов США (2012 г.: 20 000 долларов США) в банке «ANZ» в качестве обеспечения по займу предоставленному банком «ANZ» компании «VimpelCom Lao Ltd.»

Гарантии, предоставленные 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 плюс 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. 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)

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

Залог активов и гарантии (продолжение)

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 миллиардов 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 миллиардов 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 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.

Гарантии, предоставленные 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 миллионов евро, предоставлена под гарантию Компании. На 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.

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. «ВымпелКом» предоставил 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.

28 марта 2013 года 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 «HSBC Bank plc» для финансирования покупки оборудования компании «Ericsson». Ставка процента по данной кредитной линии составляет CIRR плюс 0,02% годовых. «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.

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

Обязательства по операционной аренде

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Менее 1 года	67 955	65 098
От 1 года до 5 лет	185 655	209 700
Более 5 лет	68 450	188 007
Итого	322 060	462 805

Обязательства по операционной аренде в основном относятся к аренде участков под базовые станции и офисных помещений. Расходы на операционную аренду составили 426 094 доллара США в 2013 году и 439 547 долларов США в 2012 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:

	2013 г.		2012 г.	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	21 465	15 518	17 896	11 964
Свыше одного года, но не более пяти лет	50 666	31 102	53 588	31 268
Свыше пяти лет	58 079	29 518	78 408	41 335
Итого минимальные арендные платежи	130 210	76 138	149 892	84 567
За вычетом финансовых расходов	(54 072)	–	(65 325)	–
Итого платежи	76 138	76 138	84 567	84 567

27. События после отчетной даты

4 февраля 2014 года Компания заключила Соглашение о субординировании, в соответствии с которым устанавливается порядок погашения обязательств «ВымпелКом» перед ОАО «Сбербанк», «Vimpelcom Amsterdam B.V.», «Vimpelcom Holdings B.V.» и «Weather Capital Special Purpose 1 S.A.» в случае наступления несостоятельности (банкротства) Компании. В этом случае и до тех пор, пока такой факт несостоятельности продолжает иметь место, обязательства перед ОАО «Сбербанк» должны пользоваться преимуществом и погашаться в приоритетном порядке по отношению ко всем Субординированным Обязательствам перед «Vimpelcom Amsterdam B.V.», «Vimpelcom Holdings B.V.» and «Weather Capital Special Purpose 1 S.A.».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

27. События после отчетной даты (продолжение)

30 апреля 2014 года «ВымпелКом» и компания «CISCO Systems Finance International» подписали соглашение о предоставлении кредитной линии. Кредит представлял собой выраженную в рублях экспортно-кредитную линию на общую сумму 1 500 миллионов рублей (эквивалентно 42 019 долларов США по состоянию на 30 апреля 2014 года по курсу ЦБ России). Кредитная линия предназначена для финансирования оборудования, которое компания «CISCO» предоставляет «ВымпелКом», на основе возмещения расходов. Процентная ставка по кредиту составляет 8,85% годовых. 7 мая 2014 года «ВымпелКом» произвело выборку суммы в размере 1 312 миллионов рублей (эквивалентно 36 797 долларов США по состоянию на 7 мая 2014 года по курсу ЦБ России).

Девальвация валют

С 1 января 2014 года обменный курс российского рубля по отношению к доллару США и другим основным валютам снизился примерно на 5%. Влияние 10%-го изменения обменного курса российского рубля по отношению к доллару США выражается в снижении выручки Группы и ее показателя EBITDA приблизительно на 8%.

11 февраля 2014 года обменный курс казахстанского тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам был девальвирован Национальным банком Республики Казахстан примерно на 20%. Данное изменение не оказало существенного влияния на выручку Группы и ее показатель EBITDA.

С 1 января 2014 года, в связи с нестабильной политической и макроэкономической обстановкой на Украине обменный курс украинской гривны существенно снизился по отношению к другим основным валютам. Данное изменение не оказало существенного влияния на выручку Группы и ее показатель EBITDA.