

Консолидированная финансовая отчетность

Открытое акционерное общество
«Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

по состоянию на 31 декабря 2014 года
и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированная финансовая отчетность
по состоянию на 31 декабря 2014 года
и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Содержание

Аудиторское заключение.....	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	4
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 г.....	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1. Общая информация.....	9
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	9
3. Существенные аспекты учетной политики.....	12
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.....	26
5. Управление финансовыми рисками.....	29
6. Объединение бизнеса и прочие операции.....	36
7. Информация по сегментам.....	37
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	38
9. Обесценение.....	39
10. Прочие внеоперационные доходы / (расходы) (нетто).....	42
11. Инвестиции.....	42
11.1 Информация о дочерних компаниях.....	42
11.2 Существенные дочерние компании, с долей участия менее 100%.....	43
11.3 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании.....	45
12. Налог на прибыль.....	46
13. Основные средства.....	49
14. Нематериальные активы.....	51
15. Финансовые активы и обязательства.....	52
16. Прочие нефинансовые активы и обязательства.....	58
17. Запасы.....	59
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	60
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	60
20. Выпущенный акционерный капитал и резервы.....	61
21. Дивиденды.....	62
22. Резервы.....	62
23. Операции со связанными сторонами.....	63
24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности.....	66
25. События после отчетной даты.....	75



Аудиторское заключение

Совету директоров и акционерам открытого акционерного общества «Вымпел-Коммуникации»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Вымпел-Коммуникации» (100%-ного дочернего общества VimpelCom Ltd.) и его дочерних обществ (далее совместно именуемых **ОАО «ВымпелКом»**), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ВымпелКом» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

22 апреля 2015 г.

Москва, Российская Федерация

Клименко



**Е.В. Клименко, Директор (квалификационный аттестат № 01-000057),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо: ОАО «Вымпел-Коммуникации»

Свидетельство о государственной регистрации № 015.624
выдано Московской регистрационной палатой 28 июля 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700166636,
выдано 28 августа 2002 г.

Место нахождения аудируемого лица: Российская Федерация,
127083, г. Москва, ул. Восьмого Марта, дом 10, строение 14

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431,
выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре
аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
<i>(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)</i>			
Выручка от реализации услуг		346 155	337 975
Реализация оборудования и принадлежностей		8 133	11 427
Прочая выручка		762	754
Итого выручка по операционной деятельности	7	355 050	350 156
Операционные расходы			
Себестоимость услуг		(96 821)	(93 969)
Себестоимость оборудования и принадлежностей		(9 189)	(12 683)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(106 572)	(99 796)
Износ основных средств	13	(50 699)	(46 810)
Амортизация нематериальных активов	14	(6 939)	(8 813)
Убыток от обесценения	9,13,14	(3 329)	(3 374)
Убыток от выбытия внеоборотных активов		(1 796)	(2 105)
Итого операционные расходы		(275 345)	(267 550)
Прибыль по операционной деятельности		79 705	82 606
Финансовые расходы		(29 104)	(24 691)
Финансовые доходы		13 930	10 615
Чистые (отрицательные) / положительные курсовые разницы		(21 486)	778
Прочие внеоперационные доходы / (расходы) (нетто)	10	4 473	(275)
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	(518)	(427)
Прибыль до налогообложения		47 000	68 606
Расход по налогу на прибыль	12	(9 742)	(18 256)
Прибыль за год		37 258	50 350
Приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		36 185	49 083
Неконтролирующие доли участия	11	1 073	1 267
		37 258	50 350

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
	<i>(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)</i>	
Прибыль за год	37 258	50 350
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Изменение резерва хеджирования денежных потоков	654	109
Влияние налога на прибыль	–	–
Чистый (убыток) / прибыль от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(932)	644
Влияние налога на прибыль	–	–
Курсовые разницы возникающие по чистым инвестициям в иностранное подразделения	41 128	5 615
Влияние налога на прибыль	(2 975)	(219)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов	37 875	6 149
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	75 133	56 499
Приходящийся на:		
Собственников материнской компании	67 338	54 626
Неконтролирующие доли участия	7 795	1 873
	75 133	56 499

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Прим.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 1 января 2013 г.
<i>(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)</i>			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	274 549	235 789
Нематериальные активы	14	29 299	32 413
Гудвил	9	113 557	109 461
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	11	13 346	14 695
Отложенные налоговые активы	12	923	312
Прочие финансовые активы	15	248 934	144 774
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	16	910	554
Итого внеоборотные активы		681 518	537 998
Оборотные активы			
Запасы	17	3 627	2 949
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	29 097	23 337
Прочие оборотные нефинансовые активы	16	8 623	6 452
Текущий актив по налогу на прибыль	12	3 264	3 497
Прочие оборотные финансовые активы	15	15 888	13 092
Денежные средства и их эквиваленты	19	87 197	29 821
Итого оборотные активы		147 696	79 148
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		308	2 615
Итого активы		829 522	619 761
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	20	224 666	208 057
Неконтролирующие доли участия	11	8 074	(320)
Итого капитал		232 740	207 737
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	15	378 592	251 441
Резервы	22	5 394	6 872
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	16	880	1 227
Отложенные налоговые обязательства	12	22 971	14 843
Итого долгосрочные обязательства		407 837	274 383
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		61 146	47 344
Дивиденды к выплате	21	7	–
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	16	25 668	24 579
Прочие финансовые обязательства	15	97 686	61 983
Текущая задолженность по налогу на прибыль	12	172	177
Резервы	22	4 266	1 807
Итого краткосрочные обязательства		188 945	135 890
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи		–	1 751
Итого капитал и обязательства		829 522	619 761

Генеральный директор

М.Ю. Слободин 22 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 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	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2014 г.	3	40 234	20 188	106 399	(9 158)	6	932	158 604	6 578	165 182
Прибыль за год	–	–	–	36 185	–	–	–	36 185	1 073	37 258
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	31 431	654	(932)	31 153	6 722	37 875
Итого совокупный доход	–	–	–	36 185	31 431	654	(932)	67 338	7 795	75 133
Дивиденды объявленные	–	–	–	121	–	–	–	121	(980)	(859)
Влияние опционов в отношении неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях	15	–	1 501	–	(3 894)	–	–	(2 393)	(5 512)	(7 905)
Сделки с выплатами, основанными на акциях	–	–	(37)	40	–	–	–	3	–	3
Выбытие неконтролирующей доли участия	–	–	–	–	–	–	–	–	193	193
Сделки под общим контролем	6	–	1 345	–	(352)	–	–	993	–	993
На 31 декабря 2014 г.	3	40 234	22 997	142 745	18 027	660	–	224 666	8 074	232 740

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «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	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
<i>(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)</i>										
На 1 января 2013 г.										
				49 083				49 083	1 267	50 350
					4 790	109	644	5 543	606	6 149
				49 083	4 790	109	644	54 626	1 873	56 499
				(104 328)				(104 328)		(104 328)
15			2 885		(503)			2 382	4 341	6 723
									966	966
				(784)	34			(750)	783	33
			6					6		6
			2					2	(4)	(2)
6			(1 358)		(33)			(1 391)	(1 061)	(2 452)
На 31 декабря 2013 г.										
			20 188	106 399	(9 158)	6	932	158 604	6 578	165 182

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
<i>(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)</i>			
Операционная деятельность			
Прибыль за год			
Расходы по налогу на прибыль			
Прибыль до налогообложения	12	37 258	50 350
		9 742	18 256
		47 000	68 606
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств от операционной деятельности			
Износ основных средств	13	50 699	46 810
Убыток от обесценения	9	3 329	3 374
Амортизация нематериальных активов	14	6 939	8 813
Убыток от выбытия внеоборотных активов		1 796	2 105
Финансовые доходы		(13 930)	(10 615)
Финансовые расходы		29 104	24 691
Прочие внеоперационные (доходы) / расходы (нетто)	10	(4 473)	275
Чистые отрицательные / (положительные) курсовые разницы		21 486	(778)
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	518	427
Изменения резервов		803	4 570
Прибыль по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, процентов и налогов на прибыль		143 271	148 278
Корректировки оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 933)	2 901
Изменение запасов		959	(1 471)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		4 481	(3 625)
Проценты и налоги на прибыль:			
Уплаченные проценты		(28 958)	(24 000)
Полученные проценты		1 138	3 115
Уплаченный налог на прибыль		(10 318)	(14 737)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		105 640	110 461
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		649	828
Покупка основных средств и нематериальных активов		(81 151)	(67 249)
Выданные займы	23	(7 302)	(41 039)
Погашение выданных займов	23	7 530	79 168
Поступления от погашения / (размещение) депозитов (нетто)		4 447	(5 514)
Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		2 157	160
Поступления от продажи ассоциированных компаний		—	(47)
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств	6	(175)	1 010
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		—	64
Дивиденды полученные		4	566
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(73 841)	(32 053)
Финансовая деятельность			
Приобретение неконтролирующей доли участия		—	(4)
Поступления от займов за вычетом уплаченной комиссии	15	55 750	75 730
Погашение займов	15	(42 393)	(62 576)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	21	(15 093)	(89 236)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей участия	15	(909)	(32)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(2 645)	(76 118)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		29 154	2 290
Чистое влияние изменения курсовых разниц по денежным средствам и их эквивалентам		25 387	545
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		32 656	29 821
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		87 197	32 656

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2014 года и
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(все суммы приведены в миллионах рублей, 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 российских рублях («руб.»). В настоящих примечаниях суммы в российских рублях представлены в миллионах, если не указано иное.

Источником доходов ОАО «ВымпелКом» является предоставление услуг голосовой связи, передачи данных и иных телекоммуникационных услуг посредством широкого спектра услуг беспроводной и фиксированной связи и широкополосного доступа в интернет, а также продажа оборудования и принадлежностей. На 31 декабря 2014 года Компания оказывала телекоммуникационные услуги в России, Казахстане, Армении, Узбекистане, Грузии, Кыргызстане и Лаосе преимущественно под торговой маркой «Билайн».

Консолидированная финансовая отчетность Компании на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску генеральным директором 22 апреля 2015 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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Основа подготовки (продолжение)

Подготовка настоящей консолидированной финансовой отчетности требовала от руководства Компании применения учетной политики и методик, основанных на сложных субъективных суждениях, оценках, сделанных на основании прошлого опыта, и допущениях, которые считались обоснованными и реалистичными с учетом соответствующих обстоятельств. Использование указанных оценок и допущений влияет на суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств, отчете об изменениях в капитале, 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 отдельных значимых учетных оценок.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ОАО «ВымпелКом» и ее дочерних предприятий.

Дочерними предприятиями являются все предприятия (включая структурированные предприятия), находящиеся под контролем ОАО «ВымпелКом». ОАО «ВымпелКом» обладает контролем над предприятием в том случае, если оно подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении предприятия. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты передачи ОАО «ВымпелКом» контроля над их операциями и исключаются из консолидированной отчетности начиная с даты утери контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних предприятий, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Сделки с владельцами неконтролирующей доли, не приводящие к потере контроля, отражаются как операции с капиталом, поскольку являются операциями с владельцами компании в их роли собственников. Разница между справедливой стоимостью переданного возмещения и балансовой стоимостью приобретенной доли в чистых активах дочерней компании отражается в капитале. Прибыль или убыток от выбытия неконтролирующей доли также отражается в капитале.

Валюта представления финансовой отчетности

В 2014 году Группа изменила валюту представления отчетности с долларов США на российские рубли. Компания установила, что валютой представления её консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, так как на данную финансовую отчетность распространяются положения Федерального закона Российской Федерации № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Приведенная ниже таблица иллюстрирует влияние изменения валюты представления финансовой отчетности на статьи консолидированного отчета о финансовом положении:

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Валюта представления финансовой отчетности

	В тыс. долл. США, как было представлено ранее		В млн. рублей, как представлено в настоящей финансовой отчетности	
	На 31 декабря 2013 г.*	На 1 января 2013 г.*	На 31 декабря 2013 г.	На 1 января 2013 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7 681 837	7 763 187	251 421	235 789
Нематериальные активы	881 227	1 067 164	28 842	32 413
Гудвил	3 357 221	3 603 922	109 877	109 461
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	426 924	483 825	13 974	14 695
Отложенные налоговые активы	5 609	10 281	184	312
Прочие финансовые активы	791 759	4 766 582	25 914	144 774
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	16 799	18 231	550	554
Итого внеоборотные активы	13 161 376	17 713 192	430 762	537 998
Оборотные активы				
Запасы	129 618	97 101	4 242	2 949
Торговая и прочая дебиторская задолженность	639 977	768 348	20 946	23 337
Прочие оборотные нефинансовые активы	187 228	212 430	6 128	6 452
Текущий актив по налогу на прибыль	78 715	115 140	2 576	3 497
Прочие оборотные финансовые активы	3 655 102	431 042	119 629	13 092
Денежные средства и их эквиваленты	997 752	981 845	32 656	29 821
Итого оборотные активы	5 688 392	2 605 906	186 177	79 148
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	86 089	–	2 615
Итого активы	18 849 768	20 405 187	616 939	619 761
Капитал и обязательства				
Капитал				
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	4 845 936	6 850 119	158 604	208 057
Неконтролирующие доли участия	200 999	(10 524)	6 578	(320)
Итого капитал	5 046 935	6 839 595	165 182	207 737
Долгосрочные обязательства				
Финансовые обязательства	9 109 653	8 278 505	298 152	251 441
Резервы	127 161	226 259	4 162	6 872
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	36 403	40 394	1 191	1 227
Отложенные налоговые обязательства	532 364	488 702	17 424	14 843
Итого долгосрочные обязательства	9 805 581	9 033 860	320 929	274 383
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 715 694	1 558 772	56 154	47 344
Дивиденды к выплате	461 299	–	15 098	–
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	697 178	809 253	22 819	24 579
Прочие финансовые обязательства	1 005 686	2 040 749	32 915	61 983
Текущая задолженность по налогу на прибыль	4 013	5 826	131	177
Резервы	113 382	59 484	3 711	1 807
Итого краткосрочные обязательства	3 997 252	4 474 084	130 828	135 890
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	–	57 648	–	1 751
Итого капитал и обязательства	18 849 768	20 405 187	616 939	619 761

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2013 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых содержится в Примечании 3.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году

«ВымпелКом» принимает новые стандарты МСФО, следуя переходным требованиям, установленным в каждом новом стандарте.

Следующие новые стандарты были приняты «ВымпелКом» с 1 января 2014 года, но не оказали существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

Группа впервые применила 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 закреплённого, безусловного права на применение взаимозачета для всех финансовых инструментов по всем контрагентам и во всех ситуациях, включая обычную деятельность и в случае наступления несостоятельности (банкротства). 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.

«ВымпелКом» заключает контракты на оказание услуг межсетевого соединения (транзитный трафик) с различными контрагентами, расчеты по которым в рамках повседневной хозяйственной деятельности осуществляются посредством взаимозачёта. В соответствии с российским законодательством расчеты путем взаимозачетов не допускаются в случае банкротства контрагента. Следовательно, взаимозачеты соответствующих финансовых активов и обязательств, имеющих отношение к деятельности, попадающей под российскую юрисдикцию, ввиду поправок к МСФО (IAS) 32, не разрешены. В результате ретроспективного применения поправок к МСФО (IAS) 32 остатки по дебиторской и кредиторской задолженности в рамках контрактов на оказание услуг межсетевого соединения (транзитный трафик), отраженные в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 года как сравнительные данные в настоящей консолидированной финансовой отчетности были отражены в полной сумме без взаимозачета, что привело к увеличению строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Торговая и прочая кредиторская задолженность» на 4 265 рублей.

Несколько других новых стандартов и поправок и интерпретаций, которые впервые применимы в 2014 году, были приняты Группой, однако данные поправки не оказали существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность, например Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи», Инвестиционные компании - поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 и поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования». Прочие стандарты, поправки и интерпретации, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года неприменимы для группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014

Ежегодные усовершенствования представляют собой изменения к МСФО и соответствующие основы для выводов и пояснения, сделанные Советом по МСФО в ходе ежегодных улучшений. Поправки обязательны к применению в отношении годовых отчетных периодов начиная с 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Основные изменения, вытекающие из ежегодных усовершенствований, принятые Группой досрочно, относятся к раскрытиям в отношении осуществлений взаимозачетов, как это определено в МСФО (IFRS) 7, которые больше не требуются для промежуточных периодов. Существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы отсутствует. Также нет влияния на раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности, вызванные ранним применением.

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.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» устанавливает принципы признания выручки с целью представления пользователям финансовой отчетности полезной информации, о характере, суммах, сроках, неопределенностей в отношении выручки и денежных потоков, возникших из договоров с клиентами. Стандарт заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Учет договоров на строительство» и соответствующие разъяснения. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Группа находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 15.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств. В июле 2014 года была выпущена окончательная редакция МСФО (IFRS) 9, которая заменяет МСФО (IAS) 39 в части, связанной с классификацией и оценкой финансовых инструментов. Стандарт применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Группе предстоит оценить влияние МСФО (IFRS) 9.

Прочие стандарты, поправки и интерпретации, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года или после этой даты, неприменимы для группы.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения или общая сумма переданного вознаграждения, рассчитывается исходя из суммы справедливой стоимости переданных активов на дату обмена, принятых или потенциальных обязательств, условных возмещений, а также долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на контроль над приобретаемой компанией, и всех неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании. Общая 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

Для каждой сделки по объединению бизнеса «ВымпелКом» выбирает, оценивать ли неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании 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 стоимость 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, неконтролирующей 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.

Если вознаграждение ниже, чем справедливая стоимость чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

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

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Гудвил от приобретения включается в состав балансовой стоимости инвестиций.

Ассоциированные компании и совместные предприятия составляют 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 российских рублях. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, при этом суммы, включаемые в финансовую отчетность каждой компании, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты.

При консолидации активы и обязательства зарубежных компаний сначала пересчитываются в функциональную валюту промежуточной материнской компании (доллары США), а затем пересчитываются из долларов США в российские рубли по курсу, действующему на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному обменному курсу за период. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете зарубежных компаний, отражаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии или утрате контроля над зарубежной компанией компонент прочего совокупного дохода, относящийся к данной зарубежной компании, признается в составе прибыли или убытка от выбытия дочернего предприятия.

В 2014 году функциональная валюта операционных компаний Группы в Узбекистане была изменена с долларов США на узбекский сум. Данное изменение не оказало существенного влияния и было отражено в финансовой отчетности Компании за 2014 год.

Операции, выраженные в иностранных валютах, первоначально пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. В конце периода монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на конец отчетной даты, а все разницы отражаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости и выраженные 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.

Обменный курс для пересчета остатков в иностранной валюте на 31 декабря 2014 г. составлял 1 долл. США = 56,2584 рублей (2013: 1 долл. США = 32,7292 рублей; 2012: 1 долл. США = 30,3727 рублей).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (продолжение)

Признание выручки

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 с учетом положений, описанных ниже, 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 межсетевое 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, мобильные финансовые услуги, услуги межмашинного взаимодействия 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.

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. Платежи от клиентов за стационарное оборудование признаются в составе выручки только после установки и тестирования оборудования и принятия работ клиентом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (продолжение)

Выручка от реализации услуг межсетевого соединения и роуминга

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

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. Выручка от реализации услуг местной междугородной, международной, а также зональной связи признается без вычета 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, в зависимости от того какой срок короче. Кроме того, Компания учитывает в составе расходов будущих периодов дополнительные прямые затраты, связанные с подключением абонентов фиксированной связи, в сумме, не превышающей сумму доходов будущих периодов.

Многоэлементные договоры («МЭД»)

МЭД представляют собой договоры, в рамках которых «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 в процессе оказания услуг относятся на расходы как затраты на привлечение абонентов (строка «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в консолидированной отчете о прибылях и убытках) равномерно на протяжении срока действия контракта.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (продолжение)

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.

Налогообложение

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

В случаях, когда налог связан со статьями, которые относятся непосредственно на прочий совокупный доход или непосредственно на капитал, налог также, соответственно, относится на прочий совокупный доход или непосредственно 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, уплаченная в отношении текущего и предыдущего периода, превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то такое превышение признается в качестве актива.

Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий и предшествующие периоды определяются как сумма, подлежащая уплате в государственный бюджет (возмещению из 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 предпосылки, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции (продолжение)

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

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

Отложенные налоги

Отложенные налоги признаются по методу обязательств и рассчитываются как налоги, подлежащие возмещению или уплате в будущих периодах в отношении вычитаемых или налогооблагаемых временных разниц. Временная разница возникает в том случае, когда балансовая стоимость актива или обязательства отличается от соответствующей налоговой базы.

Отложенные налоговые активы и обязательства, как правило, признаются по всем вычитаемым или 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 находится под контролем Компании и существует вероятность того, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (продолжение)

Отложенные налоги (продолжение)

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.

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 Компании;
- ▶ 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 или затраты на аренду места проведения работ до запуска базовой станции; и
- ▶ плата за профессиональные услуги, например, инженерам.

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

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

Износ оборудования, приобретенного по договорам финансовой аренды, начисляется по линейному методу в течение оценочного срока полезного использования либо сроков аренды, в зависимости от того, что короче.

Износ по земле не начисляется.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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 или на дату, когда меняются условия соглашения.

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 миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (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 систематичная основа более наглядно показывает временной график получения выгод Компанией. Активы не капитализируются. В случае досрочной выплаты регулярных платежей или части регулярных платежей Компания отражает данную выплату в отчете о финансовом положении как прочие нефинансовые активы.

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 ожидаемого срока использования 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.

Прибыль или убыток, возникающий от прекращения признания нематериального актива рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и текущей балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках (строка «Убыток от выбытия внеоборотных активов») в момент прекращения признания данного актива.

Гудвил

Гудвил признается для будущих экономических выгод, являющихся результатом приобретенных чистых активов при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по отдельности. Гудвил представляет собой разницу между переданным вознаграждением, суммой признанных неконтролирующих долей участия в приобретаемом предприятии и справедливой стоимости неконтролирующей доли участия на дату приобретения учтенной в предыдущих периодах в отношении приобретаемого предприятия, и справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов. Если неконтролирующая доля участия измеряется по справедливой стоимости, гудвил включает суммы, относящиеся к неконтролирующей доле. Если неконтролирующая 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, принятые Группой в 2014 году досрочно (продолжение)

Обесценение активов

Основные средства, нематериальные активы и инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия тестируются на обесценение. На конец каждого отчетного периода Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. При наличии таких признаков (например, актив поврежден или не используется) Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы, за вычетом затрат на выбытие и его ценности от использования. Если балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу.

При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на 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, имеющих в наличии.

Гудвил 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, каждой единицы (или группы единиц), генерирующих денежные средства («генерирующие единицы»). Убыток от обесценения признается на разницу, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в будущих периодах.

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 генерирующей единицы. 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.

При расчете обесценения Компания использует подробные бюджеты и прогнозные расчеты, составленные отдельно для каждой генерирующей единицы Компании. Как правило, данные бюджеты и прогнозные расчеты охватывают период в три года. Для периодов между третьим и пятым годом применяется метод экстраполяции роста выручки до величины долгосрочной ставки инфляции. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

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 VimpelCom Ltd. 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.

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 миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (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 рынком – 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 неконтролирующие доли участия приводят к возникновению финансового обязательства, которое оценивается по текущей приведенной стоимости исполнения. Впоследствии опционы «пут» учитываются с помощью метода эффективной процентной ставки.

Товарно-материальные запасы

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

Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Восстановленные суммы от списания запасов признаются в отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором такое восстановление произошло.

Телефонные аппараты зачастую продаются дешевле их стоимости в связи с промо-акциями с целью привлечения новых абонентов с минимальным сроком обязательств. Убыток от продажи такого оборудования признается только после того, как сделка по продаже совершилась, и если при этом обычная цена перепродажи такого оборудования выше, чем стоимость проданного телефонного аппарата. В случае, если обычная цена перепродажи ниже себестоимости, то сумма разницы немедленно признается в качестве обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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 против Компании, 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.

Компания раскрывает для каждого вида резерва текущую стоимость на начало и конец периода, начисления, списания, восстановления неиспользованных сумм и поправки на изменения ставки дисконтирования или восстановление сумм от изменения ставки дисконтирования, а также корректировки на пересчет валют.

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Значимые учетные оценки (продолжение)

Руководство анализирует такие оценки на постоянной основе исходя из прошлых результатов деятельности, 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 значимых и, соответственно, представляет объяснение по каждой из учетных оценок, представленных ниже.

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 единиц, генерирующих денежные средства, должна проводиться с учетом оценок руководства, в т.ч. в отношении определения соответствующих генерирующих единиц, 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.

Вся деятельность 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 операционной рентабельности. Будущее изменение показателей операционной рентабельности имеет важное значение для целей тестирования на предмет обесценения, при этом долгосрочные оценки данных показателей характеризуются высокой степенью неопределенности.

Информация о тестировании гудвила и других внеоборотных активов на предмет обесценения представлена в Примечании 9.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Амортизационные отчисления по внеоборотным активам

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

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

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 и условные обязательства

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Резервы и условные обязательства (продолжение)

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

Дальнейшая информация представлена в Примечаниях 22 и 24.

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 совместно с высшим руководством конечной материнской компании «VimpelCom Ltd.» осуществляет надзор за управлением указанными рисками. Казначейство Компании оказывает поддержку высшему руководству Компании, консультируя по вопросам финансовых рисков и соответствующей структуры управления финансовыми рисками Компании. Также комитет по финансам и стратегии «VimpelCom Ltd.» обеспечивает уверенность высшего руководства Компании в том, что управления финансовыми рисками Группы регламентируется надлежащими политикой и процедурами и что выявление, оценка и управление финансовыми рисками осуществляются в соответствии с политикой Группы и готовностью Группы к принятию рисков. Все действия с производными инструментами в рамках управления рисками осуществляется группой специалистов, обладающих соответствующими навыками, опытом и полномочиями.

Руководство Компании, а также менеджмент VimpelCom Ltd. 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 2014 и 2013 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 2014 года и 31 декабря 2013 года. При анализе исключается влияние изменения рыночных переменных на балансовую стоимость резервов и нефинансовых активов (так как в раскрытии основное внимание уделяется финансовым инструментам), а также валютный риск по обязательствам иностранных подразделений (не покрывается в данном примечании в соответствии с правилами МСФО).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, 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 в большей части портфеля займов с фиксированной процентной ставкой.

На 31 декабря 2014 года примерно 98% заемных средств Компании имеют фиксированную процентную ставку (2013 год: 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
2014 г.		
Доллары США	+100	786
Казахстанский тенге	+100	8
Российский рубль	+100	54
Евро	+100	8
Прочие валюты	+100	14
Доллары США	-100	(786)
Казахстанский тенге	-100	(8)
Российский рубль	-100	(54)
Евро	-100	(8)
Прочие валюты	-100	(14)
Чувствительность к изменениям процентной ставки		
2013 г.		
Доллары США	+100	331
Казахстанский тенге	+100	21
Российский рубль	+100	14
Прочие валюты	+100	12
Доллары США	-100	(331)
Казахстанский тенге	-100	(21)
Российский рубль	-100	(14)
Прочие валюты	-100	(12)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, 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.

Чувствительность к изменениям курсов валют

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к обоснованно возможным изменениям обменных курсов по отношению к доллару США при неизменных прочих переменных. В таблице показан эффект на прибыль Компании до налогообложения (за счет изменений в стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные в качестве инструментов хеджирования), а также на капитал (за счет эффекта на резерв хеджирования денежных потоков). Подверженность Компании риску изменения обменных курсов всех прочих иностранных валют является несущественной.

	Изменение валютного курса по отношению к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на прочие компоненты капитал
2014 г.			
Российский рубль	10-процентное падение обменного курса	(1 889)	389
Казахстанский тенге	10-процентное падение обменного курса	2 411	–
Узбекский сум	10-процентное падение обменного курса	(1 468)	–
Грузинский лари	10-процентное падение обменного курса	(1 228)	–
Армянский драм	10-процентное падение обменного курса	780	–
Киргизский сом	10-процентное падение обменного курса	745	–
Прочие валюты	10-процентное падение обменного курса	(460)	–
Российский рубль	10-процентное укрепление обменного курса	2 204	(404)
Казахстанский тенге	10-процентное укрепление обменного курса	(2 652)	–
Узбекский сум	10-процентное укрепление обменного курса	1 614	–
Грузинский лари	10-процентное укрепление обменного курса	1 351	–
Армянский драм	10-процентное укрепление обменного курса	(858)	–
Киргизский сом	10-процентное укрепление обменного курса	(820)	–
Прочие валюты	10-процентное укрепление обменного курса	506	–

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов валют (продолжение)

	Изменение валютного курса по отношению к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на прочие компоненты капитал
2013 г.			
Российский рубль	10-процентное падение обменного курса	(2 909)	114
Казахстанский тенге	10-процентное падение обменного курса	834	–
Узбекский сум	10-процентное падение обменного курса	(762)	–
Грузинский лари	10-процентное падение обменного курса	(445)	–
Армянский драм	10-процентное падение обменного курса	379	–
Киргизский сом	10-процентное падение обменного курса	264	–
Прочие валюты	10-процентное падение обменного курса	(258)	–
Российский рубль	10-процентное укрепление обменного курса	3 214	(115)
Казахстанский тенге	10-процентное укрепление обменного курса	(918)	–
Узбекский сум	10-процентное укрепление обменного курса	839	–
Грузинский лари	10-процентное укрепление обменного курса	490	–
Армянский драм	10-процентное укрепление обменного курса	(417)	–
Киргизский сом	10-процентное укрепление обменного курса	(290)	–
Прочие валюты	10-процентное укрепление обменного курса	284	–

Чувствительность к изменениям курсов валют

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

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 предоставления услуг сетей GSM 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 94% активных абонентов находились на обслуживании на условиях предоплаты на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 г.: 95%), что, соответственно, уменьшает вероятность возникновения кредитного риска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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.

Торговая дебиторская задолженность

Концентрация кредитного риска по торговой дебиторской задолженности ограничена вследствие того, что клиентская база Группы обширна и состоит из не аффилированных между собой абонентов. 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 Компанией с целью минимизации концентрации риска и последующего уменьшения 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 2014 и 2013 годов соответствует их балансовой стоимости, как показано в Примечании 15, а также балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, представленных в отчете о финансовом положении, и суммами выданных гарантий связанным сторонам, раскрытых в Примечании 24.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Компании заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, 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 2014 года срок погашения 20% задолженности Компании наступает менее чем через один год (2013 г.: 9%) 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 считает, что имеет достаточный доступ к источникам финансирования и, там, где это возможно, диверсифицирует свои источники финансирования. Также компания VimpelCom Ltd. или её дочерние предприятия могут выступать заимодавцами денежных средств (Примечание 23).

На 31 декабря 2014 года Компания имела в распоряжении возобновляемую кредитную линию на сумму 15 000 рублей (2013: 15 000 рублей) со сроком погашения в мае 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года выборки по данной кредитной линии не осуществлялись. Кредитная линия была возобновлена и продлена в течение 2014 года.

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 несамоортизованную комиссию.

На 31 декабря 2014 г.	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет	Итого
	2015	2016-2017	2018-2019	> 2019	
Банковские кредиты и облигации	109 967	142 522	77 296	64 315	394 100
Займы, полученные от связанных сторон	10 239	18 715	24 722	108 049	161 725
Обязательства по финансированию закупок оборудования	5 841	6 842	1 509	–	14 192
Производные инструменты в отношении неконтролирующих долей участия	–	18 565	–	–	18 565
Торговая и прочая кредиторская задолженность	61 146	–	–	–	61 146
Итого финансовые обязательства	187,193	186 644	103 527	172 364	649,728

Сопутствующие производные финансовые инструменты - активы

- Валовое поступление денежных средств	(33 947)	–	–	–	(33 947)
- Валовое выбытие денежных средств	23 827	–	–	–	23 827

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2013 г.	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет	Итого
	2014	2015-2016	2017-2018	>2018	
Банковские кредиты и облигации	43 144	156 369	71 491	40 803	311 807
Займы, полученные от связанных сторон	6 341	9 245	18 343	52 325	86 254
Обязательства по финансированию закупок оборудования	4 763	6 901	2 930	470	15 064
Производные инструменты в отношении неконтролирующих долей участия	–	–	10 801	–	10 801
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 889	–	–	–	51 889
Итого финансовые обязательства	106 137	172 515	103 565	93 598	475 815

Управление капиталом

Основная цель управления структурой капитала Компании - это поддержание коэффициентов на уровне, удовлетворяющем требованиям ограничительных условий по текущим договорам финансирования, а также обеспечение постоянного доступа к рынкам долговых и долевого инструментов и максимизация стоимости акционерного капитала. 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 акционерам, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года изменений в целях, политике и процессах управления структурой капитала не произошло.

Отношение чистого долга к «ЕБИТДА» 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. «ЕБИТДА» 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 «ЕБИТДА», рассчитанное для «ВымпелКом», составило 2,33 на 31 декабря 2014 года и 2,88 на 31 декабря 2013 года. Требуемое значение показателя должно быть не более 3,5 (2013: не более 3,5) для некоторых кредитов/займов. Показатель рассчитывается на основе данных консолидированной финансовой отчетности ОАО «ВымпелКом», подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности.

Обеспечение

Компания предоставляет обеспечения некоторым кредиторам, информация по которым приведена в Примечании 24.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

6. Объединение бизнеса и прочие операции

Существенные операции по объединению бизнеса в 2014 году отсутствовали.

Прочие операции 2014 года

«Голден Телеком» (Украина)

18 августа 2014 года «ВымпелКом» подписал договор о продаже всей своей косвенной доли участия в размере 100% в компании ООО «Голден Телеком» (Украина), дочерней компании, действующей на территории Украины, компании ПАО «Киевстар», дочерней компании VimpelCom Ltd., за денежное вознаграждение в размере 96 100 000 гривен (эквивалентно 264 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 21 августа 2014 года). Сделка по продаже была завершена 21 августа 2014 года. По состоянию на 21 августа 2014 года чистые обязательства ООО «Голден Телеком» (Украина) составляли 729 рублей.

Соглашение с МТС о совместном использовании сетей

В конце 2014 года ВымпелКом объявил о партнерстве с МТС по совместному планированию, развитию и эксплуатации сетей «4G» / «LTE» в 36 регионах России. В рамках партнерства в период с 2014 по 2016 год, МТС обеспечит строительство совместно эксплуатируемых «4G» / «LTE» базовых станций в 19 регионах, а ВымпелКом обеспечит строительство «4G» / «LTE» базовых станций в 17 регионах России. В течение первых 7 лет партнерства ВымпелКом и МТС планируют предоставить друг другу базовые станции, площадки, их инфраструктуру и ресурсы транспортной сети. При этом работа собственной опорной сети обеспечивается каждым оператором самостоятельно.

Прочие операции 2013 года

«Sotelco»

5 апреля 2013 года «ВымпелКом» заключил соглашение о продаже всей своей косвенной доли участия в размере 90% в дочерней компании «Sotelco Ltd.» («Sotelco»), являющейся оператором в Камбодже. 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 984 рублей.

ЗАО «Раском»

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

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.».

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам

Руководство анализирует деятельность операционных сегментов Группы отдельно, учитывая различные экономические условия и степень развития рынка в разных географических регионах, требующие дифференцированного подхода к инвестициям и стратегии маркетинга. Руководство Группы не анализирует активы и обязательства по отчетным сегментам. Данные по приобретенным предприятиям включаются в информацию по сегментам с даты их соответствующего приобретения.

Руководство на регулярной основе оценивает деятельность сегментов Группы, главным образом, исходя из показателей прибыли до вычета процентов (финансовых доходов и расходов), налогов на прибыль, износа, амортизации, убытка от обесценения, убытка от выбытия внеоборотных активов и чистых курсовых разниц, прочих внеоперационных расходов и доли 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 сегмент «Азия», расходы головного офиса и прочие нераспределенные по сегментам корректировки и исключения внутригрупповых операций.

В следующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Россия	СНГ	Украина	Итого	Все прочие	Группа
Выручка						
Внешние клиенты	280 735	66 895	820	348 450	6 600	355 050
Операции между сегментами	1 163	4 031	38	5 232	(5 232)	–
Итого выручка по операционной деятельности	281 898	70 926	858	353 682	1 368	355 050
ЕБИТДА	111 935	34 092	253	146 280	(3 812)	142 468
Прочие раскрытия:						
Капитальные вложения	61 310	9 972	56	71 338	101	71 439
Убыток от обесценения (Примечание 9)	(155)	(467)	–	(622)	(2 707)	(3 329)

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

	Россия	СНГ	Украина	Итого	Все прочие	Группа
Выручка						
Внешние клиенты	288 309	57 969	1 563	347 841	2 315	350 156
Операции между сегментами	1 793	1 884	68	3 745	(3 745)	–
Итого выручка по операционной деятельности	290 102	59 853	1 631	351 586	(1 430)	350 156
ЕБИТДА	121 510	26 760	202	148 472	(4 764)	143 708
Прочие раскрытия:						
Капитальные вложения	58 015	11 157	222	69 394	164	69 558
Убыток от обесценения (Примечание 9)	–	(1 547)	(47)	(1 594)	(1 780)	(3 374)

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

В следующей таблице представлена сверка консолидированного показателя «ЕБИТДА» с консолидированной прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2014 г.	2013 г.
ЕБИТДА	142 468	143 708
Износ основных средств	(50 699)	(46 810)
Амортизация нематериальных активов	(6 939)	(8 813)
Убыток от обесценения	(3 329)	(3 374)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(1 796)	(2 105)
Финансовые расходы	(29 104)	(24 691)
Финансовые доходы	13 930	10 615
Прочие внеоперационные доходы / (расходы) (нетто)	4 473	(275)
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(518)	(427)
Чистые (отрицательные) / положительные курсовые разницы	(21 486)	778
Расход по налогу на прибыль	(9 742)	(18 256)
Прибыль за год	37 258	50 350

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

	2014 г.	2013 г.
Услуги мобильной связи	299 211	297 491
Услуги фиксированной связи	55 839	52 665
Итого	355 050	350 156

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.

8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

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

	2014 г.	2013 г.
Затраты на информационные технологии и поддержку сетей	33 584	27 019
Затраты на привлечение клиентов	27 239	23 031
Затраты на персонал	26 657	28 020
Налоги	9 179	8 464
Профессиональные и консультационные услуги	3 937	2 216
Убыток по дебиторской задолженности	1 504	1 546
Прочие затраты	4 472	9 500
Итого	106 572	99 796

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (продолжение)

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

	2014 г.	2013 г.
Россия	27 935	26 843
СНГ	7 338	7 257
Украина	–	386
Прочие	290	303
Итого	35 563	34 789

Количество работников включает сотрудников Вымпелком, принятых на работу на условиях полной или частичной занятости, кроме сотрудников сторонних организаций, занятых на основании соглашений с внешними поставщиками услуг.

9. Обесценение

Балансовая стоимость гудвила и единиц, генерирующих денежные средства

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, распределен для целей тестирования на предмет обесценения по следующим единицам, генерирующим денежные средства (генерирующим единицам):

Генерирующая единица	31 декабря		Корректировка на пересчет валют	31 декабря		Приобретение дочерних компаний	Корректировка на пересчет валют	31 декабря	
	2014 г.	Обесценение		2013 г.	Обесценение			2012 г.	
Россия	87 847	–	–	87 847	–	605	–	87 242	
Кыргызстан	10 946	–	3 333	7 613	–	–	185	7 428	
Казахстан	7 664	–	2 371	5 293	–	–	304	4 989	
Узбекистан	4 365	–	1 392	2 973	(591)	–	224	3 340	
Армения	2 735	–	(2 307)	5 042	–	–	363	4 679	
Лаос	–	(1 866)	757	1 109	(797)	–	123	1 783	
Итого	113 557	(1 866)	5 546	109 877	(1 388)	605	1 199	109 461	

В 2014 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 2014. При проверке на предмет наличия признаков обесценения Компания, среди прочих факторов, анализирует изменения в рисках, связанных с определенной страной, а также наличие существенного снижения в операционных результатах генерирующих единиц в сравнении с предусмотренными в бюджете показателями. Компания также провела анализ за период между 1 октября и 31 декабря 2014 на предмет наличия неблагоприятных событий, не обнаруженных ранее, которые могли бы негативно повлиять на оценку, и не выявила таковых.

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, была определена путем расчетов справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу с применением прогнозов денежных потоков, полученных на основании бизнес-планов, включая последующие изменения в существующих сетях, продление телекоммуникационных лицензий, а также ожидаемые реструктуризации бизнеса. Бизнес-планы, утверждаемые руководством Группы, охватывают трехлетний период и экстраполируются на дополнительные два года. Ключевые допущения и результаты проведения теста на обесценение описаны ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

9. Обесценение (продолжение)

Убытки от обесценения

Мы обнаружили обесценение операционного подразделения Компании в Лаосе, связанное с длительным неблагоприятным экономическим положением, а также с уровнем роста ниже ожидаемого. В связи с этим в 2014 году мы признали убыток от обесценения в размере 2 707 рублей (2013 год: 797 рублей). Генерирующая единица в Лаосе относится к отчетному сегменту «Все прочие». Убыток от обесценения по другим генерирующим единицам был признан в размере 622 рублей (2013 год: 2 577 рублей). Значения возмещаемой стоимости были определены путем расчета справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу с использованием последних по времени доступных прогнозов денежных потоков и ставок дисконтирования после налогообложения равных 16,2% для Лаоса и 13,1% для прочих генерирующих единиц. Изменение важнейших оценочных значений, таких как средневзвешенная стоимость капитала (WACC), рентабельность по операционной прибыли и темп роста выручки на 1 процентный пункт по указанным генерирующим единицам не повлечет за собой дополнительное существенное обесценение.

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.

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 конкретной генерирующей единицы по отношению к рынку в целом. Премия за рыночный риск инвестирования в долевые ценные бумаги составляет 5,5% (2013 год: 6,00%), 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 основана на медианном значении долгосрочного кредитного рейтинга Компаний-аналогов, присвоенного агентством «Standard & Poor's». Средневзвешенная стоимость капитала определяется на основании целевого 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, а также в соответствии с премией за страновой риск.

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 каждой генерирующей единицы 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 процентного значения, который меньше или равен долгосрочному прогнозу инфляции в стране в зависимости от генерирующей единицы.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

9. Обесценение (продолжение)

Ключевые допущения (продолжение)

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 технологические 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.

Ставка дисконтирования (функциональная валюта)	2014 г.	2013 г.
Россия*	11,2%	12,5%
Казахстан	11,4%	12,4%
Кыргызстан	16,5%	17,0%
Узбекистан	10,2%	10,7%
Армения	11,7%	12,1%
Лаос	16,2%	15,3%

*В связи с текущей макроэкономической ситуацией в России, Компания применила более высокие ставки дисконтирования для первых двух лет в заданном периоде следующим образом: Россия: 18.9% (2015 год) и 12.1% (2016 год).

Средний годовой темп роста выручки в прогнозном периоде (функциональная валюта)	2014 г.	2013 г.
Россия	1,2%	4,4%
Казахстан	2,9%	3,7%
Кыргызстан	2,7%	8,6%
Узбекистан	(3,6%)	3,1%
Армения	2,1%	(1,3%)
Лаос	5,6%	9,9%

Темп роста в постпрогнозный период	2014 г.	2013 г.
Россия	1,0%	3,0%
Казахстан	3,0%	3,0%
Кыргызстан	3,0%	3,0%
Узбекистан	2,0%	2,3%
Армения	4,0%	4,0%
Лаос	3,0%	4,0%

Средняя норма операционной прибыли	2014 г.	2013 г.
Россия	21,1%	28,5%
Казахстан	34,8%	36,0%
Кыргызстан	36,9%	38,9%
Узбекистан	22,0%	25,8%
Армения	13,7%	15,7%
Лаос	5,1%	10,1%

Средние капитальные вложения по отношению к выручке	2014 г.	2013 г.
Россия	17,5%	18,2%
Казахстан	13,0%	12,9%
Кыргызстан	14,1%	12,7%
Узбекистан	20,0%	20,1%
Армения	15,7%	13,6%
Лаос	18,3%	14,4%

Чувствительность к изменениям в допущениях

Возможные изменения в раскрытых выше ключевых допущениях, которые привели бы к существенному превышению балансовой стоимости генерирующих единиц над их возмещаемой стоимостью, в результате чего было бы признано существенное дополнительное обесценение, отсутствуют.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

10. Прочие внеоперационные доходы / (расходы) (нетто)

Прочие внеоперационные доходы / (расходы) (нетто) за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря, состояли из следующих позиций:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Изменение справедливой стоимости производных инструментов, не признанных в качестве инструментов хеджирования		7 410	55
Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи за вычетом результата от выбытия	15	(2 073)	–
Изменение справедливой стоимости производных инструментов в отношении неконтролирующих долей участия	15	(1 937)	(1 472)
Чистый эффект от выбытия дочерних компаний		255	(118)
Изменение справедливой стоимости производных инструментов хеджирования		218	420
Дивиденды полученные		19	428
Доход от переоценки ранее находившейся в собственности инвестиции в «Раском»		–	693
Прочие доходы / (расходы) (нетто)		581	(281)
Итого прочие внеоперационные доходы / (расходы) (нетто)		4 473	(275)

11. Инвестиции

11.1. Информация о дочерних компаниях

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие ключевые дочерние компании:

Название существенных дочерних компаний	Прим.	Страна осуществления деятельности	Характер деятельности	Доля участия в собственности Группы, %	
				На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
ТОО «Кар-Тел»	15	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»	15	Кыргызстан	Операционная	71,50%	71,50%
ООО «Мобител»		Грузия	Операционная	51,00%	51,00%
ЗАО «АрменТел»		Армения	Операционная	100,00%	100,00%
VimpelCom Lao Co., Ltd.		Лаос	Операционная	78,00%	78,00%
ЗАО «Раском»		Россия	Операционная	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.	15	Кипр	Холдинг	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%
ООО «Голден Телеком»	6	Украина	Операционная	–	100,00%

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, 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 неконтролирующие доли участия, приведены ниже:

Названия дочерних компаний	Страна осуществления деятельности	Неконтролирующая доля участия, %		Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия		Прибыль / (убыток), приходящийся на неконтролирующую долю участия	
		2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
ТОО «Кар-Тел»	Казахстан	28,50%	28,50%	7 808	4 621	1 606	1 390
ООО «Скай Мобайл»	Кыргызстан	28,50%	28,50%	3 239	1 862	900	604
ООО «Мобител»	Грузия	49,00%	49,00%	(4 370)	(1 572)	(891)	(419)

ТОО «Кар-Тел» и ООО «Скай Мобайл» являются 100%-ными дочерними компаниями «Limnotex Developments Ltd.» («Limnotex»). «ВымпелКом» косвенно владеет 71,5% долей «Limnotex». Владельцу неконтролирующей доли участия в капитале «Limnotex» принадлежит опцион «пут» на 15% акций «Limnotex», который учитывается как финансовое обязательство (Примечание 15). В 2014 году «Limnotex» выплатил дивиденды владельцу неконтролирующей доли на сумму приблизительно 18 миллионов долларов США (эквивалентно 890 рублей на дату выплаты по обменному курсу ЦБ России).

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

Обобщенные данные отчета о прибылях и убытках за 2014 год:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Выручка по операционной деятельности	26 513	6 836	3 074
Операционные расходы	(19 915)	(4 172)	(3 678)
Прочие доходы / (расходы)	891	880	(1 214)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	7 489	3 544	(1 818)
Расходы по налогу на прибыль	(1 855)	(385)	-
Прибыль / (убыток) за год	5 634	3 159	(1 818)
Приходящаяся на неконтролирующую долю участия	1 606	900	(891)

Обобщенные данные отчета о прибылях и убытках за 2013 год:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Выручка по операционной деятельности	24 720	6 123	2 808
Операционные расходы	(18 663)	(3 836)	(2 830)
Прочие доходы / (расходы)	654	71	(686)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	6 711	2 358	(708)
Расходы по налогу на прибыль	(1 832)	(237)	(147)
Прибыль / (убыток) за год	4 879	2 121	(855)
Приходящаяся на неконтролирующую долю участия	1 390	604	(419)

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

11. Инвестиции (продолжение)

11.2 Существенные дочерние компании, с долей участия менее 100% (продолжение)

Обобщенные данные отчета о финансовом положении на 31 декабря 2014 года:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Основные средства	23 263	4 821	3 816
Нематериальные активы	7 551	11 376	1 004
Прочие внеоборотные активы	6 866	56	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 363	781	330
Денежные средства и их эквиваленты	26 816	6 741	434
Прочие оборотные активы	1 856	1 828	261
Финансовые обязательства	–	–	(13 610)
Резервы	(506)	(3)	(23)
Прочие долгосрочные обязательства	(118)	–	–
Прочие краткосрочные обязательства	(9 252)	(1 605)	(1 130)
Итого капитал	57 839	23 995	(8 918)
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании	50 031	20 756	(4 548)
Неконтролирующие доли участия	7 808	3 239	(4 370)

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

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Основные средства	16 868	3 091	2 683
Нематериальные активы	5 262	7 997	716
Прочие внеоборотные активы	4 036	25	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	879	179	149
Денежные средства и их эквиваленты	8 598	600	239
Прочие оборотные активы	6 556	2 587	92
Финансовые обязательства	(1 934)	–	(7 660)
Резервы	(282)	(4)	–
Прочие обязательства	(5 801)	(682)	(425)
Итого капитал	34 182	13 793	(4 206)
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании	29 561	11 931	(2 635)
Неконтролирующие доли участия	4 621	1 862	(1 571)

Обобщенные данные отчета о движении денежных средств за 2014 год:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	9 720	3 192	799
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности	2 396	751	(729)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(3 316)	–	(67)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	9 418	2 198	192
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	18 218	6 141	195

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

11. Инвестиции (продолжение)

11.2 Существенные дочерние компании, с долей участия менее 100% (продолжение)

Обобщенные данные отчета о движении денежных средств за 2013 год:

	ТОО «Кар-Тел»	ООО «Скай Мобайл»	ООО «Мобител»
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	8 802	2 932	922
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(7 246)	(3 274)	(565)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	–	–	(556)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(130)	(15)	(12)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 426	(357)	(211)

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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Совместные предприятия		
Прочие	13 346	13 548
Ассоциированные компании		
Прочие	–	426
Итого инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	13 346	13 974

Ниже в таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Компании в совместные предприятия и ассоциированные компании, которыми Компания владеет по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 года и в течение лет, завершившихся указанными датами:

	2014 г.	2013 г.
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(377)	1 398
Расходы по налогу на прибыль	(24)	(1 524)
Убыток за год	(401)	(126)
Прочий совокупный доход	–	–
Итого прочий совокупный убыток	(401)	(126)
Исключение внутригрупповых операций	–	(728)
Доля Группы в убытке за год от инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	(201)	(427)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	(317)	–
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(518)	(427)

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

12. Налог на прибыль

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

	2014 г.	2013 г.
Консолидированный отчет о прибылях и убытках:		
Текущий налог на прибыль		
Текущие платежи налога на прибыль	7 713	15 513
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего периода	13	140
	<u>7 726</u>	<u>15 653</u>
Отложенный налог		
Отложенные налоги на прибыль, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	2 016	2 603
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	<u>9 742</u>	<u>18 256</u>
Консолидированный отчет о совокупном доходе:		
Налоговый эффект от пересчета в иностранную валюту займов, являющихся частью чистых инвестиций в иностранные подразделения	(2 975)	(219)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные непосредственно в составе прочего совокупного дохода	<u>(2 975)</u>	<u>(219)</u>

В следующей таблице представлена сверка законодательно установленной ставки налогообложения в Российской Федерации с эффективными ставками по налогу на прибыль применительно к Группе, вместе с соответствующими суммами.

	2014 г.	%	2013 г.	%
Прибыль до налогообложения	<u>47 000</u>		68 606	
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные на основе прибыли до налогообложения по официальной действующей ставке	9 400	20,0%	13 721	20,0%
Различия вследствие влияния:				
Обесценения внеоборотных активов включая гудвил	615	1,3%	356	0,5%
Изменений в признании отложенных налоговых активов в отношении налоговых убытков и иных расходов, перенесенных на будущие периоды	1 120	2,4%	518	0,8%
(Доходов, не облагаемых налогом) / Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(1 133)	(2,4%)	2 966	4,3%
Налогового эффекта будущих внутригрупповых дивидендов	725	1,5%	1 449	2,1%
Подачи уточненных налоговых деклараций	73	0,2%	140	0,2%
Налоговых претензий и резервов	509	1,1%	(282)	(0,4%)
Различий в ставках налогообложения в различных налоговых юрисдикциях	(1 019)	(2,2%)	(367)	(0,5%)
Прочих факторов	(548)	(1,2%)	(245)	(0,4%)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	<u>9 742</u>	<u>20,7%</u>	<u>18 256</u>	<u>26,6%</u>

В 2014 году эффективная ставка налога на прибыль составила 20,7% (2013 год: 26,6%). Уменьшение ставки налога связано с изменением суммы расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, включающих расход от переоценки опциона на неконтролирующие доли участия в 2013 году, а также с влиянием доходов, не облагаемых налогом, прежде всего, с доходом от курсовых разниц в Узбекистане. Кроме того, увеличилась прибыль, признанная в юрисдикциях с более низкими налоговыми ставками по сравнению с налоговой ставкой России.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоги на прибыль

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	2014 г.	2013 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль	923	184
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(22 971)	(17 424)
Чистая отложенная налоговая позиция	(22 048)	(17 240)

В следующей таблице представлено изменение отложенных налоговых активов и обязательств в 2014 году:

	На 31 декабря 2013 г.	Отнесено на прибыль или убыток	Корректировка на пересчет валют	На 31 декабря 2014 г.
Основные средства	(17 880)	(1 317)	(305)	(19 502)
Нематериальные активы	(1 759)	602	124	(1 033)
Прочие внеоборотные активы	8 663	(8 892)	13	(216)
Торговая дебиторская задолженность	604	(848)	(43)	(287)
Прочие оборотные активы	6 553	(7 534)	39	(942)
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	(3 371)	(725)	(2 641)	(6 737)
Резервы	966	(156)	(26)	784
Долгосрочные финансовые обязательства	(8 707)	8 962	-	255
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	179	(10)	(14)	155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 825	548	117	3 490
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	1 302	217	164	1 683
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(6 496)	6 376	(54)	(174)
Прочие изменения и временные разницы	(130)	564	(364)	70
Налоговые убытки и прочие временные разницы, перенесенные на будущие периоды	3 079	1 317	56	4 452
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам и прочим временным разницам, перенесенным на будущие периоды	(3 068)	(1 120)	142	(4 046)
Чистая отложенная налоговая позиция	(17 240)	(2 016)	(2 792)	(22 048)

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоги на прибыль (продолжение)

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

	На 31 декабря 2012 г.	Приобре- тения	Выбытия	Относится на прибыль или убыток	Корректи- ровка на пересчет валют	На 31 декабря 2013 г.
Основные средства	(15 497)	(249)	490	(2 481)	(143)	(17 880)
Нематериальные активы	(1 846)	–	49	(2)	40	(1 759)
Прочие внеоборотные активы	(720)	–	–	9 386	(3)	8 663
Торговая дебиторская задолженность	146	–	–	443	15	604
Прочие оборотные активы	(286)	–	–	6 839	–	6 553
Нераспределенная накопленная прибыль дочерних предприятий	(1 747)	–	–	(1 449)	(175)	(3 371)
Резервы	740	–	3	219	4	966
Долгосрочные финансовые обязательства	(213)	–	–	(8 495)	1	(8 707)
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	303	–	–	(37)	(87)	179
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 282	–	(74)	(329)	(54)	2 825
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	1 199	–	–	102	1	1 302
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	198	–	–	(6 698)	4	(6 496)
Прочие изменения и временные разницы	(208)	–	–	(1)	79	(130)
Налоговые убытки и прочие временные различия, перенесенные на будущие периоды	4 220	–	(1 243)	17	85	3 079
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам и прочим временным различиям, перенесенным на будущие периоды	(4 102)	–	1 230	(117)	(79)	(3 068)
Чистая отложенная налоговая позиция	(14 531)	(249)	455	(2 603)	(312)	(17 240)

«ВымпелКом» не признал отложенные налоги на прибыль в связи с переносом налоговых убытков и прочих временных различий на будущие периоды в отношении следующих сумм по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Период использования	Признанные убытки	Признанные отложенные налоговые активы	Непризнанные убытки	Непризнанные отложенные налоговые активы
0-5 лет	–	–	1 481	241
6-10 лет	1 911	406	19 024	3 805
Итого	1 911	406	20 505	4 046

На 31 декабря 2014 года сумма вычитаемых временных различий, по которым «ВымпелКом» не признал в отчете о финансовом положении отложенный налоговый актив, составила 5 457 рублей (2013 год: 1 808 рублей). Отраженный в отчетности непризнанный отложенный налог на прибыль в отношении временных различий составил 844 рублей (2013 год: 271 рублей).

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоги на прибыль (продолжение)

«ВымпелКом» отражает налоговый эффект наличия нераспределенной прибыли дочерних предприятий, которая будет распределена в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания отразила отложенное налоговое обязательство в размере 6 737 рублей (2013 год: 3 371 рублей), относящееся к нераспределенной прибыли дочерних предприятий, преимущественно в отношении операций в Казахстане и Кыргызстане. На 31 декабря 2014 года нераспределенная прибыль зарубежных дочерних предприятий «ВымпелКом» (за пределами Российской Федерации), которая инвестирована на неопределенный срок и по которой не ожидается распределения в обозримом будущем, составила приблизительно 71 336 рублей (2013 год: 13 844 рублей). Соответственно, отложенное налоговое обязательство не признается на данную сумму нераспределенной прибыли.

13. Основные средства

Основные средства состояли из следующих позиций:

	Телекоммуникационное оборудование	Земля, здания и сооружения	Оргтехника и измерительное оборудование	Прочее оборудование	Оборудование к установке и объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	342 109	13 271	31 974	14 960	55 415	457 729
Поступления	5 528	217	47	503	57 103	63 398
Приобретение дочернего предприятия	1 098	83	–	19	–	1 200
Выбытие	(13 956)	(178)	(1 069)	(733)	(1 266)	(17 202)
Выбытие дочернего предприятия	(4 598)	–	(21)	(273)	(371)	(5 263)
Перевод	59 027	1 708	5 727	4 509	(70 971)	–
Корректировка на пересчет валют	6 262	260	269	170	2 025	8 986
На 31 декабря 2013 г.	395 470	15 361	36 927	19 155	41 935	508 848
Поступления	9 937	277	198	72	52 728	63 212
Выбытие	(38 616)	(82)	(2 070)	(384)	(573)	(41 725)
Выбытие дочернего предприятия	(1 808)	(36)	(20)	(3)	(42)	(1 909)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(577)	–	(47)	–	(882)	(1 506)
Переводы	46 192	1 636	9 233	(1 769)	(55 292)	–
Корректировка на пересчет валют	21 349	2 046	3 518	2 536	3 974	33 423
На 31 декабря 2014 г.	431 947	19 202	47 739	19 607	41 848	560 343

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

13. Основные средства (продолжение)

	Телеком- муникаци- онное оборудо- вание	Земля, здания и сооруже- ния	Оргтехника и измери- тельное оборудо- вание	Прочее оборудо- вание	Оборудо- вание к установке и объекты незавер- шенного строи- тельства	Итого
Износ и обесценение						
На 31 декабря 2012 г.	(185 693)	(4 391)	(21 122)	(10 031)	(703)	(221 940)
Сумма начисленного износа за год	(39 833)	(916)	(4 070)	(1 991)	–	(46 810)
Выбытие	12 617	82	981	420	13	14 113
Выбытие дочернего предприятия	1 202	–	16	89	–	1 307
Корректировка на пересчет валют	(3 735)	(101)	(149)	(86)	(26)	(4 097)
На 31 декабря 2013 г.	(215 442)	(5 326)	(24 344)	(11 599)	(716)	(257 427)
Сумма начисленного износа за год	(43 249)	(1 062)	(4 713)	(1 675)	–	(50 699)
Выбытие	36 975	39	1 909	239	–	39 162
Выбытие дочернего предприятия	1 125	26	17	2	7	1 177
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	465	–	31	–	702	1 198
Обесценение	(1 123)	–	–	(155)	–	(1 278)
Перевод	(35)	(10)	(1 707)	1 721	31	–
Корректировка на пересчет валют	(13 569)	(930)	(2 347)	(1 045)	(36)	(17 927)
На 31 декабря 2014 г.	(234 853)	(7 263)	(31 154)	(12 512)	(12)	(285 794)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2013 г.	180 028	10 035	12 583	7 556	41 219	251 421
На 31 декабря 2014 г.	197 094	11 939	16 585	7 095	41 836	274 549

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

Капитализированные затраты по займам

В 2014 и 2013 годах «ВымпелКом» капитализировал в стоимость основных средств проценты в размере 917 рублей и 1 531 соответственно. Ставка, использованная для определения суммы процентов, подлежащих капитализации, в 2014 и 2013 годах составила 8,2% и 8,5%, соответственно.

Финансовая аренда

Балансовая стоимость основных средств, используемых Компанией по договорам финансовой аренды, на 31 декабря 2014 и 2013 годов составила 3 895 рублей и 3 007 рублей, соответственно. Поступления основных средств в течение года включают основные средства, приобретенные по договорам финансовой аренды на сумму 1 350 рублей в 2014 году и 1 640 рублей в 2013 году.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

14. Нематериальные активы

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

	Лицензии на оказание услуг связи, частоты, разреше- ния	Програм- мное обеспече- ние	Бренды и товарные марки	Взаимо- отноше- ния с клиентами	Номерная емкость телефон- ных линий	Прочие немате- риальные активы	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2012 г.	44 331	35 876	816	19 969	5 310	7 297	113 599
Поступления	1 904	3 749	–	–	195	312	6 160
Приобретение дочернего предприятия	–	–	–	735	–	–	735
Выбытие	(710)	(476)	–	(29)	–	–	(1 215)
Выбытие дочернего предприятия	(297)	(19)	–	–	–	–	(316)
Корректировка на пересчет валют	1 057	(2 484)	(51)	85	178	110	(1 105)
На 31 декабря 2013 г.	46 285	36 646	765	20 760	5 683	7 719	117 858
Поступления	2 292	5 500	–	–	22	413	8 227
Выбытие	(14 469)	(756)	(64)	–	–	(87)	(15 376)
Выбытие дочернего предприятия	(22)	(52)	–	(552)	–	–	(626)
Корректировка на пересчет валют	6 403	3 195	208	(202)	(46)	1 217	10 775
На 31 декабря 2014 г.	40 489	44 533	909	20 006	5 659	9 262	120 858
Амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2012 г.	(33 031)	(26 254)	(567)	(11 435)	(3 902)	(5 997)	(81 186)
Амортизационные отчисления за год	(2 371)	(3 917)	(90)	(1 689)	(493)	(253)	(8 813)
Обесценение	(977)	–	–	–	–	–	(977)
Выбытие	689	447	–	29	–	–	1 165
Выбытие дочернего предприятия	76	8	–	–	–	–	84
Корректировка на пересчет валют	(780)	1 823	(27)	(45)	(124)	(136)	711
На 31 декабря 2013 г.	(36 394)	(27 893)	(684)	(13 140)	(4 519)	(6 386)	(89 016)
Амортизационные отчисления за год	(943)	(4 431)	(59)	(1 409)	167	(264)	(6 939)
Обесценение	(100)	(85)	–	–	–	–	(185)
Выбытие	14 462	719	64	–	–	87	15 332
Выбытие дочернего предприятия	7	26	–	422	–	–	455
Корректировка на пересчет валют	(7 125)	(2 303)	(207)	118	(450)	(1 239)	(11 206)
На 31 декабря 2014 г.	(30 093)	(33 967)	(886)	(14 009)	(4 802)	(7 802)	(91 559)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2013 г.	9 891	8 753	81	7 620	1 164	1 333	28 842
На 31 декабря 2014 г.	10 396	10 566	23	5 997	857	1 460	29 299

На 31 декабря 2014 года прочие нематериальные активы состояли из лицензий на оказание услуг мобильной связи в стандарте LTE, по которым операции еще не начались, на сумму 38 рублей (2013 год: 41 рублей). Нематериальные активы не были использованы в качестве залога и не имеют каких-либо ограничений на право собственности. В 2014 и 2013 годах «ВымпелКом» не капитализировал проценты в стоимость нематериальных активов.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства

Текущая и справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Компании, представленных в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2014 года и 2013 года, за исключением таких категорий, как денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность, чья балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости (рассчитанной на основе будущих денежных потоков, дисконтированных по текущим рыночным ставкам).

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Производные инструменты в отношении неконтролирующих долей участия	–	1 141	–	1 141
Валютные контракты	5 243	10	5 243	10
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
Валютные контракты	2 092	–	2 092	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 913	3 595	1 913	3 595
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости	9 248	4 746	9 248	4 746
Займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	244 791	133 453	201 844	146 774
Банковские депозиты	6 136	6 843	6 136	6 843
Проценты к получению	3 349	160	3 349	160
Прочие финансовые активы	1 298	341	1 298	341
Итого займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	255 574	140 797	212 627	154 118
Итого прочие финансовые активы	264 822	145 543	221 875	158 864

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Текущая и справедливая стоимость (продолжение)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиты, облигации и обязательства по финансовой аренде, основная сумма	334 122	257 955	303 726	271 793
Займы, полученные от связанных сторон, основная сумма (Примечание 23)	122 882	62 442	98 720	62 315
Неамортизированная комиссия	(1 613)	(1 465)	–	–
Проценты к уплате	6 290	5 443	6 274	5 443
Финансовые обязательства в отношении неконтролирующих долей участия, переоцениваемые через капитал	14 597	6 692	13 004	6 692
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	476 278	331 067	421 724	346 243
Итого прочие финансовые обязательства	476 278	331 067	421 724	346 243

В следующей таблице представлена разбивка балансовой стоимости прочих финансовых активов и прочих финансовых обязательств на долгосрочную и краткосрочную части на 31 декабря:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Прочие финансовые активы		
Долгосрочная часть	248 934	25 914
Краткосрочная часть	15 888	119 629
Итого прочие финансовые активы	264 822	145 543
Прочие финансовые обязательства		
Долгосрочная часть	378 592	298 152
Краткосрочная часть	97 686	32 915
Итого прочие финансовые обязательства	476 278	331 067

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 котироваемых рыночных цен наших облигаций, которые были получены на основании рыночных цен или путем использования дисконтированных денежных потоков в соответствии с условиями кредитных договоров 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 соответствии с условиями договоров займов по ставкам, применимым к инструментам с аналогичным сроком погашения и параметрами риска.

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость котироваемых 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 неконтролирующих 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.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Компания оценивает справедливую стоимость опционов в отношении неконтролирующих 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, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов и торговой и прочей кредиторской задолженности, чья балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости и относится к классу активов и обязательств Уровня 2.

	На 31 декабря 2014 г.		
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Валютные контракты	–	5 243	–
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Валютные контракты		2 092	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 913	–	–
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости	1 913	7 335	–
Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	–	201 844	–
Банковские депозиты	–	6 136	–
Проценты к получению	–	3 349	–
Прочие финансовые активы	–	1 298	–
Итого активы, по которым раскрывается справедливая стоимость	–	212 627	–
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	115 367	306 357	–
Итого обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость	115 367	306 357	–

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (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 неконтролирующих долей участия	–	–	1 141
Валютные контракты	–	10	–
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 595	–	–
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости	3 595	10	1 141
Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	–	146 774	–
Проценты к получению	–	6 843	–
Банковские депозиты	–	160	–
Прочие финансовые активы	–	341	–
Итого активы, по которым раскрывается справедливая стоимость	–	154 118	–
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	181 981	164 262	–
Итого обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость	181 981	164 262	–

Производные инструменты в отношении неконтролирующих долей участия оцениваются по чистой приведенной стоимости суммы погашения с отражением изменений в составе капитала.

Осуществление взаимозачетов

Каждое соглашение между Группой и контрагентом Группы позволяет осуществить расчеты на нетто-основе в отношении соответствующих финансовых активов и обязательств, которые отражаются с использованием взаимозачетов по обоюдному согласию сторон. В тех случаях, когда такие соглашения отсутствуют, расчеты по финансовым активам и обязательствам осуществляются в полной сумме без использования взаимозачета.

Основные соглашения, применимые для Группы в данном отношении, включают в себя соглашения с национальными и международными организациями, оказывающими услуги межсетевого взаимодействия и с партнерами по роумингу.

Некоторые компании Группы заключили соглашения с контрагентами на основе формата документов, предусмотренного Международной ассоциацией свопов и деривативов («International Swaps and Derivatives Association») или равносильных документов, регулирующих операции по таким деривативным соглашениям между компаниями Группы и их контрагентами. В соответствии с такими соглашениями, только в тех случаях, когда при невыполнении обязательства по платежам (событие дефолта) либо компанией Группы либо контрагентом, разрешается произвести взаимозачет по деривативам, находящимся в обращении.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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.», дочернее предприятие Компании «VC ESOP N.V.» владеет акциями «VimpelCom Ltd.». На 31 декабря 2014 года количество акций «VimpelCom Ltd.» составило 8 132 989 акций; на 31 декабря 2013 года – 8 487 396 акций.

На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных признаков обесценения финансовых инвестиций или группы инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные признаки будут включать существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости.

На основании данных критериев Компания выявила обесценение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, представленных в виде котируемых акций, на сумму 2 066 рублей, которое учитывается в составе статьи «Прочие внеоперационные доходы / (расходы) (нетто)» в отчете о прибылях и убытках за год, закончившихся 31 декабря 2014 года.

Процентные кредиты и облигации

Компания имеет следующие процентные кредиты, облигации и обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря:

Заимодавец или вид облигаций	Процентная ставка	Срок погашения	Валюта	2014 г.	2013 г.
Еврооблигации	6.49-9.13%	2016-2021	долл. США	174 401	101 461
Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	3.78-11.00%	2015-2022	Рубли / долл. США	122 882	62 442
Сбербанк России	8.8-10.75%	2015-2018	Рубли	89 060	75 405
Рублевые облигации	8.30-8.85%	2015-2022	Рубли	55 000	65 000
HSBC	MOSPRIME на 3 мес. + 1.05%	2017-2019	Рубли	6 575	8 464
CISCO Systems Finance International	7.95-9.80%	2015-2017	Рубли	3 358	2 537
Обязательства по финансовой аренде	9.10-10.90%	2014-2055	Рубли/ Долл. США	2 576	2 489
Unicredit – HVB	0.75%	2016	Долл. США	1 724	1 767
ANZ Bank	3.50%	2015	Долл. США	1 066	629
Huawei	8.00%	2015	Долл. США	362	203
Итого кредиты, облигации и обязательства по финансовой аренде, основная сумма				457,004	320,397
Долгосрочная часть				365,317	292,433
Краткосрочная часть				91 687	27 964
				457 004	320 397

Основные финансовые операции в 2014 году

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Основные финансовые операции в 2014 году (продолжение)

1 декабря 2011 года ОАО «ВымпелКом» и ОАО «Сбербанк России» подписали договор об открытии возобновляемой кредитной линии в размере 15 000 рублей. Процентная ставка по договору устанавливается исходя из ставки MosPrime и маржи в размере 1,8% годовых. 1 апреля 2014 года в рамках данного договора ОАО «ВымпелКом» привлекло 7 300 рублей. 20 июня 2014 года ОАО «ВымпелКом» полностью погасило заем в размере 7 300 рублей. 23 июня 2014 года данный договор был расторгнут.

30 апреля 2014 года ОАО «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 рублей. Кредитная линия предназначена для финансирования оборудования, которое компания «CISCO» предоставляет ОАО «ВымпелКом», на основе возмещения расходов. В течении 2014 года ОАО «ВымпелКом» произвел выборку полной суммы двумя траншами. Процентная ставка по кредиту составляет 8,85% годовых по первому траншу и 9,35% по второму траншу. Срок погашения кредитной линии 9 июля 2017 года.

30 мая 2014 года ОАО «ВымпелКом» и ОАО «Сбербанк России» подписали договор об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере 25 000 рублей. Процентная ставка по договору варьируется от 10,75% до 12,00% годовых в зависимости от определенных условий кредитования. В течении 2014 года кредитная линия была полностью выбрана тремя траншами. Договор истекает 29 мая 2017 года.

30 мая 2014 года ОАО «ВымпелКом» и ОАО «Сбербанк России» подписали договор об открытии возобновляемой кредитной линии в размере 15 000 рублей. Процентная ставка по договору устанавливается исходя из ставки MosPrime и маржи в размере от 2,1% до 2,8% годовых в зависимости от определенных условий кредитования. 2 июля 2014 года в рамках данного договора ОАО «ВымпелКом» привлекло 8 000 рублей, которые были полностью погашены 29 сентября 2014 года. Договор истекает 29 мая 2017 года.

8 июля 2014 года, «ВымпелКом» погасил облигации, номинированные в российских рублях, на общую сумму 10 000 рублей, выпущенные 14 июля 2009 года.

24 октября 2014 года ОАО «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 1 100 рублей. Кредитная линия предназначена для финансирования оборудования, которое компания «CISCO Systems Finance International» предоставляет «ВымпелКом» на основе возмещения расходов. Процентная ставка по кредиту составляет 9,8% годовых. В течении 2014 года по данному соглашению ОАО «ВымпелКом» произвел выборку суммы в размере 810 рублей. Срок погашения кредитной линии 1 декабря 2017 года.

Валютные контракты

Деривативы, определенные как инструменты хеджирования

«ВымпелКом» заключил с несколькими банками краткосрочные контракты со структурой zero-cost collar с целью защитить денежные потоки по краткосрочным финансовым и нефинансовым обязательствам, выраженных в долларах США, от неблагоприятных изменений обменного курса доллара США к рублю. По состоянию на 31 декабря 2014 года в обращении находились производные инструменты (только со структурой zero-cost collar) номинальной суммой 33 947 рублей (31 декабря 2013 года: 4 254 рублей) со средним верхним пределом 48,72 (2013 год: 33,79) и средним нижним пределом 39,95 (2013 год: 31,74).

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Валютные контракты (продолжение)

Деривативы, не определенные как инструменты хеджирования

Для управления своими операционными рисками Компания использует заемные средства в иностранной валюте и валютные форвардные контракты. Такие валютные форвардные контракты не определены как инструменты хеджирования потоков денежных средств, справедливой стоимости или чистых инвестиций в иностранные компании и заключаются на сроки, соответствующие срокам соответствующих валютных операций, обычно от одного до шести месяцев. Несмотря на то, что данные деривативы не были определены как инструменты хеджирования, с экономической точки зрения они хеджируют соответствующие риски валютных операций в момент их совершения.

Финансовые инструменты в отношении неконтролирующих 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). На 31 декабря 2014 года владельцу неконтролирующей доли участия в капитале «Limnotex» принадлежит опцион «пут» на 15% акций «Limnotex», который может быть исполнен в течение 2017 года по фиксированной цене в размере 330 миллионов долларов США (эквивалентно 9 555 рублей по обменному курсу ЦБ России на 24 августа 2011 года). Опцион «колл» позволяет Компании приобрести в общей сложности 28,5% акций компании «Limnotex», принадлежащих владельцу неконтролирующей доли участия, по стоимости, кратной скорректированной EBITDA. Опцион «колл» может быть исполнен в период по май 2018 года.

Опцион «пут» приводит к возникновению финансового обязательства, которое оценивается по приведенной стоимости цены исполнения с начислением приращения стоимости в составе капитала. Начисление приращения стоимости производится на основе годовой эффективной процентной ставки 7,41%. На 31 декабря 2014 года финансовое обязательство составляет 14 597 рублей.

В течении 2014 года Компания списала опцион «колл» в связи с пересмотром ожидаемой даты исполнения опциона, что привело к отражению затрат в размере 1 937 рублей в составе статьи «Прочие внеоперационные доходы / (расходы) (нетто)».

16. Прочие нефинансовые активы и обязательства

Прочие внеоборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы, выданные поставщикам	268	112
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	191	293
Прочие внеоборотные активы	451	145
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	910	550

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

16. Прочие нефинансовые активы и обязательства (продолжение)

Прочие оборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС на приобретенные ценности	5 570	2 939
Авансы, выданные поставщикам	2 682	2 789
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	181	231
Переплата по налогам	21	31
Прочее	169	138
Прочие оборотные нефинансовые активы	8 623	6 128

Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные доходы будущих периодов	880	1,108
Прочие долгосрочные обязательства	–	83
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	880	1,191

Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы клиентов, за вычетом НДС	14 089	11 826
Задолженность по прочим налогам	6 276	5 479
Задолженность по расчетам с персоналом	2 255	2 788
Депозиты клиентов	1 297	1 133
Краткосрочные доходы будущих периодов	1 236	1 342
Прочие обязательства	515	251
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	25 668	22 819

17. Запасы

Запасы включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Предназначенные для продажи телефонные аппараты и принадлежности	2 818	3 396
SIM-карты	481	548
Скретч-карты	52	43
Оборудование, предназначенное для продажи	–	3
Прочие запасы	276	252
Итого	3 627	4 242

Стоимость запасов, признанная в качестве расходов, в основном отражена по статье «Себестоимость оборудования и принадлежностей» в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие расходы и списания запасов составили 1 937 рублей и 2 203 рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность, до резерва	26 337	21 030
Резерв по сомнительным долгам	(2 706)	(2 461)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	23 631	18 569
Скидки в роуминге к получению	4 058	1 932
Дивиденды к получению	1 408	445
	29 097	20 946

На 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность с первоначальной стоимостью 2 706 рублей (31 декабря 2013 года: 2 461 рублей) была обесценена, по ней был создан резерв в полном объеме. Ниже представлены изменения резерва по сомнительным долгам:

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	2 461	2 344
Выбытие дочернего предприятия	(54)	–
Отчисления в резерв за год	1 504	1 546
Списанная дебиторская задолженность	(1 426)	(1 432)
Корректировка на пересчет иностранных валют	221	3
На 31 декабря	2 706	2 461

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
2014 г.	23 631	16 811	4 038	1 790	306	232	454
2013 г.	18 569	14 135	2 738	611	371	310	404

19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в банках и в кассе	79 476	27 021
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 92 дней	7 721	5 635
Итого денежные средства и их эквиваленты	87 197	32 656

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 2014 года в отношении остатков денежных средств в Узбекистане в сумме 29 954 рублей (31 декабря 2013 года: 8 386 рублей) действовали ограничения на репатриацию, 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.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

20. Выпущенный акционерный капитал и резервы

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компанией было размещено 51 281 022 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,5 копейки каждая; акции полностью оплачены и находятся в обращении. По состоянию на 31 декабря 2014 года 51 281 021 обыкновенных акций принадлежали непосредственной материнской компании ОАО «ВымпелКом» - «VimpelCom Holdings B.V.», косвенной дочерней компании, полностью принадлежащей «VimpelCom Ltd.» и 1 обыкновенная акция принадлежала «VimpelCom Ltd.», конечной материнской компании Группы. 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 (объявленные акции).

В соответствии с уставом ОАО «ВымпелКом» и законодательством Российской Федерации каждая полностью оплаченная обыкновенная акция дает ее владельцу право: (а) участвовать в общих собраниях акционеров; (б) на один голос на общем собрании акционеров по всем вопросам в пределах его компетенции, за исключением случаев кумулятивного голосования при избрании членов Совета директоров, когда каждая обыкновенная акция предоставляет голоса в количестве, равном общему количеству лиц, которые должны быть избраны в Совет директоров, и все такие голоса могут быть отданы за одного кандидата или могут быть распределены между двумя и более кандидатами; (в) получать дивиденды в соответствии с решениями Общего собрания акционеров; (г) в случае ликвидации, получить пропорционально своим долям в уставном капитале долю от стоимости имущества (или часть стоимости имущества) (д) иные права установленные Уставом ОАО «ВымпелКом» и законодательством Российской Федерации.

Конвертируемые привилегированные акции

В 1996 году ОАО «ВымпелКом» было размещено 6 426 600 привилегированных именных акций. На 31 декабря 2014 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

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 пересчета иностранной валюты

Резерв пересчета иностранной валюты используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете данных финансовой отчетности зарубежных дочерних предприятий.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

21. Дивиденды

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 рублей за вычетом удержанного налога. В соответствии с российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 417,52 рублей.

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 рублей за вычетом удержанного налога. В соответствии с российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 222,04 рублей.

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 рублей за вычетом удержанного налога. В соответствии с российским налоговым законодательством ОАО «ВымпелКом» удержало налог с суммы выплаченных дивидендов в размере 115,10 рублей.

22. Резервы

В таблице ниже представлены изменения по статьям резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 2013 года:

	Резерв по налогу на прибыль	Резервы по налогам, кроме налога на прибыль	Резерв на вывод оборудования из эксплуатации	Резервы на урегулирование юридических споров	Итого резервы
На 1 января 2013 г.	2 960	1 349	4 187	183	8 679
Начисление в течение года	1 638	211	922	140	2 911
Списанные суммы	(95)	–	–	(76)	(171)
Восстановление неиспользованных сумм	(1 641)	(916)	(962)	–	(3 519)
Корректировка на пересчет валют	(3)	(19)	–	(4)	(26)
На 31 декабря 2013 г.	2 859	625	4 147	243	7 874
Итого краткосрочная часть	2 844	625	–	243	3 712
Итого долгосрочная часть	15	–	4 147	–	4 162
На 1 января 2014 г.	2 859	625	4 147	243	7 874
Начисление в течение года	1 059	511	1 094	158	2 822
Выбытие дочерних компаний	(10)	(10)	–	–	(20)
Списанные суммы	(292)	(127)	(72)	–	(491)
Восстановление неиспользованных сумм	(570)	(260)	(43)	(2)	(875)
Корректировка на пересчет валют	61	(3)	268	24	350
На 31 декабря 2014 г.	3 107	736	5 394	423	9 660
Итого краткосрочная часть	3 107	736	–	423	4 266
Итого долгосрочная часть	–	–	5 394	–	5 394

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

23. Операции со связанными сторонами

Акционеры и прочие связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2014 года ОАО «ВымпелКом» является дочерней компанией, полностью принадлежащей «VimpelCom Ltd.». По состоянию на 31 декабря 2014 года двумя основными акционерами «VimpelCom Ltd.» являются «LetterOne Holding S.A.», входящая в группу компаний «Letter One» (далее по тексту – «LetterOne») и «Telenor East Holding II AS», входящая в группу «Telenor» (далее по тексту – «Telenor»). Компания «VimpelCom Ltd.» не имеет конечного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2014 года консорциум «Альфа-Групп» (далее по тексту – «Альфа-Групп») более не является связанной стороной по отношению к Компании поскольку после проведенной внутренней реструктуризации и передачи долей владения компанией «VimpelCom Ltd.» в «LetterOne» консорциум прекратил удовлетворять требованиям МСФО (IAS) 24 «Раскрытие связанных сторон», в свою очередь «LetterOne» не входит в состав «Альфа-Групп».

В следующих таблицах представлены общие суммы операций и остатков по расчетам со связанными сторонами за соответствующие отчетные периоды:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Выручка от «Альфа-Групп»	263	323
Выручка от «Telenor»	12	46
Выручка от «Киевстар»	5 835	1 862
Выручка от ассоциированных компаний	395	317
Выручка от совместных предприятий	434	1 072
Выручка от ТОО «Teta Telecom» или ее дочерних компаний	1 821	522
Выручка от прочих связанных сторон	987	373
	9 747	4 515
Услуги, полученные от «Альфа-Групп»	283	354
Услуги, полученные от «Telenor»	21	144
Услуги, полученные от «Киевстар»	5 345	3 700
Услуги, полученные от ассоциированных компаний	269	501
Услуги, полученные от совместных предприятий	1 393	1 811
Услуги, полученные от ТОО «Teta Telecom» или ее дочерних компаний	4 655	1 332
Услуги, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	5 530	4 209
Услуги, полученные от прочих связанных сторон	106	1
	17 602	12 052
Финансовые доходы, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	13 030	9 917
Финансовые расходы по «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	5 600	1 829
Прочие доходы по расчетам с прочими связанными сторонами	53	577
Прочие расходы по расчетам с прочими связанными сторонами	27	185

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с «Альфа-Групп»	–	100
Дебиторская задолженность по расчетам с «Telenor»	213	126
Дебиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	2 991	298
Дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	79	247
Дебиторская задолженность по расчетам с совместными предприятиями	1 496	406
Дебиторская задолженность по расчетам с ТОО «Teta Telecom» или ее дочерних компаний	522	231
Дебиторская задолженность по расчетам с «VimpelCom Ltd.» или ее дочерними компаниями	2 155	546
Дебиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	341	5
	7 797	1 959
Кредиторская задолженность по расчетам с «Альфа-Групп»	–	1
Кредиторская задолженность по расчетам с «Telenor»	91	17
Кредиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	1 974	339
Кредиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	26	34
Кредиторская задолженность по расчетам с совместными предприятиями	1 125	312
Кредиторская задолженность по расчетам с ТОО «Teta Telecom» или ее дочерних компаний	1 955	1 627
Кредиторская задолженность по расчетам с «VimpelCom Ltd.» или ее дочерними компаниями	3 282	1 443
Дивиденды к выплате в пользу «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	–	15 093
	8 453	18 866
Займы, предоставленные «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	244 791	133 453
Дебиторская задолженность по процентам по займам, предоставленным «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	3 240	121
Займы, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	122 882	62 442
Начисленные проценты по займам, полученным от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	1 055	1 845

Непогашенные остатки по расчетам и операции с «Telenor» относятся к операциям с компанией «Telenor East Holding II AS», 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, учтенными «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.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с дочерними компаниями «VimpelCom Ltd.» – «Киевстар» и ТОО «Teta Telecom» (или их дочерних компаний) преимущественно представляют собой услуги связи.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Займы, предоставленные «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года основная сумма непогашенной задолженности по займам, предоставленным «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям была следующей:

Заемщик	Дата соглашений	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
VimpelCom Amsterdam Finance B.V. ¹	13 мая 2011	Май, 2017	7.5%	Долл. США	207 308	111 555
VimpelCom Ltd.	7 окт. 2010	Дек., 2070	LIBOR+7,5%	Долл. США	31 587	18 376
ТОО «Teta Telecom»	2007-2011	2017-2021	10,6%	Каз. тенге	2 288	2 457
«Киевстар»	8 июня 2004	Янв., 2016	5%	Долл. США	1 480	–
«Киевстар»	15 окт. 2008	Мар., 2015	6.5%	Долл. США	1 030	–
Прочие					1 098	1 065
Итого					244 791	133 453

¹ 13 мая 2011 года «ВымпелКом» заключил соглашение о предоставлении необеспеченного займа компании «VimpelCom Amsterdam Finance B.V.», являющейся дочерней компанией «VimpelCom Ltd.». 6 июня 2014 года стороны заключили дополнительное соглашение о продлении срока необеспеченного займа до 31 мая 2017 года, а также изменения процентной ставки с 8,72% до 7,5%. За период с 1 января 2015 года по 22 апреля 2015 года было погашено 3 787 миллионов долларов США (эквивалентно 237 202 рублей по курсу ЦБ России на дату совершения операций), а также было выдано 195 миллионов долларов США (эквивалентно 11 003 рублей по обменному курсу ЦБ России на дату совершения операций).

Займы, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года основная сумма по займам, полученным от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям была следующей:

Кредитор	Дата соглашений	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
VimpelCom Holdings B.V.	14 фев. 2013	Фев., 2018	9,60%	Рубли	12 000	12 000
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ¹	3 окт. 2013	Фев., 2020	5,67-6,07%	Долл. США	35 724	20 783
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ²	13 ноя. 2013	Фев., 2020	5,56-5,96%	Долл. США	32 630	14 074
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ¹	22 апр. 2013	Окт., 2021	5,75%	Долл. США	22 503	13 092
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ³	21 янв. 2014	Фев., 2020	5,44-5,80%	Долл. США	14 346	–
Weather Capital Special Purpose 1 S.A.	13 апр. 2007	Апр., 2017	11%	Долл. США	3 710	1 348
Weather Capital Special Purpose 1 S.A.	27 май 2008	Июн., 2015	3.775%	Долл. США	1 969	1 145
Итого					122 882	62 442

¹ Заем был полностью погашен досрочно 3 февраля 2015 года;

² Заем был полностью погашен досрочно 4 февраля 2015 года;

³ Заем был полностью погашен досрочно 5 февраля 2015 года;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. Условия и суммы существующих на 31 декабря 2014 года выданных Компанией гарантий в отношении займов связанных сторон раскрыты в Примечании 24. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 2013 года, «ВымпелКом» не отражал обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем анализа финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

Генеральный директор и ключевые вице-президенты ОАО «ВымпелКом» являются ключевым управленческим персоналом.

Расходы на вознаграждение ключевому управленческому персоналу, отраженные в отчетном периоде, закончившемся 31 декабря 2014 года, составили 331 рублей (2013 год: 437 рублей).

24. 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 экономик этих стран будут во многом зависеть от действий их правительств по продолжению контрольно-нормативных, правовых и экономических реформ.

Риски, связанные с состоянием национальной и глобальной экономики

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,7292 рублей за доллар США на 31 декабря 2013 года до 56,2584 рублей за доллар США на 31 декабря 2014 года;
- ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 10,5% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 года;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 1 443 на 31 декабря 2013 года до 791 пунктов на 31 декабря 2014 года;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Риски (продолжение)

Риски, связанные с состоянием национальной и глобальной экономики (продолжение)

- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 56,2584 рублей за доллар США на 31 декабря 2014 года до 53,9728 рублей за доллар США на 22 апреля 2015 года;
- В январе 2015 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством «Fitch Ratings» до отметки BBB-, агентство «Standard & Poor's» понизило его до отметки BB+, а агентство «Moody's Investors Service» до отметки Ba1 в феврале 2015 года. Все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 791 на 31 декабря 2014 года до 1008 пунктов на 21 апреля 2015 года;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;
- ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 14% годовых.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Также, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Риски (продолжение)

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 развивающимися рынками и меняющимися условиями 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 телекоммуникаций. 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.

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 в странах нашего присутствия находится в процессе постоянного развития. Иногда решения, принимаемые налоговыми органами нашей страны присутствия, преследуют фискальные цели и не являются объективными.

В 2014 году и в предшествующие периоды в Российской Федерации – на основном рынке «ВымпелКом» – было введено в действие множество нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения, 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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Риски (продолжение)

Налоговые риски (продолжение)

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. Такие оценочные налоговые обязательства являются результатом неоднозначности интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно отстаивать позиции и интерпретации Компании, которые использовались при расчете налоговых обязательств, отраженных в настоящей финансовой отчетности, если таковые будут оспорены налоговыми органами.

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 позволят Компании предоставлять услуги связи с использованием радиозлектронных 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 15 000 рублей (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.

Договор в отношении iPhone

4 октября 2013 года компании ОАО «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 в соответствии с Графиком. Согласно Договору, общее количество не должно быть менее 600 000 сотовых телефонов в течении периода, указанного в Договоре. В случае несоблюдения «ВымпелКом» Графика и некоторых других условий Договора, в соответствии с Договором, у Компании может наступить ответственность в размере невыбранных объемов заказов сотовых телефонов «iPhone». Компания намеревается выполнить свои обязательства по приобретению общего количества оборудования к указанному в договоре конечному сроку.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Условные обязательства и факторы неопределенности

Расследование в отношении деятельности в Узбекистане

Комиссия США по ценным бумагам и биржам, Министерство юстиции США и прокуратура Нидерландов проводят расследования, касающиеся компании «VimpelCom Ltd.» и ее дочерних компаний (далее по тексту - «Группа VimpelCom Ltd.») включая Компанию, которые, в первую очередь, сфокусированы на истории взаимодействия «Группы VimpelCom Ltd.» с компанией «Takilant Ltd.» (далее по тексту - «Takilant»).

В июне 2007 года «Takilant» приобрела у Компании долю в размере 7% в бизнесе Компании в Узбекистане за 20 миллионов долларов США (эквивалент 516 рублей по курсу Центрального Банка России на 30 июня 2007 года) 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 57.5 миллионов долларов США (эквивалент 1 730 рублей по курсу Центрального Банка России на 30 сентября 2009 года), которое было установлено в акционерном соглашении. Кроме того, Компанией были заключены с «Takilant» соглашения, касающиеся приобретения частотного спектра (в том числе для сетей «3G» и «LTE») и каналов в Узбекистане, в соответствии с которыми Компания в совокупности уплатила «Takilant» 57 миллионов долларов США (эквивалент 1 715 рублей по курсу Центрального Банка России на 30 сентября 2009 года).

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 «Группу VimpelCom Ltd.».

Публикация в прессе сообщений о «Takilant» вызвала озабоченность компании «VimpelCom Ltd.» и в результате она начала внутреннее расследование в отношении своей деятельности в Узбекистане, включая отношения с «Takilant». Для проведения такого расследования в 2013 году компания «VimpelCom Ltd.» привлекла внешнего юридического консультанта, обладающего экспертными знаниями относительно применения Закона США «О борьбе со взяточничеством со стороны физических и юридических лиц, резидентов США, на территории иностранных государств» («FCPA») и других антикоррупционных законодательств и нормативно-правовых актов.

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.» для контроля за внутренним расследованием, проводимым внешним юридическим консультантом «VimpelCom Ltd.», и ответов Группы «VimpelCom Ltd.» на запросы различных органов власти. Специальный комитет состоит из директоров, которые квалифицируются как независимые в соответствии с Правилom 10A-3 Закона о ценных бумагах США 1934 года с учетом изменений. В центре внимания расследования, проводимого внешним юридическим консультантом «VimpelCom Ltd.», находилась, главным образом, деятельность Группы «VimpelCom Ltd.» в Узбекистане, включая отношения с «Takilant», которая могла нарушить антикоррупционные положения FCPA, положения FCPA, касающиеся ведения бухгалтерских книг и отчетности и поддержания системы внутреннего контроля, а также применимое местное законодательство и (или) внутренние политики Группы «VimpelCom Ltd.». В ходе расследования также рассматривается деятельность Группы «VimpelCom Ltd.» в других странах.

В 2014 году Компания отразила выручку от деятельности в Узбекистане в размере 27 637 рублей, а ее суммарные активы, относящиеся к деятельности в этой стране, составили 57 528 рублей. Эти суммы составляют 8% и 7% от общей выручки и суммарных активов Компании, соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Расследование в отношении деятельности в Узбекистане (продолжение)

«Группа VimpelCom Ltd.» предполагает, что ей придется понести затраты, связанные с указанными расследованиями, в основном на профессиональные услуги и прочие расходы, которые могут быть значительными. Эти затраты относятся к подготовке ответов на информационные запросы и свидетельские показания в соответствии с указанными расследованиями, а также к проведению внутреннего расследования Группой «VimpelCom Ltd.», при этом Группа «VimpelCom Ltd.» на данный момент не может предсказать окончательную сумму подобных затрат, которые будут относиться на расходы по мере их возникновения.

В настоящее время расследования Комиссии США по ценным бумагам и биржам, Министерства юстиции США и прокуратуры Нидерландов, а также собственное расследование «Группы VimpelCom Ltd.» продолжаются, и Группа «VimpelCom Ltd.» сотрудничала и продолжает сотрудничать с органами, проводящими расследования. «VimpelCom Ltd.» также изучает возможности разрешения потенциальных обязательств, возникающих из фактов, обнаруженных в ходе расследований. На данный момент «VimpelCom Ltd.» и Компания не в состоянии предсказать длительность, объем или результаты указанных расследований, а также то, как их результаты или какие-либо решения могут повлиять на оценку систем внутреннего контроля, бизнес, показатели деятельности и финансовое положение «VimpelCom Ltd.» или Компании. Кроме того, отсутствует уверенность в том, что такие расследования не будут расширены по сравнению с текущим объемом, или что не будут начаты новые расследования в указанных или других юрисдикциях, или что в отношении «VimpelCom Ltd.» или Компании 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 FCRA, а также других законов и нормативно-правовых актов, Министерство юстиции США и Комиссия США по ценным бумагам и биржам имеют право применить широкий круг мер взыскания, предусмотренных гражданско-правовым и уголовным законодательством, включающих, в частности, штрафы, взыскания, а также изъятие незаконно полученного дохода. Прокуратура Нидерландов и правоохранительные органы в других юрисдикциях также имеют в арсенале широкий спектр санкций в рамках соответствующих законодательств и нормативных актов. Применение каких-либо мер взыскания или мер по устранению последствий правонарушения может оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение «VimpelCom Ltd.» или Компании. На данный момент Компанией не создан резерв на случай применения штрафов, взысканий или изъятия незаконно полученного дохода, так как нет юридических или конклюдентных текущих обязательств. Также, руководство не может сделать обоснованной оценки потенциальных убытков, возникающих в результате данных обстоятельств.

ТОО «Кар-Тел»

Судебное разбирательство с Бывшими Акционерами в Турции

В 2005 году Фонд страхования сберегательных вкладов, государственное агентство Турции, отвечающее за сбор государственных претензий, возникающих в связи с неплатежеспособностью банков («Фонд»), выставило Распоряжение об оплате в адрес ТОО «Кар-Тел» в размере 7,55 миллиарда TRY (эквивалентно приблизительно 183 256 рублей по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 года). Распоряжение об оплате было выставлено в связи претензиями Фонда к турецкой группе компаний Uzan, которые Фонд рассматривает в качестве должников банка T. Imar Bankasi, обанкротившегося турецкого банка. Две компании, входившие в группу компаний Uzan, («Прежние акционеры») владели 60% долевого участия в уставном капитале ТОО «Кар-Тел» до ноября 2003 года, когда КаР-Тел осуществил обратный выкуп долей участия Прежних акционеров, выполняя решение Алматинского городского суда от 6 июня 2003 года, которое было подтверждено Верховным Судом Республики Казахстан 23 июля 2003 года («Казахстанское решение»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

ТОО «Кар-Тел» (продолжение)

Судебное разбирательство с Бывшими Акционерами в Турции (продолжение)

20 октября 2009 года ТОО «Кар-Тел» подало иск в 3-й суд первой инстанции района Сисли в Стамбуле о признании в Республике Турция Казахстанского решения. После ряда судебных заседаний и обжалований, 30 января 2013 года Верховный Суд поддержал ранние постановления судов и подтвердил признание Казахстанского решения в Турции.

Также, 20 октября 2009 года ТОО «Кар-Тел» предъявило иск в 4-й Административный суд г. Стамбул с просьбой признать Казахстанское решение в качестве судебного прецедента и приостановить процедуры исполнения в отношении Распоряжения об оплате. 25 октября 2014 года 4-й Административный суд признал незаконность Распоряжения об оплате и отменил его. Решение суда было обжаловано Фондом.

22 марта 2012 года ходатайство Фонда о пересмотре судебного решения 4-го Административного суда было рассмотрено Прокуратурой Государственного Совета и отправлено в 13-ю Палату Государственного Совета для рассмотрения по существу. Решение Палаты Государственного совета пока ожидается.

ТОО «Кар-Тел» продолжает считать, что требования Фонда необоснованны.

Антимонопольное расследование – входящий международный трафик

4 сентября 2014 года АО «Казахтелеком» подало жалобу в антимонопольный орган Республики Казахстан (далее – «Антимонопольный орган») на ТОО «Кар-Тел» и АО «К-сел» по предположительно несанкционированному ограничению входящего международного трафика от АО «Казахтелеком». Антимонопольный орган запросил информацию от ТОО «Кар-Тел», которая была своевременно предоставлена. В последующем, Приказом №92-ОД от 24 ноября 2014 года Антимонопольный орган инициировал проведение полного расследования в отношении ТОО «Кар-Тел», и в настоящий момент собирает данные. ТОО «Кар-Тел» обжаловало Приказ по формальным основаниям в судебном порядке. Компания также находится в процессе сбора внутренней информации в целях отстаивания своей позиции.

Прочие 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.

По текущим делам, описанным выше, где Компания пришла к выводу о том, что потенциальные убытки, которые могут возникнуть в результате неблагоприятного исхода и в случае, если такие убытки не могут быть оценены, Компания не начислила суммы таких убытков. Тем не менее, негативное влияние на результаты деятельности, ликвидность, капитальные ресурсы или финансовое положение Компании могут иметь место, в случае если такие убытки будут понесены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Залог активов и гарантии

Обеспечения

На 31 декабря 2014 и 2013 года дочерняя компания «B.V. Vimpelcom Finance S.à.r.l.» разместила краткосрочный депозит на сумму 20 миллионов долларов США (эквивалентно 1 125 рублей по обменному курсу ЦБ России на 31 декабря 2014 года) и 20 миллионов долларов США (эквивалентно 655 рублей по обменному курсу ЦБ России на 31 декабря 2013 года), соответственно, в банке «ANZ» в качестве обеспечения по займу предоставленному банком «ANZ» в адрес «VimpelCom Lao Co 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 миллионов долларов США (эквивалентно 62 117 рублей по обменному курсу ЦБ России на 29 июня 2011 года) со сроками обращения три, пять и десять лет («Июньские облигации») с целью рефинансировать непогашенную задолженность по основной сумме согласно договору займа «Bridge Facility Agreement» в размере 2 200 миллионов долларов США. По траншу сроком три года в размере 200 миллионов долларов США (эквивалентно 5 647 рублей по обменному курсу ЦБ России на 29 июня 2011 года) 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 миллионов долларов США (эквивалентно 14 118 рублей по обменному курсу ЦБ России на 29 июня 2011 года) 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 миллионов долларов США (эквивалентно 42 353 рублей по обменному курсу ЦБ России на 29 июня 2011 года) 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. 2 апреля 2015 компания VimpelCom Amsterdam B.V. завершила частичный выкуп облигаций, выпущенных VimpelCom Holdings B.V. (Примечание 25) под гарантию ОАО «ВымпелКом». По состоянию на 2 апреля 2015 года задолженность по траншу со сроком погашения в марте 2017 года составила 349 миллионов долларов США (эквивалентно 20 345 рублей по обменному курсу ЦБ России на 2 апреля 2015 года), а задолженность по траншу со сроком погашения в марте 2022 года составила 1 280 миллионов долларов США (эквивалентно 74 694 рублей по обменному курсу ЦБ России на 2 апреля 2015 года).

13 февраля 2013 года компания «VimpelCom Holdings B.V.» разместила облигации на сумму 1 600 миллионов долларов США (эквивалентно 48 284 рублей по обменному курсу ЦБ России на 13 февраля 2013 года) и облигации, номинированные в рублях, на сумму 12 000 рублей со сроками погашения через пять, шесть и десять лет. По траншу сроком пять лет в размере 12 000 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 миллионов долларов США (эквивалентно 18 103 рублей по обменному курсу ЦБ России на 13 февраля 2013 года) 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 миллионов долларов США (эквивалентно 30 171 рублей по обменному курсу ЦБ России на 13 февраля 2013 года) процентная ставка составляет 5,95% годовых с выплатами раз в полгода; срок погашения наступает в феврале 2023 года. Компания предоставила гарантию по данным облигациям. Не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии. Компания оценивает вероятность наступления таких событий как низкую. 2 апреля 2015 VimpelCom Amsterdam B.V. завершил частичный выкуп облигаций, выпущенных VimpelCom Holdings B.V. под гарантию ОАО «ВымпелКом» (Примечание 25). По состоянию на 2 апреля 2015 года задолженность по траншу со сроком погашения в феврале 2019 года составила 571 миллион долларов США (эквивалентно 33 324 рубля по обменному курсу ЦБ России на 2 апреля 2015 года), а задолженность по траншу со сроком погашения в феврале 2023 года составила 983 миллионов долларов США (эквивалентно 57 354 рубля по обменному курсу ЦБ России на 02 апреля 2015 года).

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Залог активов и гарантии (продолжение)

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 499 миллионов долларов США (эквивалентно 15 746 рублей по обменному курсу ЦБ России на 12 декабря 2011 года). В предоставлении трехлетней кредитной линии компании «VimpelCom Amsterdam B.V.» участвовали десять банков, обслуживающих компанию на постоянной основе. Эта кредитная линия, состоящая из сумм в размере 225 миллионов долларов США (эквивалентно 7 103 рублей по обменному курсу ЦБ России на 12 декабря 2011 года) и 205 миллионов евро (эквивалентно 8 613 рублей по обменному курсу ЦБ России на 12 декабря 2011 года), предоставлена под гарантию Компании. 16 апреля 2014 года, с вступлением в силу 25 апреля 2014 года, VimpelCom Amsterdam B.V. расторгло соглашение о возобновляемой кредитной линии, состоящее из сумм в размере 225 миллионов долларов США и 205 миллионов евро, которая была открыта для компании VimpelCom Amsterdam B.V. в 2011 году под гарантию Компании. Не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии.

20 декабря 2012 компания «VimpelCom Amsterdam B.V.» заключила кредитный договор на сумму 500 миллионов долларов США (эквивалентно 15 380 рублей по обменному курсу ЦБ России на 20 декабря 2012 года). 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. 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.» заключила кредитный договор на сумму 500 миллионов долларов США (эквивалентно 15 432 рублей по обменному курсу ЦБ России на 28 марта 2013 года). 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. Не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии. Компания оценивает вероятность наступления таких событий как низкую.

Договорные обязательства по операционной аренде

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Менее 1 года	2 018	2 224
От 1 года до 5 лет	6 542	6 076
Более 5 лет	258	2 240
Итого	8 818	10 540

Обязательства по операционной аренде в основном относятся к аренде участков под базовые станции и офисных помещений. Расходы на операционную аренду составили 15 081 рублей в 2014 году и 13 570 в 2013 году.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Залог активов и гарантии (продолжение)

Финансовая аренда

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

	2014 г.		2013 г.	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	611	381	703	508
Свыше одного года, но не более пяти лет	1 895	1 081	1 658	1 018
Свыше пяти лет	2 187	1 114	1 901	966
Итого минимальные арендные платежи	4 693	2 576	4 262	2 492
За вычетом финансовых расходов	(2 117)	—	(1 770)	—
Итого платежи	2 576	2 576	2 492	2 492

25. События после отчетной даты

2 марта 2015 года ОАО «Сбербанк России» в адрес ОАО «ВымпелКом» были отправлены уведомления об одностороннем увеличении размера значений фиксированных процентных ставок в соответствии с условиями трех ранее заключенных договоров. Новые фиксированные процентные ставки устанавливаются с 1 июня 2015 года на уровне от 14,5% годовых до 16,25% годовых, общая сумма основной задолженности по которым на 1 июня 2015 года составит 80 274 рублей.

2 марта 2015 года VimpelCom Amsterdam B.V. объявил тендер на выкуп еврооблигаций на сумму до 2 100 миллионов долларов США, выпущенных VimpelCom Holdings B.V. и обеспеченных гарантиями ОАО «ВымпелКом» (Примечание 24), и еврооблигаций, выпущенных VIP Finance Ireland Ltd. и UBS (Luxembourg) S.A. с единственной целью финансирования ОАО «ВымпелКом». Общая сумма долга по этим облигациям составляла 6 700 миллионов долларов США (из которых 3 100 миллиона долларов США приходилось на ОАО «ВымпелКом»). Срок тендера был установлен до 30 марта 2015 года, а дата расчетов назначена на 2 апреля 2015 года. 2 апреля 2015 года ОАО «ВымпелКом» выкупило облигации, выпущенные VIP Finance Ireland Ltd. и UBS (Luxembourg) S.A., у VimpelCom Amsterdam B.V., на общую сумму 1 420 миллионов долларов США с последующим погашением. По результатам выкупа, размер оставшейся задолженности по еврооблигациям со ставкой 6.493%-9.125% и датой погашения 2016-2021 составил 1 680 миллионов долларов США (эквивалентно 98 034 рублей по обменному курсу ЦБ России на 2 апреля 2015 года).

5 марта 2015 года ОАО «ВымпелКом» объявило о новой ставке купона 10% годовых на следующие четыре купонных периода по рублевым облигациям на общую сумму 35 000 рублей с погашением в марте 2022 года, которые являются предметом опциона на право владельцев облигаций предъявить их досрочно к погашению в марте 2015 года (опцион «пут»). В результате исполнения опциона «пут» в марте 2015 года ОАО «ВымпелКом» выкупило рублевые облигации на общую сумму 34 783 рублей. По результатам выкупа оставшаяся сумма основной задолженности составила 217 рублей.

Открытое акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

25. События после отчетной даты (продолжение)

В марте 2015 года ТОО КаР-Тел заключило договор на выдачу займов компании «Aureglia Limited» на сумму 100 миллионов долларов США с процентной ставкой 2,15% на срок 175 дней. 10 марта 2015 года в рамках данного договора ТОО КаР-Тел выдало заем в размере 100 миллионов долларов США (эквивалентно 3 626 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 10 марта 2015 года). В качестве поручителя по договору с Aureglia Limited выступает непрямым неконтролирующий акционер КаР-Тела.

На 31 декабря 2014 года компания Mobitel, оператор Компании в Грузии, имела внутригрупповые долговые обязательства перед ОАО «Вымпелком». 26 марта 2015 долг Mobitel в размере 262 миллионов долларов США (эквивалентно 15 035 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на дату совершения операций) был продан по номинальной стоимости компании VimpelCom Amsterdam B.V.

13 апреля 2014 года ОАО «ВымпелКом» заключило соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму один миллиард долларов США (эквивалентно 51 068 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 13 апреля 2015 года) компании «VimpelCom Amsterdam B.V.». Процентная ставка по данному договору составляет LIBOR (1 мес.) + 4% и определяется ежемесячно. По состоянию на дату выпуска отчетности средства по данному соглашению не предоставлялись.