



Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(Неаудированная)

За девять месяцев по 30 сентября 2014 года

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8
1. Общие положения	8
2. Основы подготовки финансовой отчетности	8
3. Основные аспекты учетной политики.....	9
4. Завершение учета приобретения «Скартела».....	9
5. Дивиденды	10
6. Информация по сегментам	10
7. Основные средства и прочие инвестиции.....	11
8. Финансовые активы и обязательства	12
9. Выплаты, основанные на акциях	16
10. Коммерческие расходы.....	18
11. Общие и административные расходы	19
12. Налог на прибыль.....	19
13. Связанные стороны	20
14. Договорные, условные обязательства и неопределенности	23
15. События после отчетной даты	25

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Перевод с оригинала на английском языке)

Совету директоров и Акционерам
ОАО «МегаФон»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Открытого Акционерного Общества «МегаФон» и ее дочерних предприятий (далее по тексту - «Компания»), которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2014 г., а также соответствующий промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся на указанную дату, промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

29 октября 2014 г.

/Подпись по оригиналу/
ООО «Эрнст энд Янг»

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах рублей)

	Прим.	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
		2014 (Неаудированные данные)	2013	2014 (Неаудированные данные)	2013
Выручка					
Услуги мобильной связи		69 726	68 177	200 753	191 350
Услуги фиксированной связи		5 182	4 621	15 866	13 816
Продажа оборудования и аксессуаров		6 158	4 745	15 989	12 331
Итого выручка		81 066	77 543	232 608	217 497
Операционные расходы					
Себестоимость услуг		15 942	15 533	45 940	42 553
Себестоимость оборудования и аксессуаров		5 588	4 133	15 121	10 631
Коммерческие расходы	10	4 209	4 625	11 952	11 646
Общие и административные расходы	11	18 064	17 865	55 531	50 597
Амортизация основных средств		11 852	11 113	35 578	33 468
Амортизация нематериальных активов		1 865	1 391	5 883	4 115
Убыток от выбытия внеоборотных активов	7	200	146	689	391
Итого операционные расходы		57 720	54 806	170 694	153 401
Операционная прибыль		23 346	22 737	61 914	64 096
Финансовые расходы	8	(3 222)	(3 077)	(10 667)	(8 651)
Финансовые доходы		330	449	791	1 636
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий		3	98	(665)	(88)
Прочие внеоперационные доходы/(расходы)	13	42	(103)	(1 085)	(64)
Убыток по финансовым инструментам (Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто		(1 016)	(619)	(55)	(563)
		(3 412)	792	(6 708)	(2 252)
Прибыль до налогообложения		16 071	20 277	43 525	54 114
Расход по налогу на прибыль	12	3 125	4 822	9 374	12 392
Прибыль за период		12 946	15 455	34 151	41 722

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

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

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2014 (Неаудированные данные)	2013	2014 (Неаудированные данные)	2013
Прочий совокупный доход/(расход)				
Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в следующих периодах:				
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений за вычетом налогов	(356)	42	(374)	(140)
Чистые доходы от хеджирования денежных потоков за вычетом налогов	6	3	114	138
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в следующих периодах	(350)	45	(260)	(2)
Итого совокупный доход за период за вычетом налогов	12 596	15 500	33 891	41 720
Прибыль за период				
приходящаяся на собственников Компании	12 792	15 321	33 906	41 526
приходящаяся на неконтролирующие доли участия	154	134	245	196
Итого совокупный доход за период				
приходящийся на собственников Компании	12 530	15 357	33 753	41 560
приходящийся на неконтролирующие доли участия	66	143	138	160
Прибыль на акцию, рубли				
Базовая, в отношении прибыли за период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании	22	27	58	73
Разводненная, в отношении прибыли за период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании	22	26	58	71

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах рублей)

		30 сентября 2014	31 декабря 2013
		(Неаудиро- ванные данные)	Пересмот- ренные данные* (Аудиро- ванные)
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	218 276	220 272
Нематериальные активы, за исключением гудвила		55 258	58 848
Гудвил		32 066	31 899
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		34 795	35 460
Внеоборотные финансовые активы	8	1 465	425
Внеоборотные нефинансовые активы		1 391	1 300
Отложенные налоговые активы		3 947	3 673
Итого внеоборотные активы		347 198	351 877
Оборотные активы			
Запасы		6 847	8 376
Оборотные нефинансовые активы		5 219	5 960
Предоплата по налогу на прибыль		1 885	2 777
Торговая и прочая дебиторская задолженность		16 482	12 493
Прочие оборотные финансовые активы	8	12 542	39 296
Денежные средства и их эквиваленты		23 358	9 939
Итого оборотные активы		66 333	78 841
Активы, предназначенные для продажи		1 194	1 516
Итого активы		414 725	432 234
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании		155 387	138 034
Неконтролирующие доли участия		360	271
Итого капитал		155 747	138 305
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	8	132 012	130 825
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	8,13	5 988	20 838
Долгосрочные нефинансовые обязательства		1 195	1 170
Резервы		5 979	5 355
Отложенные налоговые обязательства		18 854	17 752
Итого долгосрочные обязательства		164 028	175 940
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		29 786	35 636
Кредиты и займы	8	44 928	21 184
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	8,13	439	40 785
Краткосрочные нефинансовые обязательства		19 626	19 490
Задолженность по налогу на прибыль		171	894
Итого краткосрочные обязательства		94 950	117 989
Итого капитал и обязательства		414 725	432 234

*Некоторые суммы не соответствуют суммам финансовой отчетности за 2013 год в связи с отражением корректировок, см. Примечания 3 и 4.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей)

За девять месяцев по 30 сентября 2014 и 30 сентября 2013 годов

	Приходится на собственников Компании										
	Обыкновенные акции		Выкупленные акции		Эмиссион- ный доход	Нераспре- деленная прибыль	Прочие фонды и резервы	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	Итого капитал	
	Коли- чество акций	Сумма	Коли- чество акций	Сумма							
Прим.											
На 1 января 2013 года		620 000 000	526	54 690 089	(39 133)	12 567	143 468	(73)	117 355	518	117 873
Прибыль за период		—	—	—	—	—	41 526	—	41 526	196	41 722
Прочий совокупный расход		—	—	—	—	—	—	34	34	(36)	(2)
Итого совокупный доход							41 526	34	41 560	160	41 720
Выплаты, основанные на акциях		—	—	—	—	—	—	992	992	—	992
Продажа выкупленных акций при реализации опционов		—	—	(7 750 000)	5 545	—	(676)	—	4 869	—	4 869
Дивиденды		—	—	—	—	—	(36 968)	—	(36 968)	—	(36 968)
Продажа доли в «Синтерра-Медиа»		—	—	—	—	—	—	—	—	(233)	(233)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия		—	—	—	—	—	—	—	—	(49)	(49)
На 30 сентября 2013 (неаудированные данные)		620 000 000	526	46 940 089	(33 588)	12 567	147 350	953	127 808	396	128 204
На 1 января 2014 года		620 000 000	526	46 940 089	(33 588)	12 567	157 986	543	138 034	271	138 305
Прибыль за период		—	—	—	—	—	33 906	—	33 906	245	34 151
Прочий совокупный расход		—	—	—	—	—	—	(153)	(153)	(107)	(260)
Итого совокупный доход							33 906	(153)	33 753	138	33 891
Выплаты, основанные на акциях	9	—	—	—	—	—	—	689	689	—	689
Дивиденды	5	—	—	—	—	—	(38 428)	—	(38 428)	—	(38 428)
Погашение конвертируемого долгового инструмента	13	—	—	(22 641 056)	16 201	—	5 138	—	21 339	—	21 339
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия		—	—	—	—	—	—	—	—	(49)	(49)
На 30 сентября 2014 (неаудированные данные)		620 000 000	526	24 299 033	(17 387)	12 567	158 602	1 079	155 387	360	155 747

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах рублей)

Прим.	Десять месяцев по 30 сентября	
	2014	2013
	(Неаудированные данные)	
Операционная деятельность		
	43 525	54 114
Прибыль до налогообложения		
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому операционному денежному потоку:		
Амортизация основных средств	35 578	33 468
Амортизация нематериальных активов	5 883	4 115
Убыток от выбытия внеоборотных активов	689	391
Убыток по финансовым инструментам	55	563
Убыток по курсовым разницам, нетто	6 708	2 252
Доля в убытках ассоциированных и совместных предприятий	665	88
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 106	1 661
Финансовые расходы	10 667	8 651
Финансовые доходы	(791)	(1 636)
Расходы по выплатам, основанным на акциях	689	992
Прочие внеоперационные расходы	1 085	64
Корректировки оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) запасов	1 535	(2 300)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(5 810)	740
Уменьшение оборотных нефинансовых активов	913	374
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(3 625)	508
Уменьшение краткосрочных нефинансовых обязательств НДС, нетто	(2 853)	(2 065)
	2 675	994
Платежи по налогу на прибыль	(7 720)	(10 620)
Возмещения по налогу на прибыль	172	2 360
Полученные проценты	837	1 460
Уплаченные проценты за вычетом капитализированных процентов	(8 087)	(6 624)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	83 896	89 550
Инвестиционная деятельность		
	(40 901)	(23 834)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		
Поступления от продажи основных средств	570	2 427
Приобретение дочерних компаний за вычетом поступивших денежных средств	7	(146)
Поступление от продажи «Синтерра-Медиа» за вычетом выбывших денежных средств		76
Погашение обязательства по отложенным платежам	13	(36 330)
Изменение краткосрочных банковских депозитов, нетто		31 226
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(45 581)	(42 740)
Финансовая деятельность		
	24 441	27 749
Поступления от займов		
Погашение займов	(8 622)	(25 720)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	(38 428)	(36 968)
Погашение обязательств по лицензиям, связанным с маркетингом	(184)	(418)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия	(49)	(49)
Поступления от исполнения опционов	—	4 869
Выплата комиссий, связанных с первичным публичным размещением	—	(212)
Прочее	—	403
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(22 842)	(30 346)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	15 473	16 464
Чистая курсовая разница	(2 054)	94
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9 939	2 387
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23 358	18 945

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

Открытое акционерное общество «МегаФон» («МегаФон», «Компания» и совместно со своими консолидированными дочерними компаниями – «Группа») является ведущим оператором связи в России, предоставляющим широкий спектр голосовых услуг, услуг по передаче данных и прочих телекоммуникационных услуг розничным абонентам, компаниям, государственным органам и другим провайдерам телекоммуникационных услуг.

В ноябре 2012 года «МегаФон» завершил первичное публичное размещение акций («ИРО») и разместил свои обыкновенные акции на Московской бирже, а также обыкновенные акции, представленные в виде Глобальных Депозитарных Расписок («ГДР») на Лондонской фондовой бирже, в каждом случае под обозначением «MFON».

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, окончившийся 31 декабря 2013 года.

Данная неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и раскрытий, представление которых требуется в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Компания не включила в настоящую отчетность раскрытия, которые бы дублировали сведения, содержащиеся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2013 год, например, принципы учетной политики и расшифровки статей отчетности, в сумме и составе которых не отмечалось существенных изменений. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2013 год. Руководство полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность рассматривается вместе с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2013 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления консолидированного финансового положения Группы, ее финансовых результатов и движения денежных средств за промежуточные отчетные периоды в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей, кроме сумм в расчете на акцию, которые представлены в рублях, если не указано иное.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 29 октября 2014 года.

3. Основные аспекты учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2014 года.

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

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» уточняют, что компания имеет юридически закрепленное право на осуществление зачета, если это право не зависит от будущих событий и юридически закреплено как в ходе обычной деятельности, так и в случае несостоятельности или банкротства компании или кого-либо из контрагентов. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и должны применяться ретроспективно. В результате применения поправки статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Торговая и прочая кредиторская задолженность» увеличились на 3 188 и 1 761 по состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно, так как критерии для зачета не были выполнены. В частности, в соответствии с действующим российским законодательством о банкротстве проведение взаимозачета не допускается, если это изменяет установленную законом очередность удовлетворения требований кредиторов.

4. Завершение учета приобретения «Скартела»

Чистые активы «Скартела» были приняты к учету в финансовой отчетности на 31 декабря 2013 года по предварительной оценке их справедливой стоимости, в то время как группа проводила независимую оценку материальных и нематериальных активов «Скартела». В 2014 году оценка некоторых активов была обновлена, и справедливая стоимость активов на дату приобретения изменилась следующим образом:

	Предварительные суммы	Корректировки периода оценки	Окончательные суммы
Основные средства	13 833	(1 533)	12 300
Нематериальные активы	43 315	1 072	44 387
Гудвил	7 566	369	7 935
Отложенные налоговые обязательства	(5 886)	92	(5 794)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Завершение учета приобретения «Скартела» (продолжение)

Сравнительные данные за 2013 год были изменены для отражения корректировок предварительных сумм. Соответствующие изменения расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов с даты приобретения до 31 декабря 2013 года не были существенными.

5. Дивиденды

30 июня 2014 года годовое Общее собрание акционеров Компании утвердило выплату финальных дивидендов за 2013 финансовый год в размере 64,51 рубля на одну обыкновенную акцию (или ГДР). Общая сумма выплаты дивидендов в 2014 году составила 38 428. С учетом промежуточных дивидендов за первый квартал 2013 года, выплаченных в 2013 году, общая сумма дивидендов за 2013 год составила 74,85 рублей на одну обыкновенную акцию (или ГДР).

6. Информация по сегментам

Группа управляет своим бизнесом главным образом на базе восьми географических операционных сегментов в России, которые предоставляют широкий спектр голосовых услуг, услуг передачи данных и прочих услуг связи, включая беспроводные и проводные услуги, услуги межсетевое взаимодействия, передачу данных и дополнительные услуги. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, оценивает финансовые результаты операционных сегментов по выручке и операционной прибыли до амортизации основных средств и нематериальных активов («ОИВДА»). Активы и обязательства не распределяются и не анализируются руководством в разбивке по операционным сегментам. Операционные сегменты с похожими экономическими характеристиками были объединены в интегрированный сегмент услуг связи, который является единственным сегментом, подлежащим раскрытию в отчетности. Около 1% выручки и прибыли Группы генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка консолидированного показателя OIBDA с консолидированной прибылью до налогообложения за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена ниже:

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2014	2013	2014	2013
OIBDA	37 263	35 387	104 064	102 070
Амортизация основных средств	(11 852)	(11 113)	(35 578)	(33 468)
Амортизация нематериальных активов	(1 865)	(1 391)	(5 883)	(4 115)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(200)	(146)	(689)	(391)
Финансовые расходы	(3 222)	(3 077)	(10 667)	(8 651)
Финансовые доходы	330	449	791	1 636
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий	3	98	(665)	(88)
Прочие внеоперационные доходы/ (расходы)	42	(103)	(1 085)	(64)
Убыток по финансовым инструментам (Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто	(1 016)	(619)	(55)	(563)
	(3 412)	792	(6 708)	(2 252)
Прибыль до налогообложения	16 071	20 277	43 525	54 114

Сезонный характер деятельности

Услуги, предоставляемые Компанией, подвержены воздействию сезонных факторов в течение года. Более высокие выручка и операционная прибыль обычно ожидаются во второй половине года по сравнению с первыми шестью месяцами года. Более высокая выручка в период с июля по сентябрь в основном связана с ростом спроса на телекоммуникационные услуги в течение сезона отпусков, а также в декабре в связи с увеличением спроса на телекоммуникационные услуги и абонентское оборудование со стороны частных клиентов. Кроме того, росту выручки во второй половине года способствует большее число рабочих дней, чем в первой половине года, из-за продолжительных государственных праздников в январе и в мае в России. Эта информация предоставлена для обеспечения лучшего понимания представленных результатов, однако руководство пришло к выводу, что эта степень сезонности не является «в высшей степени сезонной» в соответствии с определением МСФО (IAS) 34.

7. Основные средства и прочие инвестиции

Группа приобрела активы общей стоимостью 36 017 за девять месяцев по 30 сентября 2014 года (30 сентября 2013 года: 21 429). Активы (за исключением классифицированных в качестве предназначенных для продажи) с остаточной стоимостью 909 выбыли в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (30 сентября 2013 года:

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства и прочие инвестиции (продолжение)

3 715), что привело к чистому убытку от выбытия 689 (30 сентября 2013 года: 371). Сумма капитализированных и выплаченных процентных расходов составила 1 358 и 1 005 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года и 2013 года соответственно.

5 февраля 2014 года Группа приобрела 100% акций ООО «Теле МИГ», оператора фиксированной связи и интернет-провайдера в Новом Уренгое, за денежное вознаграждение в сумме 110 и условные платежи в сумме 10. Общая стоимость приобретения в сумме 120 была распределена на гудвил в сумме 110 и остаток – на материальные активы.

30 июня 2014 года Группа приобрела 100% акций ООО «Астон», оператора фиксированной связи и интернет-провайдера в Московской области, за денежное вознаграждение в сумме 60. Сумма приобретения была распределена на гудвил в сумме 38 и остаток – на материальные активы.

8. Финансовые активы и обязательства

Новые производные финансовые инструменты

В марте 2014 года Компания заключила соглашение о валютном свопе на условную сумму 243 млн долларов США (9 571 по курсу на 30 сентября 2014 года), который ограничивает влияние изменения обменных курсов иностранных валют на определенные долгосрочные займы.

Условия соглашения о свопе не отвечают критериям отражения в качестве инструмента хеджирования, поэтому Группа отразила все прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости данного производного финансового инструмента в составе консолидированных прибылей и убытков. Общий убыток от данного производного финансового инструмента за период, закончившийся 30 сентября 2014 года, составил 60 и был отражен в составе прибыли и убытка.

Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном из-за коротких сроков их погашения.

Группа определила оценочную справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки. При этом для интерпретации рыночной информации при определении справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Соответственно, представленные выше оценочные значения не обязательно отражают суммы, которые Группа могла бы получить в результате реализации указанных финансовых инструментов на рынке.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Группы использует имеющуюся рыночную информацию, однако сама рыночная информация может не в полной мере отражать стоимость реализации в текущих обстоятельствах.

Справедливая стоимость кредитов и займов Группы и других обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости, за исключением рублевых облигаций, котирующихся на рынке, определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, основанной на процентной ставке заимствований эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств по состоянию на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов был оценен как незначительный.

Справедливая стоимость активов Группы, предназначенных для продажи (Уровень 3), включающих главным образом офисное здание в Санкт-Петербурге, определена на основе цен сделок с недвижимостью, наблюдаемых на рынке, и примерно равна их балансовой стоимости на 30 сентября 2014 года (31 декабря 2013: 1 851).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

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

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 сентября 2014 (неаудированные данные)	31 декабря 2013	30 сентября 2014 (неаудированные данные)	31 декабря 2013
Финансовые активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Пут-опцион по «Евросети»	Уровень 3	—	1 176	—	1 176
Валютный своп, не определенный как инструмент хеджирования	Уровень 2	1 320	300	1 320	300
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через Прочий совокупный доход («ПСД»):					
Валютный своп, определенный как инструмент хеджирования денежных потоков	Уровень 2	608	125	608	125
Займы и дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Краткосрочные банковские депозиты	Уровень 3	12 079	38 120	12 079	38 120
Итого финансовые активы		14 007	39 721	14 007	39 721

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 сентября 2014 (неаудированные данные)	31 декабря 2013	30 сентября 2014 (неаудированные данные)	31 декабря 2013
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Кредиты и займы	Уровень 3	130 954	121 342	131 402	125 190
Рублевые облигации	Уровень 1	45 986	30 667	45 003	29 980
Конвертируемый долговой инструмент (задолженность перед Garsdale за «Евросеть», <i>Примечание 13</i>)	Уровень 2	—	20 678	—	20 678
Обязательство по лицензиям, связанным с маркетингом	Уровень 3	—	177	—	177
Долгосрочная кредиторская задолженность	Уровень 3	1 006	950	1 006	950
Отложенные платежи за «Скартел»	Уровень 3	5 009	39 198	5 009	39 198
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Валютный своп, не определенный в качестве инструмента хеджирования	Уровень 2	197	—	197	—
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:					
Процентные свопы, определенные как инструменты хеджирования денежных потоков	Уровень 2	176	209	176	209
Валютные свопы, определенные как инструменты хеджирования денежных потоков	Уровень 2	11	128	11	128
Задолженность перед персоналом и связанные социальные отчисления, долгосрочная часть	Уровень 3	28	283	28	283
Итого финансовые обязательства		183 367	213 632	182 832	216 793

В таблице ниже представлены движения между входящими и исходящими балансами финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, не основанной на наблюдаемых рыночных данных (Уровень 3), в финансовой отчетности за девять месяцев по 30 сентября 2014 года:

	На 1 января 2014	Строки в отчете о ПСД	Реализованные прибыли/убытки	Нереализованные прибыли/убытки	Погашения (<i>Прим. 13</i>)	На 30 сентября 2014
Пут-опцион по «Евросети»	1 176	Прибыль по финансовым инструментам	—	435	(1 611)	—

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость процентных и валютных свопов основана на форвардной кривой доходности и представляет собой оценку суммы, которую Группа получила бы или заплатила бы при расторжении этих соглашений на отчетную дату, принимая во внимание текущие процентные ставки, спот и форвардные курсы валюты, уровень кредитоспособности, риск неисполнения обязательства и риски ликвидности, связанные с текущими рыночными условиями.

Кредиты и займы

В июле 2014 года Группа заключила 3-летнее соглашение о револьверной кредитной линии с Райффайзенбанком на сумму до 12 000. На текущую дату кредитная линия не использована.

20 мая 2014 года Группа выпустила рублевые биржевые облигации серии 04 суммарной номинальной стоимостью 15 000. Облигации подлежат погашению в мае 2024 года. Ставка купона подлежит пересмотру по истечению года с даты размещения облигаций, после чего держатели облигаций, не одобдившие изменение ставки, получают право предъявить их к выкупу. Ставка купона по облигациям установлена в размере 9,45% годовых с выплатой каждые полгода и будет пересмотрена через год с даты размещения облигаций. Чистое поступление денежных средств от облигаций было использовано для частичного погашения задолженности за «Скартел» (*Примечание 13*).

В феврале 2014 года Группа заключила соглашение о новой кредитной линии с Société Générale и Nordea Bank Finland plc («Кредитная линия Финнвера VIII») на сумму до 150 млн долларов США (5 908 по курсу на 30 сентября 2014 года). Кредитная линия Финнвера VIII должна использоваться для финансирования покупок оборудования и услуг Nokia Solutions and Networks («NSN»). Процентная ставка по кредитной линии составляет 2,2% годовых плюс маржа банка. Кредитная линия Финнвера VIII предполагает погашение полугодовыми платежами, включая начисленные проценты, в период с 2014 по 2022 годы. На текущую дату кредитная линия Финнвера VIII не использована.

Ликвидность

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа имеет чистые краткосрочные обязательства. Руководство Группы считает, что Группа сможет продолжить генерировать значительные денежные потоки от операционной деятельности, а также что имеющийся доступ к источникам финансирования и значительное количество доступных кредитных линий в совокупности достаточны для удовлетворения потребностей Группы в ликвидности. Кроме того, в случае необходимости Группа может отложить капитальные затраты для соответствия требованиям краткосрочной ликвидности. Соответственно, руководство Группы считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Группой своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выплаты, основанные на акциях

Программа долгосрочной мотивации 2013 года

В августе 2013 года Совет директоров Компании утвердил программу долгосрочной мотивации и удержания некоторых ключевых руководителей и директоров, в рамках которой участникам предоставляются опционы на фантомные акции. Стоимость полного пакета фантомных акций, опционы на которые могут быть распределены в качестве поощрения, составляет 1,1% от акционерного капитала Компании (равного 7 000 000 фантомных акций) по базовой цене 24,25 долларов США за акцию. Программа рассчитана на три года, и распределенные опционы на фантомные акции подлежат исполнению в апреле – мае 2015 и 2016 годов. Расчеты по ним будут осуществляться на основании разницы между базовой ценой и средневзвешенной ценой акций Компании в период между 15 января и 15 марта соответствующего года наступления срока исполнения опционов при условии продолжения получателем трудовой деятельности в Группе.

В июне 2014 года опционы на фантомные акции в количестве 2 192 000 были выданы определенным ключевым руководителям и директорам в рамках программы долгосрочной мотивации 2013 года.

Справедливая стоимость опционов, не исполненных на 30 сентября 2014 года, составила 103 рублей за опцион. Балансовая стоимость обязательства, связанного с этим вознаграждением (включая связанные социальные отчисления), на 30 сентября 2014 года составила 55. Расходы на вознаграждения работникам, признанные за девять месяцев по 30 сентября 2014 года в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составили 55, включая связанные социальные отчисления.

Программа долгосрочной мотивации 2012 года

В октябре 2012 года Совет директоров Компании утвердил программу долгосрочной мотивации и удержания некоторых ключевых руководителей и директоров, в рамках которой участникам предоставляются опционы фантомных акций. Стоимость полного пакета фантомных акций, опционы на которые могут быть распределены в качестве поощрения, составляет 1,1% от акционерного капитала Компании (равного 7 000 000 фантомных акций) по базовой цене 17,86 долларов США за акцию. Программа рассчитана на три года, и выданные участникам программ опционы на фантомные акции подлежат исполнению в апреле–мае 2014 и 2015 годов. Расчеты по ним осуществляются на основании разницы между базовой ценой и средневзвешенной ценой акций Компании в период между 15 января и 15 марта соответствующего года наступления срока исполнения опционов при условии продолжения участником программы трудовой деятельности в Группе.

В феврале 2013 года опционы на фантомные акции в количестве 2 133 000 были выданы определенным ключевым руководителям и директорам в рамках программы долгосрочной мотивации 2012 года.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

В мае 2014 года опционы на фантомные акции в количестве 792 400 были исполнены. Средневзвешенная цена акций в период между 15 января и 15 марта 2014 года составила 29,80 долларов США.

Справедливая стоимость опционов, не исполненных на 30 сентября 2014 года, составила 255 рублей за опцион. Балансовая стоимость обязательства, связанного с этим вознаграждением (включая связанные социальные отчисления) на 30 сентября 2014 года составила 235. Расходы на вознаграждения работникам, признанные за девять месяцев по 30 сентября 2014 года в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составили 53, включая связанные социальные отчисления.

Соответствующие вознаграждения по обеим программам долгосрочной мотивации 2013 и 2012 годов классифицируются как обязательство. Справедливая стоимость опционов была оценена с использованием модели Монте-Карло. Справедливая стоимость каждого гранта оценивается на конец каждого отчетного периода. Ожидаемая волатильность была рассчитана исходя из средней исторической волатильности Компании за период, равный ожидаемому сроку действия опциона. Дивидендная доходность, использованная в модели, была определена на основании ожидаемых выплат дивидендов. Безрисковая процентная ставка была определена исходя из кривой доходности Казначейских облигаций США со сроком погашения, равным ожидаемому сроку действия опционов. Ожидаемый срок действия опционов равен сроку исполнения, так как расчеты по опционам производятся денежными средствами в конце периода исполнения.

В приведенной ниже таблице представлены существенные исходные данные модели Монте-Карло, не наблюдаемые на рынках, на 30 сентября 2014 года:

Ожидаемый срок, лет	0,5 - 1,6
Ожидаемая волатильность акций	33% - 36%
Ожидаемая дивидендная доходность	7,0%
Безрисковая ставка доходности	0,05% - 0,39%

Программа долгосрочной мотивации Генерального директора

В рамках программы долгосрочной мотивации, одобренной Советом директоров Компании в ноябре 2012 года, г-н Иван Таврин, Генеральный директор Компании, согласился приобрести в течение 30 дней после IPO Группы 7 750 000 обыкновенных акций Компании (или 1,25% от общего количества выпущенных акций) по 20 долларов США за акцию, цене IPO. В соответствии с программой г-ну Таврину также были предоставлены три опциона на покупку по цене IPO еще по 1,25% от общего количества выпущенных акций каждый последующий год его работы в Компании, а именно: в мае 2013, мае 2014 и мае 2015 годов. Опционы могут быть исполнены частично или полностью в указанные даты или впоследствии до мая 2017 года, когда любая неисполненная часть опционов станет недействительной. Условием исполнения опционов является продолжение г-ном Тавриным работы в Группе, а также владение им не менее 1,25% долей в Компании на соответствующую дату исполнения. Г-н Таврин исполнил первый из трех опционов в мае 2013 года.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

4 марта 2014 года Совет директоров Компании принял решение о внесении изменений в условия программы долгосрочной мотивации Генерального директора и ускорении срока предоставления права на исполнение оставшихся двух опционов на приобретение 1,25% акций Компании, в результате чего все неисполненные на текущий момент опционы могут быть исполнены в любое время после 1 мая 2014 года. Изменение привело к дополнительным расходам на вознаграждение сотрудников в сумме 380 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, в связи с ускорением срока предоставления права на исполнение последнего опциона. Дополнительная справедливая стоимость в сумме 111 признана до 30 июня 2014 года. Кроме того, Совет директоров принял решение о снятии ограничения на владение г-ном Тавриным более 5% от акционерного капитала Компании до мая 2017 года.

10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за три и девять месяцев по 30 сентября:

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2014	2013	2014	2013
Реклама	1 651	1 942	4 729	4 667
Комиссии дилерам за подключение новых абонентов	1 504	1 607	4 292	3 980
Комиссии за сбор платежей и другие комиссии	1 054	1 076	2 931	2 999
Итого коммерческие расходы	4 209	4 625	11 952	11 646

Расходы на рекламу за девять месяцев по 30 сентября 2014 года включают эффект уменьшения резерва, созданного в предыдущем отчетном периоде, в сумме примерно 1 200.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за три и девять месяцев по 30 сентября:

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2014	2013	2014	2013
Вознаграждения работников и связанные социальные отчисления	6 194	6 664	20 491	20 177
Аренда	4 029	3 195	11 599	9 448
Операционные налоги	1 698	1 856	5 170	5 329
Ремонт и обслуживание сети	1 603	1 415	4 522	3 928
Расходы на радиочастоты	1 405	1 045	3 964	3 012
Коммунальные услуги	1 305	1 193	3 728	3 214
Обслуживание офисов	530	438	1 577	1 248
Изменение резерва на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	342	1 180	1 106	1 661
Профессиональные услуги	208	173	614	626
Расходы на транспорт	193	170	602	481
Материалы	36	38	138	131
Страхование	14	19	49	54
Прочие расходы	507	479	1 971	1 288
Итого общие и административные расходы	18 064	17 865	55 531	50 597

12. Налог на прибыль

Группа рассчитывает расходы по налогу на прибыль за период путем применения ожидаемой ставки налога, которая была бы применима к ожидаемой прибыли за год.

Существенные составляющие расходов по налогу на прибыль за три и девять месяцев по 30 сентября в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе представлены ниже:

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2014	2013	2014	2013
Текущий налог на прибыль	2 719	5 480	8 226	13 235
Отложенный налог на прибыль	406	(658)	1 148	(843)
Итого налог на прибыль	3 125	4 822	9 374	12 392

Снижение эффективной налоговой ставки за три и девять месяцев по 30 сентября 2014 года главным образом связано с необлагаемой налогом внутригрупповой прибылью по курсовым разницам.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Связанные стороны

Группа главным образом принадлежит Группе USM Holdings, косвенно контролирующему акционеру, и другому крупному акционеру, оказывающему значительное влияние на Группу, — Группе TeliaSonera, дочерней компании публичной шведской компании.

В августе 2014 USM Holdings Limited ("USMHL"), материнская компания Группы USM, объявила о реструктуризации среди акционеров, которая привела к тому, что голосующая доля участия г-на Алишера Усманова, позволявшая ему осуществлять контроль в отношении USMHL, снизилась до 48%.

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

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2014	2013	2014	2013
Выручка от Группы USM Holdings	—	358	11	748
Выручка от Группы TeliaSonera	116	120	428	366
Выручка от «Евросети»	99	108	143	170
	215	586	582	1 284
Услуги от Группы USM Holdings	148	274	522	771
Услуги от Группы TeliaSonera	423	401	1 289	846
Услуги от «Евросети»	288	228	994	558
	859	903	2 805	2 175
			30 сентября	31 декабря
			2014	2013
К получению от Группы USM Holdings			16	20
К получению от Группы TeliaSonera			113	72
К получению от «Евросети»			267	184
			396	276
В пользу Группы USM Holdings			5 253	60 275
В пользу Группы TeliaSonera			289	149
В пользу «Евросети»			141	293
			5 683	60 717

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Связанные стороны (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Непогашенные остатки по расчетам на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов являются необеспеченными. Группа не получала и не предоставляла каких-либо гарантий в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа не отражала обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

Группа USM Holdings

Непогашенные остатки взаиморасчетов и обороты с Группой USM Holdings относятся к операциям с компанией Garsdale Services Investment Limited (“Garsdale”), и USMHL, косвенно контролирующим акционером компании Garsdale, и их консолидируемыми дочерними компаниями.

Задолженность перед Группой USM Holdings главным образом представляет собой обязательства по конвертируемому долговому инструменту, связанному с инвестицией в «Евросеть» в 2012 году, и отложенному вознаграждению, связанному с приобретением «Скартела» (*Примечание 8*).

«Евросеть»

С декабря 2012 года «Евросеть» является совместным предприятием Группы с ОАО «ВымпелКом». Также в декабре 2012 года Группа заключила дилерское соглашение с «Евросетью», которое квалифицируется как сделка со связанной стороной.

6 декабря 2012 года Группа и Garsdale приобрели 50% долю владения в капитале «Евросети» через компанию Lefbord Investments Limited (“Lefbord”), в которой каждая сторона имела по 50% доле владения. В соответствии с договором купли-продажи с Garsdale, Группа обязалась в срок до 6 декабря 2013 года включительно (с возможностью отсрочки погашения данного обязательства до 6 декабря 2015 года) выкупить долю Garsdale в Lefbord за 535 млн долларов США (16 491 по обменному курсу на 6 декабря 2012 года), плюс проценты по ставке 8% годовых, плюс выплаты по результатам достижения «Евросетью» определенных целевых показателей. Цена покупки могла быть увеличена на дополнительные выплаты Garsdale в пользу Lefbord и уменьшена на выплаты Lefbord в пользу Garsdale. Группа имела право выбора в отношении способа погашения задолженности: денежными средствами или собственными обыкновенными акциями, исходя из среднерыночной цены ГДР «МегаФона» за шесть месяцев, предшествующих дате приобретения («конвертируемый долговой инструмент»).

Обязательство и пут-опцион в рамках конвертируемого долгового инструмента учитывались отдельно. Справедливая стоимость пут-опциона на 30 июня 2014 года составила 1 611.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Связанные стороны (продолжение)

9 июля 2014 года Группа исполнила обязательство перед Garsdale за приобретенную долю в «Евросети» (*Примечание 8*). Сумма обязательства перед Garsdale за 50% долю в «Евросети» на дату исполнения обязательства составила 657 млн долларов США (22 628 по курсу на дату исполнения обязательства). Группа выбрала способ погашения обязательства собственными выкупленными акциями и, как это предусмотрено договором купли-продажи, собственные выкупленные акции были оценены по средневзвешенной рыночной цене ГДР Компании за шестимесячный период, предшествующий дате исполнения обязательства. После завершения расчетов количество собственных выкупленных акций уменьшилось на 22 641 056 (или 16 201 по балансовой стоимости).

Компания оценила переданные Garsdale собственные выкупленные акции по балансовой стоимости обязательства перед Garsdale на дату погашения в сумме 22 628 за вычетом справедливой стоимости пут-опциона на дату, предшествующую дате принятия решения об ускоренном погашении обязательства, которая составила 1 611 (за вычетом налогового эффекта 322). Чистый эффект от погашения обязательства в сумме 5 138 отражен непосредственно в составе нераспределенной прибыли. Эта операция была учтена в качестве сделки под общим контролем по балансовой стоимости через капитал.

«Скартел»

24 июня 2014 года Компания досрочно погасила денежными средствами около 90% отложенного вознаграждения Garsdale, связанного с приобретением «Скартела», в сумме 37 925, включая основную сумму обязательства и проценты.

Некоммерческое партнерство

В 2012 году Группа вступила в некоммерческое партнерство «Развитие, инновации, технологии» («Партнерство»), которое было создано компаниями, входящими в Группу USM Holdings. Партнерство обязалось нести расходы на образование, науку и прочие социальные нужды, а также поддержание определенной социальной инфраструктуры в Центре инноваций «Сколково». Данная социальная инфраструктура не принадлежит «МегаФону» и не отражена в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении. Взнос Группы в Партнерство в сумме 1 089 за девять месяцев по 30 сентября 2014 года (за девять месяцев по 30 сентября 2013 года: 0) включен в состав прочих внеоперационных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа TeliaSonera

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия ведения деятельности в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры в соответствии с требованиями рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Руководство Группы считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

В течение девяти месяцев по 30 сентября 2014 года экономическая и политическая нестабильность на Украине существенно возросла. Активы Группы на Украине по существу незначительны, так что прямое воздействие событий на Украине на Группу минимально. Однако санкции со стороны США, ЕС и других стран в ответ на ситуацию на Украине могут оказать негативное влияние на Группу. Группа внимательно следит за обстановкой и оценивает ситуацию на Украине, осуществляет комплекс мер для минимизации последствий возможных рисков, связанных с украинской нестабильностью в целом и введением санкций в частности.

Инвестиционные обязательства по лицензиям 4G/LTE

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

По условиям этой лицензии Группа обязана к 2019 году оказывать услуги 4G/LTE в каждом населенном пункте в России с населением более 50 000 жителей. Группа также обязана осуществлять капиталовложения в объеме не менее 15 000 в год для развертывания услуг 4G/LTE вплоть до полной готовности сети, произвести за свой счет расчистку частот, выделенных в настоящее время военным, а также компенсировать другим операторам расходы по смене частот на общую сумму 401. В 2012 году Группа полностью выплатила компенсации другим операторам. В настоящее время невозможно обоснованно оценить сумму расходов по расчистке частот, используемых военными.

Соглашение с Huawei

В апреле 2014 года Группа заключила договор с Huawei Technologies Co (“Huawei”) сроком на 7 лет на приобретение оборудования и программного обеспечения для строительства сети 2G/3G/LTE и ее модернизации. В соответствии с различными вариантами расторжения, предусмотренными договором использования программного обеспечения, в момент расторжения договора Группа обязана оплатить как минимум трехлетнюю стоимость подписки на программное обеспечение для каждой используемой базовой станции с учетом уже уплаченных расходов. Соответствующая сумма обязательства по договору на 30 сентября 2014 года составляет 2 389.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

Расходы на социальную инфраструктуру

Периодически Группа может принимать решения о поддержании определенных объектов социальной инфраструктуры, которые не принадлежат Группе и не отражены в консолидированной финансовой отчетности, а также нести затраты на образование, науку и прочие социальные расходы. Эта деятельность проводится при сотрудничестве с негосударственными благотворительными организациями. Данные расходы представлены в составе прочих внеоперационных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство в настоящее время подвержено неоднозначному толкованию и частым изменениям. Интерпретация руководством законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Последние события в Российской Федерации позволяют сделать вывод о том, что налоговые органы занимают все более наступательную позицию в интерпретации и применении законодательства и в своих оценках; в результате этого возникает вероятность того, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут теперь быть оспорены. Соответственно, возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней в существенном размере. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих текущему году. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

Руководство Группы считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим существующей отраслевой практике и что позиции Группы в налоговой, валютной и таможенной областях будут поддержаны. Однако соответствующие органы могут использовать иное толкование.

По состоянию на 31 октября 2014 года руководство Группы оценивает возможный эффект от дополнительных налогов без учета штрафов и пени, если таковые имеются, в сумме приблизительно до 956 в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

Судебные разбирательства

Группа не участвует в каких-либо существенных судебных разбирательствах, хотя в ходе обычной деятельности некоторые из дочерних предприятий Группы могут оказаться стороной в различных судебных и налоговых разбирательствах или им могут быть предъявлены претензии, некоторые из которых могут быть связаны с развивающимися рынками и меняющейся налоговой и правовой средой, в которой такие предприятия осуществляют свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Группы и ее дочерних предприятий, если таковые возникнут, по всем делам, находящимся на

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

рассмотрении суда, прочим судебным разбирательствам или иным случаям не окажут существенного влияния на финансовое состояние, результаты деятельности или ликвидность Группы.

15. События после отчетной даты

Выкуп рублевых облигаций

14 октября 2014 года Группа выкупила 8 249 296 облигаций серии 05 (из 10 000 000 выпущенных в октябре 2012 года) по номинальной стоимости 1 000 рублей за облигацию в результате исполнения пут-опциона, которым были наделены владельцы облигаций после пересмотра ставки купонного дохода 24 сентября 2014 года. Оставшиеся облигации серии 05 будут продолжать торговаться на рынке с купонным доходом 9,85% годовых в течение 18 месяцев, после чего купонная процентная ставка будет пересмотрена, а облигации будут подлежать досрочному погашению по требованию держателей.

Кредитная линия Cisco

В октябре 2014 года Группа заключила новый договор о предоставлении кредитной линии с Cisco Systems Finance International на сумму до 1 350. Средства по кредитной линии могут использоваться только для приобретения оборудования Cisco. На текущую дату кредитная линия не была использована.