



Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(Неаудированная)

За шесть месяцев по 30 июня 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. Расчеты за «Скартел» и корректировки периода оценки	9
5. Дивиденды	10
6. Информация по сегментам	10
7. Основные средства и прочие инвестиции.....	11
8. Финансовые активы и обязательства	11
9. Выплаты, основанные на акциях	15
10. Коммерческие расходы.....	18
11. Общие и административные расходы	18
12. Налог на прибыль.....	19
13. Связанные стороны	19
14. Договорные, условные обязательства и неопределенности	21
15. События после отчетной даты	23

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 июня 2014 г., а также соответствующий промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за трех- и шестимесячные периоды, закончившиеся на указанную дату, промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный 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.

30 июля 2014 г.

/Подпись по оригиналу/
ООО «Эрнст энд Янг»

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах рублей)

	Прим.	За три месяца по 30 июня		За шесть месяцев по 30 июня	
		2014 (Неаудированные данные)	2013 (Неаудированные данные)	2014 (Неаудированные данные)	2013 (Неаудированные данные)
Выручка					
Услуги мобильной связи		66 308	63 570	131 027	123 173
Услуги фиксированной связи		5 390	4 673	10 684	9 195
Продажа оборудования и аксессуаров		4 968	3 987	9 831	7 586
Итого выручка		76 666	72 230	151 542	139 954
Операционные расходы					
Себестоимость услуг		14 971	13 865	29 666	26 549
Себестоимость оборудования и аксессуаров		4 687	3 865	9 865	6 969
Коммерческие расходы	10	3 875	4 119	7 743	7 021
Общие и административные расходы	11	18 835	16 079	37 467	32 732
Амортизация основных средств		11 809	11 068	23 726	22 355
Амортизация нематериальных активов		1 972	1 378	4 018	2 724
Убыток от выбытия внеоборотных активов	7	347	108	489	245
Итого операционные расходы		56 496	50 482	112 974	98 595
Операционная прибыль		20 170	21 748	38 568	41 359
Финансовые расходы	8	(3 893)	(2 808)	(7 445)	(5 574)
Финансовые доходы		419	769	461	1 187
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий		(396)	(41)	(668)	(186)
Прочие внеоперационные (расходы)/доходы	13	(822)	(29)	(1 127)	39
Прибыль по финансовым инструментам		899	130	961	56
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто		1 579	(2 228)	(3 296)	(3 044)
Прибыль до налогообложения		17 956	17 541	27 454	33 837
Расход по налогу на прибыль	12	4 026	3 915	6 249	7 570
Прибыль за период		13 930	13 626	21 205	26 267

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 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2014	2013	2014	2013
	(Неаудированные данные)		(Неаудированные данные)	
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	294	(105)	(18)	(182)
Чистые доходы от хеджирования денежных потоков за вычетом налогов	18	135	108	135
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в следующих периодах	312	30	90	(47)
Итого совокупный доход за период за вычетом налогов	14 242	13 656	21 295	26 220
Прибыль за период				
приходящаяся на собственников Компании	13 886	13 581	21 114	26 205
приходящаяся на неконтролирующие доли участия	44	45	91	62
Итого совокупный доход за период				
приходящийся на собственников Компании	14 129	13 637	21 223	26 203
приходящийся на неконтролирующие доли участия	113	19	72	17
Прибыль на акцию, рубли				
Базовая, в отношении прибыли за период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании	24	24	37	46
Разводненная, в отношении прибыли за период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании	24	23	36	45

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

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах рублей)

		30 июня 2014	31 декабря 2013
		(Неаудиро- ванные данные)	Пересмот- ренные данные* (Аудиро- ванные)
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	216 277	220 272
Нематериальные активы, за исключением гудвила		56 312	58 848
Гудвил		32 066	31 899
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		34 792	35 460
Внеоборотные финансовые активы	8	856	425
Внеоборотные нефинансовые активы		1 402	1 300
Отложенные налоговые активы		3 839	3 673
Итого внеоборотные активы		345 544	351 877
Оборотные активы			
Запасы		7 973	8 376
Оборотные нефинансовые активы		5 661	5 960
Предоплата по налогу на прибыль		4 607	2 777
Торговая и прочая дебиторская задолженность		12 469	10 732
Прочие оборотные финансовые активы	8	4 939	39 296
Денежные средства и их эквиваленты		47 038	9 939
Итого оборотные активы		82 687	77 080
Активы, предназначенные для продажи		1 194	1 516
Итого активы		429 425	430 473
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании		121 518	138 034
Неконтролирующие доли участия		294	271
Итого капитал		121 812	138 305
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	8	131 267	130 825
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	4,8	5 101	20 838
Долгосрочные нефинансовые обязательства		1 238	1 170
Резервы		5 742	5 355
Отложенные налоговые обязательства		18 650	17 752
Итого долгосрочные обязательства		161 998	175 940
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		25 889	33 875
Дивиденды к уплате	5	38 428	—
Кредиты и займы	8	38 632	21 184
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	4,8	22 617	40 785
Краткосрочные нефинансовые обязательства		19 347	19 490
Задолженность по налогу на прибыль		702	894
Итого краткосрочные обязательства		145 615	116 228
Итого капитал и обязательства		429 425	430 473

* Некоторые суммы не соответствуют суммам финансовой отчетности за 2013 год в связи с отражением корректировок, см. Примечание 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 шесть месяцев по 30 июня 2014 и 30 июня 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	—	—	—	—	—	26 205	—	26 205	62	26 267
Прочий совокупный расход	—	—	—	—	—	—	(2)	(2)	(45)	(47)
Итого совокупный доход						26 205	(2)	26 203	17	26 220
Выплаты, основанные на акциях	9	—	—	—	—	—	808	808	—	808
Продажа выкупленных акций при реализации опционов	9	—	(7 750 000)	5 545	—	(676)	—	4 869	—	4 869
Дивиденды	5	—	—	—	—	(36 968)	—	(36 968)	—	(36 968)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия		—	—	—	—	—	—	—	(49)	(49)
На 30 июня 2013 (неаудированные данные)	620 000 000	526	46 940 089	(33 588)	12 567	132 029	733	112 267	486	112 753
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	—	—	—	—	—	21 114	—	21 114	91	21 205
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—	—	—	—	109	109	(19)	90
Итого совокупный доход						21 114	109	21 223	72	21 295
Выплаты, основанные на акциях	9	—	—	—	—	—	689	689	—	689
Дивиденды	5	—	—	—	—	(38 428)	—	(38 428)	—	(38 428)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия		—	—	—	—	—	—	—	(49)	(49)
На 30 июня 2014 (неаудированные данные)	620 000 000	526	46 940 089	(33 588)	12 567	140 672	1 341	121 518	294	121 812

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении
денежных средств

(в миллионах рублей)

Прим.	Шесть месяцев по 30 июня	
	2014	2013
	(Неаудированные данные)	
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	27 454	33 837
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому операционному денежному потоку:		
Амортизация основных средств	23 726	22 355
Амортизация нематериальных активов	4 018	2 724
Убыток от выбытия внеоборотных активов	489	245
Прибыль по финансовым инструментам	(961)	(56)
Убыток по курсовым разницам, нетто	3 296	3 044
Доля в убытках ассоциированных и совместных предприятий	668	186
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	764	481
Финансовые расходы	7 445	5 574
Финансовые доходы	(461)	(1 187)
Расходы по выплатам, основанным на акциях	689	808
Прочие внеоперационные расходы/(доходы)	1 127	(39)
Корректировки оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) запасов	409	(1 409)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 998)	(1 398)
Уменьшение/(увеличение) оборотных нефинансовых активов	278	(8)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(4 313)	(420)
Уменьшение краткосрочных нефинансовых обязательств	(3 295)	(1 834)
НДС, нетто	2 194	(316)
Платежи по налогу на прибыль	(7 437)	(6 216)
Возмещения по налогу на прибыль	172	2 189
Полученные проценты	399	462
Уплаченные проценты за вычетом капитализированных процентов	(5 809)	(4 330)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	47 854	54 692
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(27 429)	(14 373)
Поступления от продажи основных средств	526	117
Приобретение дочерних компаний за вычетом поступивших денежных средств	7 (146)	—
7		
Погашение обязательства по отложенным платежам по приобретению «Скартела»	4 (36 330)	—
4		
Изменение краткосрочных банковских депозитов, нетто	39 459	(24 428)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(23 920)	(38 684)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов за вычетом оплаченных комиссий	23 158	26 153
Погашение займов	(5 943)	(24 561)
Погашение обязательств по лицензиям, связанным с маркетингом	(184)	(299)
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	16 982	6 304
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	40 916	22 312
Чистая курсовая разница	(3 817)	221
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9 939	2 387
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	47 038	24 920

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 провайдером 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 30 июля 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.

4. Расчеты за «Скартел» и корректировки периода оценки

24 июня 2014 года Компания досрочно погасила денежными средствами примерно 90% задолженности перед Garsdale Services Investment Limited (“Garsdale”) по отложенному вознаграждению за приобретение «Скартела», в сумме 37 925, включая основной долг и начисленные проценты.

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 июне 2014 года оценка некоторых активов была обновлена, и справедливая стоимость активов на дату приобретения изменилась следующим образом:

	Предварительные суммы	Корректировки периода оценки	Обновленные предварительные 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)

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 и 30 июня 2014 года не были существенными.

По состоянию на 30 июля 2014 года руководство Группы продолжает оценивать справедливую стоимость некоторых активов «Скартела», а также распределение гудвила «Скартела» между единицами, генерирующими денежные средства.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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). С учетом промежуточных дивидендов за первый квартал 2013 года, выплаченных в 2013 году, общая сумма дивидендов за 2013 год составляет 74,85 рублей на одну обыкновенную акцию (или ГДР). Общая сумма, выделенная на выплату дивидендов, составляет 38 428.

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 клиентам, услуги межсетевого 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. 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. Менее 1% выручки и прибыли Группы генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

Сверка консолидированного показателя OIBDA с консолидированной прибылью до налогообложения за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня:

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2014	2013	2014	2013
OIBDA	34 298	34 302	66 801	66 683
Амортизация основных средств	(11 809)	(11 068)	(23 726)	(22 355)
Амортизация нематериальных активов	(1 972)	(1 378)	(4 018)	(2 724)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(347)	(108)	(489)	(245)
Финансовые расходы	(3 893)	(2 808)	(7 445)	(5 574)
Финансовые доходы	419	769	461	1 187
Доля в убытках ассоциированных и совместных предприятий	(396)	(41)	(668)	(186)
Прочие внеоперационные (расходы)/доходы	(822)	(29)	(1 127)	39
Прибыль по финансовым инструментам	899	130	961	56
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	1 579	(2 228)	(3 296)	(3 044)
Прибыль до налогообложения	17 956	17 541	27 454	33 837

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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 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 20 140 за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (30 июня 2013 года: 11 328). Активы (за исключением классифицированных в качестве предназначенных для продажи) с остаточной стоимостью 491 были в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (30 июня 2013 года: 330), что привело к чистому убытку от выбытия 423 (30 июня 2013 года: 245). Сумма капитализированных процентных расходов составила 835 и 669 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 в основном на гудвил в сумме 110 и 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 главным образом на гудвил в сумме 38 и 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 (8 172 по курсу на 30 июня 2014 года), который ограничивает влияние изменения обменных курсов иностранных валют на определенные долгосрочные займы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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 консолидированном отчете о совокупном доходе. Общий убыток от данного производного финансового инструмента за период, закончившийся 30 июня 2014 года, составил 388 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 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.

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 июня 2014 и 31 декабря 2013 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 июня 2014 года (31 декабря 2013: 1 851).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 июня 2014 (неаудированные данные)	31 декабря 2013	30 июня 2014 (неаудированные данные)	31 декабря 2013
Финансовые активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Пут-опцион по «Евросети»	Уровень 3	1 611	1 176	1 611	1 176
Валютный своп, не определенный как инструмент хеджирования	Уровень 2	638	300	638	300
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД ¹					
Валютный своп, определенный как инструмент хеджирования денежных потоков	Уровень 2	218	125	218	125
Займы и дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Краткосрочные банковские депозиты	Уровень 3	3 328	38 120	3 328	38 120
Итого финансовые активы		5 795	39 721	5 795	39 721
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Кредиты и займы	Уровень 3	124 899	122 009	128 200	125 190
Рублевые облигации	Уровень 1	45 000	30 000	44 965	29 980
Конвертируемый долговой инструмент (задолженность перед Garsdale за «Евросеть»)	Уровень 2	22 028	20 678	22 028	20 678
Обязательство по лицензиям, связанным с маркетингом	Уровень 3	—	177	—	177
Долгосрочная кредиторская задолженность	Уровень 3	931	950	931	950
Отложенные платежи за «Скартел»	Уровень 3	4 216	39 198	4 216	39 198
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Валютный своп, не определенный в качестве инструмента хеджирования	Уровень 2	311	—	311	—
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:					
Процентные свопы, определенные как инструменты хеджирования денежных потоков	Уровень 2	150	209	150	209
Валютные свопы, определенные как инструменты хеджирования денежных потоков	Уровень 2	63	128	63	128
Задолженность перед персоналом и связанные социальные отчисления, долгосрочная часть	Уровень 2	19	283	19	283
Итого финансовые обязательства		197 617	213 632	200 883	216 793

¹ Прочий совокупный доход

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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 шесть месяцев по 30 июня 2014 года:

	На 1 января 2014	Строки в отчете о ПСД	Реализован- ные прибыли/ (убытки)	Нереализо- ванные прибыли/ (убытки)	Погашения	На 30 июня 2014
Пут-опцион по «Евросети»	1 176	Прибыль по финансовым инструмен-там	—	435	—	1 611

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.

Группа оценила справедливую стоимость опциона в рамках расчета за «Евросеть» с использованием модели Монте-Карло. Для оценки данного опциона используются следующие существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынках:

Дата исполнения опциона	6 декабря 2014 года
Волатильность акций	35,4%
Безрисковая ставка доходности	0,06%
Дивидендная доходность	7,0%

Волатильность и безрисковая ставка коррелируют со сроком опциона: отсрочка даты исполнения опциона увеличивает его срок действия и, следовательно, увеличивает волатильность и безрисковую ставку.

В июле 2014 года «МегаФон» и Garsdale договорились о немедленном исполнении опциона и завершили сделку (*Примечание 15*). Если бы эта информация была доступна на 30 июня 2014 года, дату оценки опциона, его справедливая стоимость снизилась бы с 1 611 до нуля.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Кредиты и займы

20 мая 2014 года Группа выпустила рублевые биржевые облигации серии БО-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 одобившие изменение ставки, получают право предъявить их к выкупу. Ставка купона по облигациям установлена в размере 9,45% годовых с выплатой каждые полгода. Чистое поступление денежных средств от облигаций было использовано для частичного погашения задолженности за «Скартел» (*Примечание 4*).

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 (5 045 по курсу на 30 июня 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 по фиксированной ставке, в период с 2014 по 2022 годы. На текущую дату кредитная линия Финнвера VIII не использована.

Ликвидность

По состоянию на 30 июня 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 имеет доступ к источникам финансирования и значительному количеству доступных кредитных линий, что в совокупности достаточно 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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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 июня 2014 года, составила 220 рублей за опцион. Балансовая стоимость обязательства, связанного с этим вознаграждением (включая связанные социальные отчисления), на 30 июня 2014 года составила 32. Расходы на вознаграждения работникам, признанные за шесть месяцев по 30 июня 2014 года в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составили 32, 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.

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 составила 29,80 долларов США.

Справедливая стоимость опционов, не исполненных на 30 июня 2014 года, составила 425 рублей за опцион. Балансовая стоимость обязательства, связанного с этим вознаграждением (включая связанные социальные отчисления) на 30 июня 2014 года составила 337. Расходы на вознаграждения работникам, признанные за шесть месяцев по 30 июня 2014 года в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составили 155, включая связанные социальные отчисления.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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 июня 2014 года:

Ожидаемый срок, лет	0,7 - 1,9
Ожидаемая волатильность акций	30% - 32%
Ожидаемая дивидендная доходность	7,0%
Безрисковая ставка доходности	0,10% - 0,41%

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. Господин Таврин исполнил первый из трех опционов в мае 2013 года.

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, в связи с ускорением срока предоставления права на исполнение последнего опциона. Дополнительная справедливая стоимость в сумме 111 признана в течение трех месяцев по 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.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за три и шесть месяцев по 30 июня:

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2014	2013	2014	2013
Реклама	1 636	1 841	3 078	2 725
Комиссии дилерам	1 273	1 314	2 788	2 373
Комиссии за сбор платежей	966	964	1 877	1 923
Итого коммерческие расходы	3 875	4 119	7 743	7 021

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

11. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за три и шесть месяцев по 30 июня:

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2014	2013	2014	2013
Вознаграждения работников и связанные социальные отчисления	7 163	6 454	14 297	13 513
Аренда	3 850	3 113	7 570	6 253
Операционные налоги	1 837	1 798	3 472	3 473
Ремонт и обслуживание сети	1 546	1 252	2 919	2 513
Расходы на радиочастоты	1 310	1 019	2 559	1 967
Коммунальные услуги	1 248	1 013	2 423	2 021
Обслуживание офисов	520	399	1 047	810
Изменение резерва на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	315	239	764	481
Профессиональные услуги	249	191	406	453
Расходы на транспорт	195	163	409	311
Материалы	41	35	102	93
Страхование	18	11	35	35
Прочие расходы	543	392	1 464	809
Итого общие и административные расходы	18 835	16 079	37 467	32 732

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 шесть месяцев по 30 июня в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе представлены ниже:

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2014	2013	2014	2013
Текущий налог на прибыль	2 956	4 747	5 507	7 755
Отложенный налог на прибыль	1 070	(832)	742	(185)
Итого налог на прибыль	4 026	3 915	6 249	7 570

13. Связанные стороны

Группа главным образом принадлежит Группе USM Holdings (косвенно контролирующий акционер), фактически контролируемой г-ном Алишером Усмановым, и другому крупному акционеру, оказывающему значительное влияние на Группу, — Группе TeliaSonera, дочерней компании публичной шведской компании.

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 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2014	2013	2014	2013
Выручка от Группы USM Holdings	6	257	11	390
Выручка от Группы TeliaSonera	152	161	312	246
Выручка от «Евросети»	20	62	44	62
	178	480	367	698
Услуги от Группы USM Holdings	176	280	374	497
Услуги от Группы TeliaSonera	526	233	866	445
Услуги от «Евросети»	317	236	706	330
	1 019	749	1 946	1 272

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Связанные стороны (продолжение)

	30 июня 2014	31 декабря 2013
К получению от Группы USM Holdings	50	20
К получению от Группы TeliaSonera	122	72
К получению от «Евросети»	277	184
	449	276
В пользу Группы USM Holdings	27 326	60 275
В пользу Группы TeliaSonera	227	149
В пользу «Евросети»	42	293
	27 595	60 717

Условия сделок со связанными сторонами

Непогашенные остатки по расчетам на 30 июня 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 июня 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, материнской компанией Группы, USM Holdings Limited, косвенным владельцем 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 (*Примечание 8*) и отложенному вознаграждению, связанному с приобретением «Скартела» (*Примечание 8*).

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 шесть месяцев по 30 июня 2014 года (30 июня 2013 года: 0) включен в состав прочих внеоперационных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Связанные стороны (продолжение)

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.

«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.

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия и текущая экономическая ситуация 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 предпринимаемых 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 шести месяцев по 30 июня 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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 3-летнюю стоимость подписки на программное обеспечение для каждой используемой базовой станции с учетом уже уплаченных расходов. Соответствующая сумма обязательства по договору на 30 июня 2014 года составляет 1 715.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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 30 июля 2014 года руководство Группы оценивает возможный эффект от дополнительных налогов без учета штрафов и пени, если таковые имеются, в сумме приблизительно до 877 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 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

9 июля 2014 года, в соответствии с соглашением, заключенным в декабре 2012 года, Группа исполнила обязательство перед Garsdale за приобретенную долю в «Евросети» (*Примечание 8*). Сумма обязательства перед Garsdale за 50% долю в «Евросети» составила 657 млн долларов США (22 095 по курсу на 30 июня 2014 года). Группа погасила обязательство собственными выкупленными акциями в соответствии с условиями договора от декабря 2012 года, который наделил Компанию правом выбора способа погашения обязательства. Для определения количества акций, подлежащих передаче Garsdale, использовалась средневзвешенная рыночная цена ГДР Компании за шестимесячный период, предшествующий дате погашения обязательства. После завершения расчетов количество собственных выкупленных акций уменьшилось на 22 641 056.

В июле 2014 года Группа подписала 3-летний договор о револьверной кредитной линии с Райффайзенбанком на сумму до 12 000 с фиксированной или плавающей ставкой. На текущую дату данная кредитная линия не использована.