

Перевод с оригинала на английском языке



МЕГАФОН

Сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(Неаудированная)

За девять месяцев по 30 сентября 2013 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. Принципы подготовки финансовой отчетности.....	8
3. Основные аспекты учетной политики.....	9
4. Погашение обязательства по условным платежам	11
5. Дивиденды	11
6. Информация по сегментам	12
7. Основные средства	12
8. Финансовые активы и обязательства	13
9. Компенсации, 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.....	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 прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ОАО «МегаФон» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания») по состоянию на 30 сентября 2013 г., и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся на указанную дату, и примечаний к ним. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». 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 по проведению обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, и выполнение аналитических и прочих процедур обзорной проверки. 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 позволили бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с IAS 34.

11 ноября 2013 г.

/Подпись по оригиналу/
ООО «Эрнст энд Янг»

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах рублей)

	Примечания	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
		2013	2012	2013	2012
		(Неаудированные данные)		(Неаудированные данные)	
Выручка					
Услуги мобильной связи		68 177	62 971	191 350	178 256
Услуги фиксированной связи		4 621	4 560	13 816	13 394
Продажа оборудования и аксессуаров		4 745	3 607	12 331	9 096
Итого выручка		77 543	71 138	217 497	200 746
Операционные расходы					
Себестоимость услуг		15 302	14 044	41 851	41 354
Себестоимость оборудования и аксессуаров		4 364	3 301	11 333	8 616
Коммерческие расходы	10	4 625	5 306	11 646	15 727
Общие и административные расходы	11	17 865	16 450	50 597	49 321
Износ основных средств		11 113	11 441	33 468	33 996
Амортизация нематериальных активов		1 391	1 917	4 115	4 540
Убыток от выбытия внеоборотных активов	7	146	315	391	1 050
Итого операционные расходы		54 806	52 774	153 401	154 604
Операционная прибыль		22 737	18 364	64 096	46 142
Финансовые расходы	8	(3 077)	(2 680)	(8 651)	(4 942)
Финансовые доходы		449	155	1 636	1 047
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий		98	—	(88)	—
Прочие неоперационные (расходы)/доходы		(103)	58	(64)	(9)
Убыток по финансовым инструментам, нетто	8	(619)	—	(563)	—
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто		792	2 594	(2 252)	(8 758)
Прибыль до налогообложения		20 277	18 491	54 114	33 480
Расход по налогу на прибыль	12	4 822	3 546	12 392	7 569
Прибыль за период		15 455	14 945	41 722	25 911

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	
	2013	2012	2013	2012
	(Неаудированные данные)		(Неаудированные данные)	
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в прибыли и убытки в следующих периодах:				
Разница по пересчету валют за вычетом нулевого налогового эффекта	42	87	(140)	54
Чистое изменение по инструментам хеджирования денежных потоков за вычетом налогового эффекта	3	(138)	138	(306)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в прибыли и убытки в следующих периодах	45	(51)	(2)	(252)
Итого совокупный доход за период за вычетом налогового эффекта	15 500	14 894	41 720	25 659
Прибыль за период				
относящаяся к акционерам Компании	15 321	14 893	41 526	25 818
относящаяся к неконтролирующим долям	134	52	196	93
Итого совокупный доход за период				
относящийся к акционерам Компании	15 357	14 820	41 560	25 552
относящийся к неконтролирующим долям	143	74	160	107
Прибыль на акцию, Рубли				
Базовая прибыль за период, относящаяся к держателям обыкновенных акций Компании	27	28	73	45
Разводненная прибыль за период, относящаяся к держателям обыкновенных акций Компании	26	28	71	45

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

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах рублей)

		30 сентября 2013 (Неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2012 (Аудиро- ванные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
	7	199 733	215 549
Основные средства			
Нематериальные активы, кроме гудвилла		14 446	16 991
Гудвилл		23 954	23 950
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		35 574	35 662
Внеоборотные финансовые активы	8	300	—
Внеоборотные нефинансовые активы		1 325	1 956
Отложенные налоговые активы		3 324	2 573
Итого внеоборотные активы		278 656	296 681
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		7 571	5 277
Оборотные нефинансовые активы		5 875	4 963
Предоплата по налогу на прибыль		555	5 066
Торговая и прочая дебиторская задолженность		12 014	13 542
Прочие оборотные финансовые активы	8	39 415	23 449
Денежные средства и их эквиваленты		18 945	2 387
Итого оборотные активы		84 375	54 684
Итого активы		363 031	351 365
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, относящийся к акционерам Компании		127 808	117 355
Неконтролирующие доли		396	518
Итого капитал		128 204	117 873
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	8	138 434	125 575
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	8	891	501
Долгосрочные нефинансовые обязательства		1 184	1 843
Резервы		6 359	5 724
Отложенные налоговые обязательства		12 224	12 333
Итого долгосрочные обязательства		159 092	145 976
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		22 638	23 723
Займы и кредиты	8	11 159	20 457
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	8	20 668	23 282
Краткосрочные нефинансовые обязательства		20 593	20 037
Задолженность по налогу на прибыль		677	17
Итого краткосрочные обязательства		75 735	87 516
Итого капитал и обязательства		363 031	351 365

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 2013 и 30 сентября 2012 годов

Примечания	Относящийся к акционерам Компании									
	Обыкновенные акции		Выкупленные акции		Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
	Количество акций	Сумма	Количество акций	Сумма						
Остаток на 1 января 2012 года	620 000 200	526	—	—	12 567	260 957	(53)	273 997	523	274 520
Чистая прибыль	—	—	—	—	—	25 818	—	25 818	93	25 911
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(266)	(266)	14	(252)
Итого совокупный доход						25 818	(266)	25 552	107	25 659
Дивиденды	—	—	—	—	—	(151 863)	—	(151 863)	—	(151 863)
Выкуп собственных акций	—	—	89 279 700	(63 883)	—	—	—	(63 883)	—	(63 883)
Выпуск пут-опциона на обыкновенные акции Компании	—	—	—	—	—	(46 973)	—	(46 973)	—	(46 973)
Погашение выкупленных акций	(200)	—	(200)	—	—	—	—	—	—	—
Остаток на 30 сентября 2012 года (неаудированные данные)	620 000 000	526	89 279 500	(63 883)	12 567	87 939	(319)	36 830	630	37 460
Остаток на 1 января 2013 года	620 000 000	526	54 690 089	(39 133)	12 567	143 468	(73)	117 355	518	117 873
Чистая прибыль	—	—	—	—	—	41 526	—	41 526	196	41 722
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	34	34	(36)	(2)
Итого совокупный доход						41 526	34	41 560	160	41 720
Дивиденды	5	—	—	—	—	(36 968)	—	(36 968)	—	(36 968)
Расходы по компенсациям, основанным на акциях	9	—	—	—	—	—	992	992	—	992
Продажа выкупленных акций при реализации опционов сотрудниками	9	—	(7 750 000)	5 545	—	(676)	—	4 869	—	4 869
Продажа доли в «Синтерра-Медиа»	4	—	—	—	—	—	—	—	(233)	(233)
Дивиденды по неконтролирующим долям	—	—	—	—	—	—	—	—	(49)	(49)
Остаток на 30 сентября 2013 года (неаудированные данные)	620 000 000	526	46 940 089	(33 588)	12 567	147 350	953	127 808	396	128 204

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах рублей)

	Десять месяцев по 30 сентября	
	2013 (Неаудированные данные)	2012 (Неаудированные данные)
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	54 114	33 480
Корректировки для сопоставления прибыли до налогообложения и чистого денежного потока:		
Износ основных средств	33 468	33 996
Амортизация нематериальных активов	4 115	4 540
Убыток от выбытия внеоборотных активов	391	1 050
Убыток по финансовым инструментам, нетто	563	—
Убыток по курсовым разницам, нетто	2 252	8 758
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	88	—
Изменение резерва на обесценение дебиторской задолженности и прочих нефинансовых активов	1 661	1 204
Финансовые расходы	8 651	4 942
Финансовые доходы	(1 636)	(1 047)
Компенсации, основанные на акциях	992	—
Прочие неоперационные (расходы)/доходы	64	9
Корректировки оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2 300)	(463)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	740	(5 790)
Уменьшение/(увеличение) оборотных нефинансовых активов	374	(6 549)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	508	7 586
(Уменьшение)/увеличение оборотных нефинансовых обязательств	(2 065)	64
Изменение НДС к оплате/получению, нетто	994	4 453
Платежи по налогу на прибыль	(10 620)	(10 787)
Возвраты по налогу на прибыль	2 360	5 895
Полученные проценты	1 460	3 782
Выплаченные проценты за вычетом капитализированных процентов	(6 624)	(2 953)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	89 550	82 170
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(23 834)	(33 589)
Поступление от продажи основных средств	4,7 2 427	294
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	—	(8 439)
Поступление от продажи «Синтерра-Медиа» за вычетом денежных средств	4 76	—
Погашение обязательств по условным и отложенным платежам	(5 878)	(1 490)
Изменения в краткосрочных и долгосрочных банковских депозитах, нетто	(15 531)	79 381
Денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности, нетто	(42 740)	36 157
Финансовая деятельность		
Поступление займов за вычетом оплаченных комиссий	27 749	206 556
Погашение займов	(25 720)	(93 645)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	(36 968)	(151 863)
Выкуп собственных акций	—	(63 883)
Погашение обязательств по лицензиям, связанным с маркетингом	(418)	(283)
Затраты, связанные с первичным публичным размещением	(212)	—
Поступления от реализации опционов сотрудниками	4 869	—
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям	(49)	—
Прочее	403	—
Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности, нетто	(30 346)	(103 118)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	16 464	15 209
Курсовая разница, нетто	94	(1 084)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 387	2 887
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	18 945	17 012

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. Принципы 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 2012 года.

Прилагаемая 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 2012 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 2012 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 используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2012 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления консолидированного финансового положения Компании, ее финансовых результатов и движения денежных средств за промежуточные отчетные периоды в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 11 ноября 2013 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 2012 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2013 года.

В прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной отчетности некоторые показатели за предыдущий год были реклассифицированы в соответствии с формой представления, принятой в текущем году.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа приняла решение о досрочном применении ряда новых стандартов, включая МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 13.

Несколько других новых стандартов и изменений к стандартам впервые применяются в 2013 году. Однако они не влияют на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы или промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние каждого нового стандарта/изменения описаны ниже.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Изменения в МСФО (IAS) 1 вводят группировку элементов статьи «Прочий совокупный доход». Статьи прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки в следующих периодах, должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Поправка повлияла только на презентацию отчетности и не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Изменение в МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований к сравнительной информации»

Изменение в МСФО (IAS) 1 объясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, предоставляемой компанией добровольно, и минимально необходимой сравнительной информацией. Компания должна включать сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности в случае, если компания добровольно раскрывает информацию за дополнительный сравнительный отчетный период сверх минимальных требований. Компания не обязана включать в полный

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

комплект финансовой отчетности добровольно предоставляемую дополнительную сравнительную информацию.

Вступительный баланс в отчете о финансовом положении (так называемый «третий баланс») должен быть представлен в случаях, когда компания применяет учетную политику ретроспективно, делает ретроспективный пересчет или реклассификацию статей в своей финансовой отчетности, при условии, что эти изменения имеют существенное влияние на показатели отчета о финансовом положении на начало предыдущего периода. Поправка разъясняет, что третий баланс не должен сопровождаться сравнительной информацией в соответствующих примечаниях. В соответствии с МСФО (IAS) 34, третий баланс не включен в перечень элементов, которые должны быть представлены в промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с минимальными требованиями.

Изменение в МСФО (IAS) 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»

Изменение в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» разъясняет, что налог на прибыль, связанный с выплатами акционерам, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка устраняет существовавшие ранее требования в отношении порядка учета налога на прибыль в МСФО (IAS) 32 и требует, чтобы компании применяли только положения МСФО (IAS) 12 к учету налога на прибыль, связанного с выплатами акционерам. Изменение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19R «Вознаграждения работникам» (2011)

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд изменений в порядке учета компенсационных планов с установленными выплатами. Изменение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данное изменение требует, чтобы предприятие раскрывало информацию о правах на зачет финансовых инструментов и связанных с ними соглашений (например, договоров залога). Поскольку Группа не производит зачетов финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соответствующих соглашений о зачетах, изменения не оказывают влияния на Группу.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Погашение обязательств по условным платежам

«Синтерра»

2 августа 2013 года в результате совершения серии операций с Synterra Cyprus Limited и Burnham Advisors Limited Компания погасила обязательство по условным платежам, возникшее по договору приобретения ОАО «Синтерра» от 2 июня 2010 года. В счет полного погашения обязательства по условным платежам Группа передала продавцам принадлежавшие ей 60% долю участия в ЗАО «Синтерра–Медиа» (провайдере телекоммуникационных услуг для телекомпаний) и 100% долю участия в ЗАО «Абсолют» (компания, владеющей офисным зданием Компании), а также денежные средства в сумме 7 млн долларов США (231 по курсу на 2 августа 2013 года).

В то же время Компания заключила договор об аренде офисного здания с ЗАО «Абсолют» сроком на три года с 2 августа 2013 года по 30 июня 2016 года. Общая сумма оплаты за период аренды составит 12,6 млн долларов США (415 по курсу на 2 августа 2013 года)

Доход от урегулирования обязательства по условным платежам в сумме 263 был признан и отражен в составе убытка по финансовым инструментам в прилагаемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

«Евросеть»

6 декабря 2012 года МегаФон приобрел 50% долю участия в «Евросети» через свою консолидируемую дочернюю компанию Lefbord. Договор купли-продажи предусматривал оплату дополнительного вознаграждения в случае, если «Евросеть» достигнет определенных целевых показателей к 30 июня 2013 года. 25 сентября 2013 года Группа выплатила дополнительное денежное вознаграждение в сумме 100 млн долларов США (3 182 по курсу на дату оплаты), в связи с тем, что целевые показатели были достигнуты. Часть данного платежа в сумме 50 млн долларов США (1 591 по курсу на дату оплаты), была профинансирована компанией Garsdale Services Investment Limited («Garsdale»), акционером Группы, косвенно владеющим 50% плюс 100 акций Компании. Окончательная сумма условного платежа соответствовала оценке, сделанной в момент приобретения «Евросети».

5. Дивиденды

28 июня 2013 года годовое Общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов в размере 54,17 рубля на одну обыкновенную акцию за второй, третий и четвертый кварталы 2012 года. В тот же день акционеры также утвердили распределение промежуточных дивидендов за первый квартал 2013 года в размере 10,34 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма, выделенная на выплату дивидендов, составила 36 968. Выплата была произведена в июле 2013 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 межсетевое взаимодействия, передачу данных и дополнительные услуги. Руководство Группы оценивает финансовые результаты операционных сегментов по выручке и операционной прибыли до износа и амортизации. 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. Остальные операционные сегменты, включая менее существенные дочерние компании и ритейл, не соответствуют количественным порогам для представления сегментной информации. Менее 1% выручки и прибыли Группы генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

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 в первыми шестью месяцами года. Более высокая выручка в период с июля по сентябрь в основном связана с ростом спроса на телекоммуникационные услуги в течение летнего сезона отпусков, а также в декабре в связи с увеличением спроса на телекоммуникационные услуги и абонентское оборудование со стороны частных клиентов в этом месяце. 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

Группа приобрела активы общей стоимостью 21 429 за девять месяцев по 30 сентября 2013 года (за девять месяцев по 30 сентября 2012 года: 26 052). Активы (за исключением классифицированных в качестве предназначенных для продажи) с остаточной стоимостью 3 715 выбыли в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (за девять месяцев по 30 сентября 2012 года: 1 890), что привело к чистому убытку от выбытия 371 (за девять месяцев по 30 сентября 2012 года: 1 400).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства

Новые производные финансовые инструменты

Инструмент хеджирования валютного риска денежных потоков

В августе 2013 года Компания заключила соглашение о валютном свопе по фиксированному курсу на условную сумму 107 млн долларов США (3 461 по курсу на 30 сентября 2013 года), который ограничивает влияние изменений обменного курса доллара США на определенные долгосрочные займы.

Данная сделка была определена как инструмент хеджирования валютного риска денежных потоков. Эффективная часть изменения справедливой стоимости свопа в сумме 23 за период, закончившийся 30 сентября 2013 года, была отражена в составе прочего совокупного дохода/(убытка) и впоследствии будет реклассифицирована в состав прибылей и убытков в периоде, когда хеджируемая операция повлияет на доходы. В отчетном периоде не было неэффективной части изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования.

Валютный своп, не определенный как инструмент хеджирования

В мае 2013 года Компания заключила соглашение о валютно-процентном свопе на условную сумму 293 млн долларов США (9 477 по курсу на 30 сентября 2013 года), которое ограничивает влияние изменений обменного курса доллара США и процентных ставок 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Убыток по финансовым инструментам, нетто

В таблице ниже представлены компоненты чистого убытка по финансовым инструментам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября.

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2013	2012	2013	2012
Доход от погашения обязательства по условным платежам по приобретению «Синтерры» (Примечание 4)	(263)	—	(263)	—
Изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств через прибыли и убытки:				
Пут-опцион в рамках расчетов за «Евросеть»	685	—	742	—
Прочие производные финансовые инструменты	197	—	84	—
Итого убыток по финансовым инструментам, нетто	619	—	563	—

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2013 (Неауди- рованные данные)	31 декабря 2012	30 сентября 2013 (Неауди- рованные данные)	31 декабря 2012
Финансовые активы				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
Пут-опцион в рамках расчетов по «Евросети»	376	1 118	376	1 118
Валютный своп, не определенный как инструмент хеджирования	171	—	171	—
Кредиты и дебиторская задолженность	39 039	22 331	39 039	22 331
Валютный своп, определенный как инструмент хеджирования денежных потоков	129	—	129	—
Итого	39 715	23 449	39 715	23 449
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости:				
Займы и кредиты	149 593	146 032	149 909	146 991
Конвертируемый долговой инструмент	20 116	16 812	20 116	16 812
Обязательство по лицензиям, связанным с маркетингом	296	682	296	682
Долгосрочная кредиторская задолженность	580	—	580	—
Условные платежи	—	5 806	—	5 806
Валютный своп, определенный как инструмент хеджирования денежных потоков	106	—	106	—
Процентные свопы, определенные как инструменты хеджирования денежных потоков	226	261	226	261
Задолженность перед персоналом и связанные социальные отчисления, долгосрочная часть	235	222	235	222
Итого	171 152	169 815	171 468	170 774

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.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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.

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 приведена обобщенная оценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости на регулярной основе в соответствии с иерархией подходов к определению справедливой стоимости.

	Пут-опцион в рамках расчетов за «Евросеть»	Валютные свопы	Итого финан- совые активы	Условные платежи	Процентные /валютные свопы	Итого финан- совые обязатель- ства
30 июня 2013						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	300	300	—	(332)	(332)
Уровень 3	376	—	376	—	—	—
Итого на 30 июня 2013	376	300	676	—	(332)	(332)
31 декабря 2012						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	—	—	—	(261)	(261)
Уровень 3	1 118	—	1 118	(5 806)	—	(5 806)
Итого на 31 декабря 2012	1 118	—	1 118	(5 806)	(261)	(6 067)

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, форвардные и спот курсы валюты, уровень кредитоспособности, риск неисполнения обязательства и риски ликвидности, связанные с текущими рыночными условиями.

Группа оценила справедливую стоимость условных вознаграждений с использованием модели денежных потоков, взвешенных по вероятности наступления платежей, и справедливую стоимость опциона в рамках расчета по «Евросети» с использованием модели Монте-Карло. Для расчета справедливой стоимости условных платежей используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынках, которые

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

включают ставку дисконтирования и несколько платежей, скорректированных по вероятности наступления. Для оценки опциона в рамках расчетов за «Евросеть» используются следующие существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынках: ожидаемый срок действия опциона, ожидаемая волатильность акций, определенная исходя из средней исторической волатильности сопоставимых компаний в течение периода, равного ожидаемому сроку исполнения опциона, дивидендная доходность исходя из ожидаемых выплат дивидендов и безрисковая ставка доходности на основании кривой доходности Казначейских облигаций США со сроком погашения, равным ожидаемому сроку действия опциона.

Увеличение безрисковой ставки или ожидаемой доходности по дивидендам приведет к снижению справедливой стоимости пут-опциона. Увеличение ожидаемой волатильности или предполагаемого срока действия опциона приведет к увеличению справедливой стоимости пут-опциона. Существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынках, не связаны между собой. Степень чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов к разумному изменению любого из существенных исходных данных, не наблюдаемых на рынках, не является существенной.

Займы и кредиты

В марте 2013 года Группа выпустила две серии рублевых облигаций на общую сумму 20 000. Облигации должны быть полностью погашены в 2023 году с возможностью досрочного погашения по требованию держателей через пять лет. Купонная ставка по обеим сериям составляет 8,0% годовых, выплачивается каждые полгода и подлежит пересмотру через пять лет. Поступления от выпуска облигаций были направлены на полное погашение кредита от ВТБ на сумму 11 000 и на частичное погашение одного из кредитов от Сбербанка на сумму 9 000.

Финансовые расходы увеличились с 4 942 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, до 8 651 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, в связи с увеличением кредитов и займов, привлеченных в результате реорганизации структуры акционеров и выплаты дивидендов в апреле 2012 года.

9. Компенсации, основанные на акциях

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 на фантомные акции. Стоимость полного пакета фантомных акций, опционы на которые могут быть распределены в качестве поощрения, составляет 1,1% от акционерного капитала Компании (7 000 000 фантомных акций) по базовой цене 17,86 долларов США за акцию. Программа рассчитана на три года, и выданные участникам программы опционы на фантомные акции подлежат исполнению в апреле - мае 2014 года и апреле - мае 2015 года. Расчеты по опционам осуществляются на основании разницы между базовой ценой и средневзвешенной ценой

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Компенсации, основанные на акциях (продолжение)

акций Компании в период между 15 января и 15 марта соответствующего года наступления срока исполнения опционов. Условием исполнения опциона обычно является продолжение 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.

Соответствующие вознаграждения 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 рассчитана исходя из средней исторической волатильности сопоставимых публичных компаний за период, равный ожидаемому сроку действия опциона. Дивидендная доходность, использованная в модели, определена на основании ожидаемых выплат дивидендов. Безрисковая процентная ставка 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.

Справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение девяти месяцев по 30 сентября 2013 года, составила 483 рубля за опцион. Расходы на компенсации, признанные в течение девяти месяцев по 30 сентября 2013 года в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составили 430, включая связанные социальные отчисления.

Программа долгосрочной мотивации Генерального директора

В мае 2013 года компания, принадлежащая Генеральному директору Компании г-ну Ивану Таврину, исполнила опцион, предоставленный 100% дочерней компанией «МегаФона» MegaFon Investments (Cyprus) Limited («MIFL»), и приобрела дополнительные акции Компании в количестве 7 750 000 или 1,25% от общего количества выпущенных акций. Акции были приобретены по цене первичного размещения, равной \$20 за акцию, за общее денежное вознаграждение в размере 4 869. В результате завершения данной сделки доля MIFL снизилась до 7,57%.

В таблице ниже представлено количество опционов по программе долгосрочной мотивации Генерального директора:

Неисполненные на 1 января 2013 года	23 250 000
Исполненные	(7 750 000)
Неисполненные на 30 сентября 2013 года	15 500 000
К исполнению на 30 сентября 2013 года	—

Средневзвешенная цена акции на дату исполнения опциона в мае 2013 года составила 31,05 доллара США (975 рублей).

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Компенсации, основанные на акциях (продолжение)

В приведенной ниже таблице представлена справедливая стоимость опционов на дату их предоставления:

Не подлежащие исполнению на 1 января 2013 года	1 755
Признано в составе компенсационных затрат	(992)
Не подлежащие исполнению на 30 сентября 2013 года	763

В течение девяти месяцев по 30 сентября 2013 года не было выданных, аннулированных или истекших опционов.

Программа долгосрочной мотивации 2013

В августе 2013 года Совет директоров Компании утвердил долгосрочную программу 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 (7 000 000 фантомных акций) по базовой цене 24,25 доллара США за акцию. Программа рассчитана на три года, а выданные участникам программ опционы на фантомные акции подлежат исполнению в апреле - мае 2015 года и апреле - мае 2016 года. Расчеты по опционам 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. Условием исполнения опциона обычно является продолжение участником программы трудовой деятельности в Группе.

10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за три и девять месяцев по 30 сентября:

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2013	2012	2013	2012
Реклама	1 731	2 145	4 264	6 165
Комиссии дилерам	1 607	1 888	3 980	6 069
Комиссии за сбор платежей	1 287	1 273	3 402	3 493
Итого коммерческие расходы	4 625	5 306	11 646	15 727

«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	
	2013	2012	2013	2012
Компенсации и связанные социальные отчисления	6 664	6 494	20 177	19 461
Аренда	3 195	3 107	9 448	9 076
Операционные налоги	1 856	1 768	5 329	5 053
Ремонт и обслуживание сети	1 415	1 330	3 928	3 789
Коммунальные услуги	1 193	995	3 214	2 795
Изменение резерва на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также прочих нефинансовых активов	1 180	391	1 661	1 204
Расходы на радиочастоты	1 045	974	3 012	3 012
Обслуживание офисов	438	435	1 248	1 329
Профессиональные услуги	173	265	626	1 114
Расходы на транспорт	170	155	481	480
Материалы	38	49	131	167
Страхование	19	21	54	66
Расходы на социальную инфраструктуру (Примечание 14)	—	—	—	330
Прочие расходы	479	466	1 288	1 445
Итого общие и административные расходы	17 865	16 450	50 597	49 321

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	
	2013	2012	2013	2012
Текущий налог на прибыль	5 480	3 037	13 235	7 829
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(658)	509	(843)	(260)
Итого налог на прибыль	4 822	3 546	12 329	7 569

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Связанные стороны

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа главным образом принадлежала Группе USM Holdings, основному контролирующему акционеру Компании, и Группе TeliaSonera, еще одному крупному акционеру, оказывающему значительное влияние на Группу. «Альфа-Групп» имела долю в акционерном капитале Компании до 24 апреля 2012 года.

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	
	2013	2012	2013	2012
Выручка от Группы USM Holdings	358	68	748	68
Выручка от Группы TeliaSonera	120	58	366	140
Выручка от «Евросети»	108	—	170	-
	586	126	1 284	208
Услуги от Группы USM Holdings	274	236	771	1 114
Услуги от Группы TeliaSonera	401	171	846	557
Услуги от «Евросети»	228	—	558	—
Услуги от «Альфа-Групп»	—	—	—	263
	903	407	2 175	1 934
			30 сентября 2013	31 декабря 2012
К получению от Группы USM Holdings			1 477	850
К получению от Группы TeliaSonera			125	154
К получению от «Евросети»			190	82
			1 792	1 086
В пользу Группы USM Holdings			20 476	17 558
В пользу Группы TeliaSonera			260	53
В пользу «Евросети»			107	57
			20 843	17 668

Условия сделок со связанными сторонами

Непогашенные остатки по расчетам на 30 сентября 2013 и 31 декабря 2012 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 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа не отражала обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Связанные стороны (продолжение)

Группа USM Holdings

Непогашенные остатки взаиморасчетов и обороты с Группой USM Holdings относятся к операциям с Garsdale, USM Holdings Limited, косвенным владельцем Garsdale, и их консолидируемыми дочерними компаниями.

На 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года задолженность перед Группой USM Holdings, связанная с обязательством Группы по приобретению у Garsdale 50% доли в Lefbord, владеющей 50% долей в «Евросети», составляла 20 116 и 16 812 соответственно.

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.

«Альфа-Групп»

Непогашенные остатки расчетов и обороты с «Альфа-Групп» относятся к операциям с компаниями Altimo, «АльфаСтрахование» и «Альфа Банком», входящими в «Альфа-Групп». «Альфа-Групп» через свою 100% дочернюю компанию Allaction Limited владела долей 25,1% в Группе до 24 апреля 2012 года, когда Allaction Limited перестала владеть какой-либо долей акций в Группе и перестала быть связанной стороной.

«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, которая отвечала бы требованиям 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.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста,

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Инвестиционные обязательства по лицензиям 3G

В мае 2007 года «МегаФон» получил лицензию на оказание услуг мобильной связи 3G на всей территории Российской Федерации на срок до 21 мая 2017 года. Лицензия на оказание услуг 3G была предоставлена на определенных инвестиционных и иных условиях.

Тремя основными условиями являлись: строительство Группой определенного количества базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, начало коммерческого использования технологии 3G во всех регионах Российской Федерации в период с мая 2008 года по май 2010 года, а также строительство определенного количества базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого года с момента получения лицензии. Группа выполнила все условия 3G лицензии.

Инвестиционные обязательства по лицензии 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 в стандарте 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.

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 общих и административных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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.

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 11 ноября 2013 года руководство Группы оценивает возможный эффект от дополнительных налогов без учета штрафов и пени, если таковые имеются, в сумме приблизительно до 217 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 Компании 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

Приобретение «Скартела»

1 октября 2013 года МегаФон приобрел 100% акций компании Maxiten Co Limited, владеющей 100% долей участия в группе дочерних компаний,

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. События после отчетной даты (продолжение)

предоставляющих телекоммуникационные услуги 4G/LTE под брендом «Yota» (вместе «Скартел»), у компании Garsdale, контролирующего акционера Группы, за отложенное вознаграждение в сумме 1 180 млн долларов США (38 167 по курсу на 30 сентября 2013 года). 50% вознаграждения выплачивается в течение одного года с даты приобретения, а оставшиеся 50% — в течение двух лет после приобретения. Кроме того, на дату приобретения Группа погасила задолженность «Скартела» перед Telecominvest Holdings Limited, дочерней компанией Garsdale, в сумме 477 млн долларов США (15 429 по курсу на 30 сентября 2013 года). На 30 сентября 2013 года у Группы имелся аванс в сумме 1 069, выплаченный ранее «Скартелу» в счет оказания услуг в будущем.

Основной целью этого приобретения является укрепление лидерских позиций Группы на рынке услуг 4G/LTE.

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности первоначальный учет приобретения «Скартела» не был завершен в связи с тем, что Группа проводит оценку приобретенных активов и обязательств по справедливой стоимости, а также распределение цены приобретения. Соответственно, указанная информация не раскрывается.

Финансирование

17 октября 2013 года Компания привлекла 43,7 млн долларов США (1 413 по курсу на 30 сентября 2013 года) из 110 млн долларов США (3 558 по курсу на 30 сентября 2013 года), доступных по кредитной линии Société Générale и Хельсинкского филиала Crédit Agricole Corporate and Investment Bank («кредитная линия Finnvera VII»).