

ОАО «Мобильные ТелеСистемы» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность

по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за
годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012:	
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов	3-4
Консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012	5-6
Консолидированный отчет об изменениях капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012	9-11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-70

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам Открытого акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов и соответствующих консолидированных отчетов о финансовых результатах и совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

21 апреля 2015 года,
Москва, Российская Федерация

Райхман Михаил Валерьевич, партнер
(квалификационный аттестат № 01-001195 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ОАО «Мобильные ТелеСистемы»

Свидетельство о государственной регистрации № Р-7882.16
выдано Государственной регистрационной палатой при
Министерстве юстиции Российской Федерации 1 марта 2000 года.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700149124
выдано 2 сентября 2002 года Управлением МНС России
по г. Москве.

Место нахождения: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 4.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482
выдано Московской регистрационной палатой
30 октября 1992 года.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444
выдано 13 ноября 2002 года Межрайонной инспекцией
МНС России № 39 по г. Москве.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов
«НП «Аудиторская Палата России» № 3026 от 20 мая 2009 года,
ОРНЗ 10201017407.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Прим.	31 декабря	
		2014 года	2013 года
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	6	61,410	30,612
Краткосрочные финансовые вложения, включая вложения в ценные бумаги, доступные для продажи, в размере 576 и 4,154 соответственно и вложения в связанные стороны в размере 760 и 9,235 соответственно	7	9,849	14,633
Дебиторская задолженность по основной деятельности, за вычетом резерва по сомнительной задолженности в размере 2,165 и 3,753 соответственно	8	32,966	34,554
Дебиторская задолженность от связанных сторон	25	4,525	965
Товарно-материальные запасы и запасные части	9	7,510	8,498
Расходы будущих периодов, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 322 и 123 соответственно		11,752	9,811
Отложенные налоговые активы	24	11,206	7,933
НДС к возмещению		8,071	6,651
Активы, предназначенные для продажи	10	2,004	-
Прочие оборотные активы		2,831	3,019
Итого оборотные активы		152,124	116,676
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА , за вычетом накопленной амортизации в размере 313,623 и 293,389, включая авансы, выданные связанным сторонам, в размере 254 и 367 соответственно			
	11	299,479	270,660
ЛИЦЕНЗИИ , за вычетом накопленной амортизации в размере 5,226 и 3,194 соответственно			
	3, 12	5,498	3,202
ГУДВИЛ			
	3, 13	36,311	32,704
ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ , за вычетом накопленной амортизации в размере 65,785 и 58,153, включая авансы, выданные связанным сторонам, в размере 88 и 232 соответственно			
	3, 14	56,971	38,423
РАСХОДЫ ПО ВЫПУСКУ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ , за вычетом накопленной амортизации в размере 2,336 и 2,375 соответственно			
		1,738	2,023
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ИМ СРЕДСТВА			
	15	16,277	13,393
ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ , включая вложения в связанные стороны в размере 835 и 743			
	16	14,969	4,392
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ , включая производные финансовые инструменты в размере 21,944 и 1,837 соответственно и отложенные налоговые активы в размере 3,610 и 862 соответственно			
	21, 24	25,560	4,051
Итого активы		608,927	485,524

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Прим.	31 декабря	
		2014 года	2013 года
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	25	4,674	3,315
Кредиторская задолженность по основной деятельности		36,337	23,864
Авансовые платежи и депозиты, полученные от абонентов		19,355	17,884
Долговые обязательства, краткосрочная часть	17	19,435	7,564
Облигации, краткосрочная часть	17	22,701	17,462
Отложенные платежи за подключение, краткосрочная часть	20	1,677	1,604
Задолженность по налогу на прибыль		1,427	997
Оценочные обязательства	23	27,620	27,674
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи		227	-
Прочие краткосрочные обязательства (включая обязательства по финансовой аренде в размере 538 и 38 соответственно)		3,986	1,498
Итого краткосрочные обязательства		137,439	101,862
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Облигации, за вычетом краткосрочной части	17	83,776	85,282
Долговые обязательства, за вычетом краткосрочной части	17	157,084	108,792
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом краткосрочной части	18	8,857	10
Отложенные платежи за подключение, за вычетом краткосрочной части	20	1,760	2,045
Отложенные налоговые обязательства	24	33,278	21,202
Обязательства по пенсионному обеспечению		1,055	1,059
Безвозмездно полученные основные средства		2,327	2,428
Прочие долгосрочные обязательства (включая обязательства по выводу активов из эксплуатации в размере 3,022 и 2,743 соответственно)	19	4,234	3,859
Итого долгосрочные обязательства		292,371	224,677
Итого обязательства		429,810	326,539
Обязательства будущих периодов и условные обязательства	30		
Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу	27	3,192	2,932
КАПИТАЛ:			
Обыкновенные акции (2,066,413,562 выпущенных акций на 31 декабря 2014 и 2013 годов, из которых 777,396,505 акций в виде АДА по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов)	26	207	207
Собственные акции, выкупленные у акционеров (77,501,432 и 77,582,378 обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов по стоимости выкупа)		(24,464)	(24,482)
Добавочный капитал		5,419	3,019
Накопленный прочий совокупный убыток		(6,294)	(15,030)
Нераспределенная прибыль		191,081	188,217
Итого капитал, относящийся к Группе		165,949	151,931
Доля неконтролирующих акционеров, не подлежащая выкупу		9,976	4,122
Итого капитал		175,925	156,053
Итого обязательства и капитал		608,927	485,524

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

Прим.	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
ВЫРУЧКА			
	Выручка от предоставления услуг и платежи за подключение (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 1,372 и 1,113 и 492 соответственно)		
	381,822	371,950	349,338
	Выручка от продажи телефонов и аксессуаров		
	28,936	26,493	28,902
	410,758	398,443	378,240
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ			
	Себестоимость услуг за вычетом амортизации, отдельно представленной ниже (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 1,985 и 1,186 и 692 соответственно)		
	89,589	83,777	83,051
	Себестоимость телефонов и аксессуаров		
	25,093	22,636	25,042
	Общехозяйственные и административные расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 2,096 и 2,047 и 2,097 соответственно)		
28	90,971	85,458	77,977
	Резерв по сомнительной задолженности		
	3,266	3,106	2,606
	Коммерческие расходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 1,632 и 1,853 и 1,941 соответственно)		
	21,908	22,861	21,667
	Амортизация основных средств и нематериальных активов		
	74,710	73,253	67,910
	Прочие операционные расходы / (доходы) (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере (635) и 370 и (116) соответственно)		
	4,468	5,594	6,193
	Резерв на финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)		
5	5,138	-	-
	Доход от выхода на рынок Узбекистана		
4	(6,734)	-	-
	102,349	101,758	93,794
	Операционная прибыль		
	18,024	5,473	(3,952)
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ / (ДОХОДЫ)			
	Процентные доходы (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 654 и 742 и 172 соответственно)		
	(4,519)	(2,793)	(2,588)
	Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов (включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 41 и ноль и 367 соответственно)		
	16,453	15,498	17,673
	Доля в чистом убытке / (прибыли) зависимых предприятий		
15	2,880	(2,472)	(869)
	Прочие расходы / (доходы) (включая доход в размере (11,087) от урегулирования разбирательства, связанного с «Бител», в 2013 году)		
30	771	(10,636)	688
	15,585	(403)	14,904
	Итого прочие расходы / (доходы)		
	Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения		
24	68,740	96,688	82,842
	Налог на прибыль		
	16,347	19,633	19,384
	Чистая прибыль от продолжающейся деятельности		
4	52,393	77,055	63,458
	Чистая прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности		
	-	3,733	(32,846)
	52,393	80,788	30,612
	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		
	За вычетом чистой прибыли, относящейся к доле неконтролирующих акционеров		
	(571)	(949)	(970)
	51,822	79,839	29,642
	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ГРУППЕ		

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Прим.	Годы, закончившиеся 31 декабря		
		2014 года	2013 года	2012 года
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК), ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА				
Эффект от пересчета валют		8,925	(2,877)	(2,211)
Нереализованная прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, за вычетом налога в размере (700) и (361) и (64)	21	2,801	1,445	255
Непризнанные актуарные прибыли / (убытки), за вычетом налога в размере (4) и (46) и 38		14	185	(152)
Прочий совокупный доход / (убыток), за вычетом налога		11,740	(1,247)	(2,108)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		64,133	79,541	28,504
За вычетом совокупного дохода, относящегося к доле неконтролирующих акционеров		(3,575)	(1,056)	(772)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, ОТНОСЯЩИЙСЯ К ГРУППЕ		60,558	78,485	27,732
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, в тыс. штук – базовое и разводненное		1,988,757	1,988,849	1,988,919
Прибыль на акцию, относящаяся к Группе – базовая и разводненная, руб.				
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности		26.06	38.27	31.42
Прибыль / (убыток) на акцию от прекращенной деятельности		-	1.88	(16.51)
Всего прибыль на акцию		26.06	40.14	14.90

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный убыток	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтроли- рующих акционеров, не подлежащая выкупу	Итого капитал	Доля неконтроли- рующих акционеров, подлежащая выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 1 января 2012 года	2,066,413,562	207	(77,496,725)	(24,462)	110	(11,766)	148,019	112,108	2,852	114,960	2,595
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	29,642	29,642	694	30,336	276
Прочий совокупный (убыток) / доход, за вычетом налога	-	-	-	-	-	(1,910)	-	(1,910)	41	(1,869)	(239)
Дивиденды, объявленные МТС	-	-	-	-	-	-	(29,257)	(29,257)	-	(29,257)	-
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(367)
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(33)	(33)	-	(33)	33
Продажа собственных акций	-	-	2,340	0	-	-	-	0	-	0	-
Выкуп собственных акций МГТС	-	-	-	-	57	-	-	57	(319)	(262)	-
Выбытие «Стрим» (Прим. 3)	-	-	-	-	116	-	-	116	-	116	-
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2,066,413,562	207	(77,494,385)	(24,462)	283	(13,676)	148,371	110,723	3,268	113,991	2,298
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	79,839	79,839	693	80,532	256
Прочий совокупный (убыток) / доход, за вычетом налога	-	-	-	-	-	(1,354)	-	(1,354)	10	(1,344)	97
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников (Прим. 2)	-	-	-	-	94	-	-	94	-	94	-
Дивиденды, объявленные МТС	-	-	-	-	-	-	(39,419)	(39,419)	-	(39,419)	-
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(293)
Приобретение собственных акций	-	-	(90,881)	(20)	-	-	-	(20)	-	(20)	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(574)	(574)	-	(574)	574
Продажа собственных акций	-	-	2,888	0	1	-	-	1	-	1	-
Выбытие «Бизнес-Недвижимость» (Прим. 3)	-	-	-	-	2,641	-	-	2,641	151	2,792	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	2,066,413,562	207	(77,582,378)	(24,482)	3,019	(15,030)	188,217	151,931	4,122	156,053	2,932

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный (убыток) / доход	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтроли- рующих акционеров, не подлежащая выкупу	Итого капитал	Доля неконтроли- рующих акционеров, подлежащая выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2013 года	2,066,413,562	207	(77,582,378)	(24,482)	3,019	(15,030)	188,217	151,931	4,122	156,053	2,932
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	51,822	51,822	190	52,012	381
Прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	-	-	-	8,736	-	8,736	2,312	11,048	692
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников (Прим. 2)	-	-	-	-	167	-	-	167	-	167	-
Дивиденды, объявленные МТС	-	-	-	-	-	-	(49,325)	(49,325)	-	(49,325)	-
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	(357)	(357)	(249)
Продажа собственных акций	-	-	90,881	20	4	-	-	24	-	24	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров в «К- Телеком»	-	-	-	-	-	-	564	564	-	564	(564)
Консолидация UMS (Прим. 4)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,565	3,565	-
Приобретение собственных акций	-	-	(9,935)	(2)	-	-	-	(2)	-	(2)	-
Инвестиции в акции предприятий, находящихся под общим контролем	-	-	-	-	(354)	-	(245)	(599)	(3)	(602)	-
Продажа здания в пользу АФК «Система» (Прим. 25)	-	-	-	-	232	-	-	232	13	245	-
Выбытие «Бизнес-Недвижимость» (Прим. 25)	-	-	-	-	2,351	-	-	2,351	134	2,485	-
Прочее	-	-	-	-	-	-	48	48	-	48	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года	2,066,413,562	207	(77,501,432)	(24,464)	5,419	(6,294)	191,081	165,949	9,976	175,925	3,192

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Чистая прибыль	52,393	80,788	30,612
Чистая (прибыль) / убыток от прекращенной деятельности	-	(3,733)	32,846
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности	52,393	77,055	63,458
Корректировки для приведения чистой прибыли от продолжающейся деятельности к чистым поступлениям денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	74,710	73,253	67,910
Неденежный доход от выхода на рынок Узбекистана	(6,724)	-	-
Неденежная часть резерва на финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	5,061	-	-
Расходы / (доходы) от курсовых разниц	18,024	5,473	(3,952)
Амортизация расходов на выпуск долговых обязательств	645	784	952
Амортизация отложенных платежей за подключение	(1,912)	(1,921)	(2,287)
Доля в чистом убытке / (прибыли) зависимых предприятий	2,880	(2,472)	(869)
Резерв по сомнительной задолженности	3,266	3,106	2,606
Обесценение товарно-материальных запасов	357	660	759
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	6,540	9,671	3,290
Прочие неденежные расходы / (доходы)	328	(192)	461
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Снижение / (увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности	4,466	(3,474)	(8,489)
Снижение / (увеличение) товарно-материальных запасов и запасных частей	731	(592)	(61)
Снижение / (увеличение) расходов будущих периодов и прочих оборотных активов	777	(2,966)	(727)
(Увеличение) / снижение НДС к возмещению	(1,058)	(1,190)	673
(Снижение) / увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, оценочных обязательств и прочих краткосрочных обязательств	(3,616)	8,136	9,365
(Снижение) / увеличение обязательства в отношении «Бител»	-	(7,238)	241
Дивиденды полученные	2,650	1,831	1,526
Чистые поступления денежных средств от операционной деятельности – продолжающаяся деятельность	159,518	159,924	134,856
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности – прекращенная деятельность	-	(547)	(2,733)
ЧИСТЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	159,518	159,377	132,123

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(2,755)	-	(1,937)
Приобретение основных средств	(74,243)	(67,146)	(79,836)
Приобретение нематериальных активов	(18,356)	(14,429)	(7,947)
Поступления от реализации основных средств	619	418	395
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(35,923)	(37,623)	(33,474)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых вложений	47,619	27,785	31,548
Приобретение прочих финансовых вложений	(34,613)	(703)	(2,100)
Поступления от реализации прочих финансовых вложений	19,831	-	2,029
Финансовые вложения в зависимые предприятия и предоставленные им средства	(7,767)	(5,088)	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности – продолжающаяся деятельность	(105,588)	(96,786)	(91,322)
Чистые поступления / (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности – прекращенная деятельность	-	115	(2,045)
ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(105,588)	(96,671)	(93,367)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, находящихся под общим контролем, и долей неконтролирующих акционеров	(26)	-	(261)
Выплата условного вознаграждения по приобретенным дочерним предприятиям	-	-	(20)
Поступления от выпуска облигаций	2	25,651	-
Погашение облигаций	(23,152)	(6,195)	(25,561)
Расходы на привлечение заемных средств	(360)	(193)	-
Возмещение расходов на привлечение заемных средств	-	959	-
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(227)	(202)	(213)
Выплата дивидендов	(49,921)	(39,706)	(29,626)
Поступления от продажи «Бизнес-Недвижимость» в пользу АФК «Система», за вычетом выбывших денежных средств	-	3,068	-
Поступление денежных средств от продажи здания в пользу АФК «Система»	508	-	-
Выбытие денежных средств при прекращении консолидации «Стрим»	-	-	(227)
Привлечение кредитов и займов	69,421	353	17,955
Погашение кредитов и займов	(29,437)	(38,996)	(37,394)
Прочее движение денежных средств от финансовой деятельности	21	116	1
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности – продолжающаяся деятельность	(33,171)	(55,145)	(75,346)
ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(33,171)	(55,145)	(75,346)
Эффект изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	10,195	1,037	(985)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	30,954	8,598	(37,575)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	30,612	22,014	59,589
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	61,566	30,612	22,014
За вычетом денежных средств и их эквивалентов прекращенной деятельности, на конец года	-	-	(411)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года – продолжающаяся деятельность	61,566	30,612	21,603
За вычетом денежных средств и их эквивалентов в составе активов, предназначенных для продажи	(156)	-	-
ИТОГО ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	61,410	30,612	21,603
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	9,906	11,590	17,050
Уплаченные проценты	17,134	15,979	19,104
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	21,935	3,908	3,502
Кредиторская задолженность, связанная с приобретениями дочерних предприятий	99	11	277
Обязательства по финансовой аренде	9,395	48	212

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Группы – Открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ОАО «МТС» или «Компания») было учреждено 1 марта 2000 года в результате слияния Закрытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» (далее – «ЗАО «МТС») со своим 100% дочерним предприятием ЗАО «Росико». ЗАО «МТС» начало свою деятельность в 1994 году с предоставления услуг связи на территории г. Москвы и Московской области, а затем началась его экспансия в регионы России и страны СНГ. Мажоритарным акционером ОАО «МТС» является Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – «АФК «Система»).

В примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности термины «МТС» или «Группа» относятся к ОАО «МТС» и его дочерним предприятиям.

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в Интернет, платное кабельное телевидение, различные дополнительные услуги беспроводной и фиксированной связи, а также реализует оборудование и аксессуары. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины, Туркменистана, Узбекистана и Армении.

В 2000 году МТС провела первичное публичное размещение своих обыкновенных акций в форме Американских депозитарных акций (далее – «АДА») на Нью-Йоркской фондовой бирже под кодом «МВТ». С 2003 года обыкновенные акции ОАО «МТС» торгуются на Московской Бирже.

С 2009 года Группа развивает собственную розничную сеть через ЗАО «Русская телефонная компания», 100% дочернее предприятие ОАО «МТС».

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Принципы учетной политики – Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в валюте стран, на территории которых они зарегистрированы, в соответствии с требованиями соответствующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью раскрытия финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств МТС в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ОПБУ США») и представлена в российских рублях.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, в связи с тем, что она включает корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ОПБУ США. Основные корректировки относятся к отражению в учете выручки, пересчету операций и остатков, выраженных в иностранных валютах, отложенному налогу на прибыль, консолидации, учету приобретения дочерних предприятий, а также к начислению амортизации и оценке основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых Компания контролирует главным образом на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Вложения в предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность, учитываются по методу долевого участия. Инвестиции в акции предприятий, на операционную и финансовую политику которых Группа не оказывает существенного влияния, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность компаний с переменной долей участия (далее – «КПДУ»), в отношении которых Группа считается основным бенефициаром. В общем случае компания является КПДУ, если она отвечает любому из следующих критериев: (i) компания не имеет достаточных собственных средств, чтобы финансировать свою деятельность без дополнительной субординированной финансовой поддержки от других сторон, (ii) долевые инвесторы не могут принимать значительные решения, касающиеся деятельности компаний, или (iii) права голоса отдельных инвесторов не являются пропорциональными их обязательствам покрывать ожидаемые убытки компании или получать ожидаемые прибыли компании и практически вся деятельность компании связана с инвестором, имеющим непропорционально малую часть прав голоса, или ведется от ее имени. Все существенные операции, остатки взаиморасчетов между предприятиями Группы и нереализованные прибыли и убытки по этим операциям были исключены из консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов финансовые вложения Компании в наиболее существенные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря	
		2014 года	2013 года
«МТС Туркменистан»	Консолидация	100.0%	100.0%
MTS Bermuda ⁽¹⁾	Консолидация	100.0%	100.0%
MTS Finance	Консолидация	100.0%	100.0%
«МТС Украина»	Консолидация	100.0%	100.0%
«Русская телефонная компания» (далее – «РТК»)	Консолидация	100.0%	100.0%
«Сибинтертелеком»	Консолидация	100.0%	100.0%
ТВТ ⁽²⁾	Консолидация	-	100.0%
«Спутниковое ТВ»	Консолидация	100.0%	100.0%
«Система Телеком» ⁽²⁾	Консолидация	-	100.0%
Группа «Эльф» ⁽²⁾	Консолидация	-	100.0%
«Интерком» ⁽²⁾	Консолидация	-	100.0%
«Железнодорожные Городские Телефонные Коммуникации» (далее – «ЖелГорТелеКом») ⁽²⁾	Консолидация	-	100.0%
«Пилот» ⁽²⁾	Консолидация	-	100.0%
«Фирма ТВКиК» ⁽²⁾	Консолидация	-	100.0%
Компании «СМАРТС»	Консолидация	100.0%	-
Dega	Консолидация	100.0%	100.0%
«Метро-Телеком»	Консолидация	95.0%	95.0%
Группа Московская городская телефонная сеть (далее – «МГТС»)	Консолидация	94.6%	94.6%
«К-Телеком» (Армения)	Консолидация	80.0%	80.0%
Universal Mobile Systems	Консолидация	50.01%	-
MTS International Funding Limited (далее – «MTS International»)	Консолидация	КПДУ	КПДУ
«Интеллект Телеком»	Долевое участие	47.3%	47.3%
«Стрим»	Долевое участие	45.0%	45.0%
«МТС Беларусь»	Долевое участие	49.0%	49.0%
«МТС-Банк»	Долевое участие	27.0%	26.3%
Ozon Holdings Limited	Долевое участие	10.8%	-

⁽¹⁾ 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Группы.

⁽²⁾ Реорганизовано путем слияния с ОАО «МТС» 1 октября 2014 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа консолидирует MTS International, частную компанию с ограниченной ответственностью, организованную и действующую в соответствии с законодательством Ирландии, которая была квалифицирована как КПДУ в соответствии с Разделом № 810 «Консолидация» Кодификации стандартов бухгалтерского учета (далее – «КСБУ») Комитета по стандартам бухгалтерского учета (далее – «FASB»).

Группа является основным бенефициаром MTS International, которая была учреждена для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством кредитных линий. В 2010 и 2013 годах MTS International выпустила облигации на сумму 750 млн. долл. США с процентной ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году и на сумму 500 млн. долл. США с процентной ставкой 5.0% и сроком погашения в 2023 году соответственно (Прим. 17). В 2014 году Группа выкупила часть облигаций со сроком погашения в 2020 и 2023 годах номинальной стоимостью в 126.9 млн. долл. США (5,043 млн. руб. на дату транзакции) и 21.5 млн. долл. США (781 млн. руб. на дату транзакции) соответственно. ОАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств эмитентом. Несмотря на то, что Группа не имеет долевого участия в капитале MTS International, она является ее основным бенефициаром на основании того, что имеет полномочия определять деятельность MTS International, которая оказывает существенное влияние на ее финансовые результаты, а также, в силу наличия гарантии, принимает на себя возможные потенциально значимые для MTS International убытки.

Ниже представлена информация об активах и обязательствах MTS International по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Денежные средства и их эквиваленты	3	1
Внутригрупповая дебиторская задолженность от ОАО «МТС» ⁽¹⁾	70,535	41,035
Итого активы	70,538	41,036
Проценты к уплате ⁽²⁾	212	123
Облигации со сроком погашения в 2020 и 2023 годах ⁽³⁾	70,323	40,912
Прочая кредиторская задолженность	3	1
Итого обязательства	70,538	41,036

⁽¹⁾ Элиминируется в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

⁽²⁾ Относятся к облигациям MTS International, подлежащим погашению в 2020 и 2023 годах, из них 187 млн. руб. и 123 млн. руб. отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе оценочных обязательств на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

⁽³⁾ Отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе облигаций, за вычетом краткосрочной части (Прим. 17), в сумме 61,977 млн. руб. и 40,912 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Облигации MTS International, подлежащие погашению в 2020 и 2023 годах, как и проценты к уплате по ним обеспечены внутригрупповой дебиторской задолженностью от ОАО «МТС». MTS International не ведет никакой иной деятельности, кроме обслуживания выпуска облигаций. Группа принимает на себя все расходы, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Такие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили 4,080 млн. руб., 2,535 млн. руб. и 2,011 млн. руб. соответственно и были включены в процентные расходы Группы в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Методология пересчета валют – По состоянию на 31 декабря 2014 года функциональными валютами предприятий Группы были следующие валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, MTS Bermuda, MTS Finance, Dega и MTS International – российский рубль (далее – «руб.»);
- «МТС Украина» – украинская гривна;
- «МТС Туркменистан» – туркменский манат;
- «К-Телеком» – армянский драм;
- UMS – доллар США;
- «МТС Беларусь» – российский рубль.

Пересчет показателей финансовой отчетности, подготовленной в национальных валютах, в функциональную валюту (если применимо) и пересчет показателей финансовой отчетности в валюту представления, российские рубли, был проведен следующим образом.

В отношении предприятий Группы, бухгалтерский учет которых ведется в валюте, отличной от функциональной, денежные активы и обязательства были пересчитаны по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по курсу, действовавшему на момент их возникновения. Доходы, расходы и движения денежных средств были пересчитаны по среднему курсу за отчетный период. Разницы, возникающие в связи с использованием различных курсов при пересчете, отражены в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе как расходы / доходы от курсовых разниц.

В отношении предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, суммы активов и обязательств были переведены в доллары США по обменному курсу на конец отчетного периода, установленному национальными центральными банками. Впоследствии пересчитанные балансы были переведены в российские рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на конец периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднемесячным кросс-курсам к доллару США за отчетный период, рассчитанным по методике описанной выше. Разницы, возникшие в связи с использованием этих курсов при пересчете, включены в состав прочего совокупного дохода в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

Оценки руководства – Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также на включенные в отчетность пояснения относительно условных активов и обязательств, существующих на дату составления отчетности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Существенные оценки включают резервы по сомнительной задолженности и под обесценение товарно-материальных запасов, оценочные резервы под отложенные налоговые активы, которые более вероятно, чем нет, не будут реализованы, оценку активов и обязательств при приобретении предприятий, оценку неопределенных налоговых позиций, оценку возмещаемости финансовых вложений, гудвила, нематериальных и прочих долгосрочных активов, доли неконтролирующих акционеров, подлежащей выкупу, оценку определенных оценочных обязательств и финансовых инструментов.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные финансовые вложения, включая срочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Балансовая стоимость данных инвестиций приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные финансовые вложения – Краткосрочные финансовые вложения представлены займами выданными и срочными депозитами с первоначальным сроком погашения более трех месяцев и подлежащими возврату в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также вложениями в паевой инвестиционный фонд (далее – «ПИФ») и долговыми ценными бумагами. Вложения в ПИФ и долговые ценные бумаги были классифицированы как ценные бумаги, доступные для продажи, с признанием изменений в их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Депозиты и займы учитываются по амортизируемой стоимости (Прим. 7).

Прочие финансовые вложения – Прочие финансовые вложения в основном включают в себя долгосрочные депозиты и выданные займы, подлежащие возврату более, чем через год, и финансовые вложения в уставные капиталы частных компаний. Депозиты и займы классифицированы как инвестиции, удерживаемые до погашения, и учтены по амортизируемой стоимости. Группа проверяет наличие признаков обесценения данных инвестиций на регулярной основе. Финансовые вложения в уставные капиталы компании, на деятельность которых Группа не оказывает существенного влияния, учитываются по стоимости приобретения. Группа не производит оценку обесценения таких вложений, за исключением случаев наличия признаков обесценения.

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, отражаются по фактической стоимости. Основные средства со сроком полезного использования более одного года учитываются по первоначальной стоимости приобретения и амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизация не начисляется по объектам незавершенного строительства и оборудованию к установке до тех пор, пока соответствующий объект или оборудование не подготовлены к вводу в эксплуатацию. Затраты на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения, а затраты на модернизацию и реконструкцию – капитализируются.

Прочие нематериальные активы – Прочие нематериальные активы в основном включают биллинговое, телекоммуникационное, бухгалтерское и офисное программное обеспечение, а также номерную емкость и абонентскую базу. Данные активы имеют ограниченный срок полезного использования и отражаются по первоначальной стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации, которая начисляется линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности – Группа создает резерв по сомнительной задолженности на основании периодического анализа руководством дебиторской задолженности по основной деятельности, авансов выданных, займов и прочей дебиторской задолженности на предмет возможности их погашения. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами, либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности погашения задолженности. Изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности представлены в Прим. 8.

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: балансовой или рыночной стоимости. Балансовая стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость телефонов и аксессуаров, предназначенных для продажи, списывается на расходы в момент их реализации. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов для выявления устаревших и неликвидных товаров.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налог на добавленную стоимость – Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») по реализованным товарам и услугам, подлежащий уплате в налоговые органы, отражается по методу начисления на основе счетов-фактур, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении основных средств, товаров и услуг, возмещается с определенными ограничениями за счет НДС по реализованным товарам и услугам.

Налог на прибыль – Налог на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, рассчитывается в соответствии с российским законодательством. Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%, на дивиденды – 9%. Иностранские дочерние предприятия Группы платят налог на прибыль в юрисдикциях, в которых они зарегистрированы. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в консолидированной отчетности Группы и налоговых регистрах. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются в соответствии с принятым налоговым законодательством и с использованием налоговых ставок, применимых в периодах, в которых ожидается, что эти разницы окажут эффект на налогооблагаемую прибыль. Размер отложенных налоговых активов уменьшается на сумму оценочного резерва в тех случаях, когда, по мнению руководства, более вероятно, чем нет, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы. При этом Группа учитывает всю доступную информацию, в том числе о будущем погашении существующих облагаемых временных разниц, прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли, стратегиях налогового планирования и текущих финансовых результатах.

Неопределенные налоговые позиции отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда, основываясь на техническом анализе, вероятность успешного отстаивания этих позиций Группой, по результатам проверки налоговыми органами, ниже, чем вероятность обратного. Оценка налоговых требований соответствует их максимальной величине, которая, по заключению руководства, с вероятностью, превышающей 50%, может быть реализована, исходя из оценки кумулятивной вероятности возможных исходов.

Группа отражает пени и штрафы, относящиеся к потенциальным налоговым требованиям, в составе расхода по налогу на прибыль.

Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства – Группа классифицирует активы и обязательства как предназначенные для продажи при выполнении всех перечисленных условий: (а) руководство, имеющее полномочия на утверждение такого действия, принимает план продажи актива (выбывающую группу активов); (б) актив (выбывающая группа активов) доступен для немедленной продажи в своем текущем состоянии; (в) инициирована активная программа по поиску покупателя и другие действия, требуемые для завершения плана продажи; (г) продажа является высоковероятной и ожидается, что продажа актива (выбывающей группы активов) сможет быть завершена в течение одного года; (д) актив (выбывающая группа активов) предлагается к реализации по обоснованной цене; (е) маловероятно, что план будет значительно изменен или отменен. Активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих затрат по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или нормами делового оборота обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Оно главным образом относится к демонтажу оборудования с площадок его размещения. Группа отразила приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих долгосрочных обязательств.

Стоимость лицензий – Стоимость лицензий списывается на расходы путем равномерного начисления амортизации в течение первоначального срока действия лицензии, который составляет от трех до пятнадцати лет, без учета возможных последующих продлений срока их действия и подлежит периодической оценке на предмет возможного обесценения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Гудвил – В отношении приобретений компаний, осуществленных до 1 января 2009 года, гудвил представляет собой превышение цены покупки над справедливой рыночной стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов и не амортизируется. В отношении приобретений после 1 января 2009 года гудвил определяется как превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров в приобретаемом предприятии на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Оценка гудвила на предмет обесценения производится как минимум один раз в год, а также в случае если существующие обстоятельства указывают на наличие одного или нескольких признаков обесценения. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения, относя суммы гудвила на учетные единицы, определенные в соответствии с КСБУ № 350 «Нематериальные активы – Гудвил и прочие», и сравнивая балансовую стоимость учетных единиц с их справедливой стоимостью. При выявлении обесценения гудвила Группа отражает убыток на сумму разницы между балансовой и оценочной справедливой стоимостью гудвила. За год, закончившийся 31 декабря 2012, Группа признала убыток от обесценения гудвила в размере 3,523 млн. руб., связанный с судебными разбирательствами в отношении «Уздунробиты», бывшего дочернего предприятия Группы (Прим. 4), в составе убытка от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

Обесценение долгосрочных активов – Группа периодически оценивает возможность возмещения балансовой стоимости своих долгосрочных активов. Когда события или произошедшие изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов может быть невозмещаемой, Группа сравнивает предполагаемые чистые недисконтированные денежные потоки, генерируемые такими активами, с их балансовой стоимостью. Если чистые недисконтированные денежные потоки оказываются меньше балансовой стоимости активов, Группа отражает убыток от обесценения с целью частичного списания стоимости активов до уровня их справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных денежных потоков, генерируемых этими активами. В 2014 и 2013 годах долгосрочные активы Группы не обесценивались. В результате событий, изложенных в Прим. 4, бывшими дочерними предприятиями Группы в Узбекистане был признан убыток от обесценения долгосрочных активов в размере 16,514 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012, который был включен в состав убытка от прекращенной деятельности.

Авансовые платежи, полученные от абонентов – Группа устанавливает для большинства своих клиентов авансовую форму оплаты телекоммуникационных услуг. Все суммы предоплат за предоставляемые услуги отражаются как обязательства по авансам, полученным от абонентов, и не признаются в составе выручки до момента фактического предоставления услуг абоненту.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Обыкновенные акции, выкупленные Группой, отражаются по фактической стоимости приобретения в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и относятся на уменьшение капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Признание выручки – Под выручкой понимается любой доход от обычных видов деятельности Группы. Выручка признается в нетто-оценке (без учета НДС) и отражается в периоде ее возникновения в соответствии с принципом реализации.

Выручка от предоставления услуг беспроводной связи, местной телефонной связи, междугородной и международной связи, передачи данных и видео-контента признается в момент оказания услуги. Факт оказания услуги определяется на основании данных об использовании минут трафика, объема переданных данных или по истечении определенного периода времени (ежемесячная абонентская плата).

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих расходов в случаях, когда Группа выступает в качестве агента контент-провайдеров. Выручка и соответствующие расходы отражаются развернуто, когда Группа выступает в роли принципала в рамках данных соглашений.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Авансовые платежи, полученные за подключение новых абонентов, установку и активацию услуг беспроводной и фиксированной связи и передачи данных (далее – «платежи за подключение»), являются отложенными и признаются в течение предполагаемого среднего срока оказания услуг абоненту, который составляет:

Абоненты мобильной связи	1 год – 12.5 лет
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи	15 лет
Физические лица – абоненты широкополосного доступа в Интернет	1 год
Прочие абоненты фиксированной связи	3-5 лет

Группа рассчитывает средний срок оказания услуг абонентам для каждого региона ее деятельности и устанавливает соответствующий срок амортизации платежей за подключение, исходя из среднего срока оказания услуг по каждому региону.

Регулируемые услуги – Регулируемые услуги, оказываемые Группой, в основном состоят из услуг местной телефонной связи и услуг другим операторам, таких как терминация трафика, абонентская плата и аренда линий. Изменении структуры тарифов данных услуг регулируется Федеральной службой по тарифам.

Выручка от регулируемых услуг составляла приблизительно 5.2%, 5.7% и 6.5% от консолидированной выручки Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, соответственно. Показатель не включает выручку от прекращенной деятельности (Прим. 4).

Аренда – Отношения аренды признаются финансовыми или операционными в зависимости от их экономической природы. Арендные платежи, классифицируемые как операционная аренда, признаются в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе равномерно в течение срока договора аренды. В отношении финансовой аренды Группа признает активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении на основании расчета приведенной стоимости будущих минимальных лизинговых платежей.

Мероприятия по стимулированию продаж – Как правило, мероприятия по стимулированию продаж проводятся при заключении нового контракта или в рамках рекламного предложения. Мероприятия, которые выражаются в снижении цены услуг (предоставление бесплатного объема услуг или скидок), отражаются в периоде признания соответствующей выручки и относятся на уменьшение выручки и соответствующей дебиторской задолженности.

Группа на регулярной основе предлагает стимулирующие программы клиентам своей розничной сети. В частности, Группа продает мобильные устройства мировых брендов с включением бесплатного пользования телекоммуникационными услугами на срок от одного до двенадцати месяцев. Подобные программы включают в себя две составляющие – мобильное устройство, предоставляемое сразу, и услуги, потребляемые в будущем. Обе составляющие являются отдельными единицами учета. Полученное от покупателя вознаграждение распределяется на единицы учета исходя из их индивидуальной рыночной стоимости, которая является характерным для продавца объективным свидетельством цены реализации (vendor-specific objective evidence). Выручка от реализации устройств признается в момент их продажи; выручка от предоставления права бесплатного пользования услугами мобильной связи признается по мере их потребления абонентом. Выручка Группы по договорам комплексной продажи (multiple-element arrangements), признанная в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013, составила 961 млн. руб. и 3,276 млн. руб. соответственно. В 2012 году выручка по договорам комплексной продажи была незначительной. Условия договоров комплексной продажи не предусматривают возможности их отмены и приостановления, условия возврата, а также ограничения на характер их исполнения.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Карты предоплаты – Группа продает своим абонентам карты предоплаты отдельно от телефонных аппаратов. Карты предоплаты, используемые как способ оплаты, учитываются в качестве авансовых платежей, полученных от абонентов. Данные карты позволяют абонентам пользоваться услугами голосовой мобильной связи и / или другими услугами, предлагаемыми Группой, включая SMS-сообщения и прочие услуги, на определенную картой сумму. Группа не отражает выручку от продажи карт предоплаты до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены или пока не истечет срок действия карты.

Скидки на услуги роуминга – Группа заключила соглашения о предоставлении роуминговых скидок с рядом операторов сотовой связи. Согласно условиям соглашений Группа обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема роумингового трафика между операторами. Группа учитывает скидки, полученные от партнеров по роумингу и предоставленные им, в соответствии КСБУ № 650 «Признание выручки». Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом соответствующих изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются ежемесячно для отражения вновь появившейся информации.

Группа учитывает полученные скидки как уменьшение расходов по роумингу, а предоставленные скидки – как уменьшение величины выручки от роуминговых услуг. Группа анализирует условия различных соглашений о предоставлении роуминговых скидок с целью определения способа отражения соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности перед партнерами по роумингу в консолидированном отчете о финансовом положении.

Коммерческие расходы – Коммерческие расходы в основном включают комиссионные расходы, выплачиваемые дилерам, и расходы на рекламу. Величина комиссионных расходов, уплачиваемых дилерам, зависит от размера выручки от конкретного абонента за шестимесячный период, начинающийся с момента активации нового абонента в сети. Такие затраты отражаются Группой в составе расходов в периоде их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили 8,313 млн. руб., 8,463 млн. руб. и 7,908 млн. руб. соответственно.

Пенсии и отчисления во внебюджетные фонды – Группа осуществляет взносы в государственные пенсионные фонды и фонды социального страхования за всех своих сотрудников.

В России все социальные взносы, уплаченные в течение года, закончившегося 31 декабря 2014, представлены выплатами в государственные социальные фонды, в том числе Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования. Затраты на оплату этих взносов списываются на расходы по мере возникновения. Сумма социальных взносов, уплаченных Группой в России, составила 8,064 млн. руб., 7,535 млн. руб. и 6,512 млн. руб. в 2014, 2013 и 2012 годах соответственно.

МГТС, дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы в момент выхода на пенсию и впоследствии. Расходы по предоставлению льгот включают процентные расходы, стоимость текущих услуг, амортизацию стоимости услуг, оказанных ранее, и чистый актуарный убыток или прибыль. Соответствующие расходы признаются в течение периода фактической работы сотрудника в МГТС. Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от оценок руководства в отношении ставки дисконтирования, используемой для оценки отдельных обязательств, ожидаемой доходности активов, увеличения размера компенсации в будущем и прочих соответствующих допущений. Группа учитывает пенсионные планы в соответствии с КСБУ № 715 «Компенсации – Пенсионное обеспечение».

В Украине, Узбекистане, Туркменистане и Армении дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника, в пределах установленной суммы, в национальные пенсионные фонды, фонды занятости и социального страхования. Отчисления в Пенсионный фонд Украины составили 1,535 млн. руб., 2,803 млн. руб. и 2,493 млн. руб. в 2014, 2013 и 2012 годах соответственно. Взносы в пенсионные фонды Узбекистана, Туркменистана и Армении были незначительными.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу – Время от времени для оптимизации структуры сделок по приобретению компаний и переноса выплаты стоимости приобретения на последующие периоды Группа заключает опционные соглашения «на покупку и продажу» оставшихся долей неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних предприятиях. Так как данные опционные соглашения являются неотделимыми от долей неконтролирующих акционеров, они классифицируются как инструменты, подлежащие выкупу, и учитываются по стоимости выкупа, которая представляет собой справедливую стоимость долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, на отчетную дату. Справедливая стоимость долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, оценивается путем применения методов дисконтирования будущих денежных потоков, исходя из применимых предельных значений обязательств к уплате. Справедливая стоимость долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, оценивается путем применения методов дисконтирования будущих денежных потоков с использованием значимых непубличных данных («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Изменения стоимости долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, относятся на нераспределенную прибыль Группы. Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу, входит в состав временного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Производные финансовые инструменты и операции по хеджированию – Группа использует производные финансовые инструменты, включая процентные и валютные свопы, для управления валютным и процентным рисками. Группа оценивает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и отражает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных и внеоборотных активов или прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств. Денежные потоки по производным финансовым инструментам классифицируются в зависимости от их сути. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Выявленные изменения значимых непубличных данных могут привести к реклассификации уровней иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. В 2014, 2013 и 2012 годах реклассификация не проводилась. Оценка по справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов («Уровень 2» иерархии, установленной ОПБУ США).

В зависимости от выполнения ряда условий Группа классифицирует производные финансовые инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости, отражаются в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива или обязательства, относящимися к хеджируемому риску.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в накопленный прочий совокупный доход. Прибыли или убытки от хеджируемых объектов включаются в консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе в зависимости от их сути.

Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе в составе прибыли и убытков.

Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения принципов учета операций хеджирования, включаются в консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе (Прим. 21).

Группа представляет активы и обязательства, относящиеся к нескольким производным контрактам с одним контрагентом, развернуто.

Группа не использует производные финансовые инструменты в спекулятивных целях.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, которые отражены в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, приблизительно равна балансовой стоимости данных статей по причине их краткосрочного характера. Справедливая стоимость выпущенных облигаций по состоянию на 31 декабря 2014 года указана в Прим. 17 и основана на их котировках на активных рынках («Уровень 1» иерархии, установленной ОПБУ США). Справедливая стоимость долговых обязательств с переменной процентной ставкой приблизительно равнялась их балансовой стоимости на 31 декабря 2014 года. Справедливая стоимость долговых обязательств с фиксированной процентной ставкой раскрыта в Прим. 22 и была определена путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих рыночных ставок.

Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств определяется как «цена выхода», представляющая собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Трехуровневая иерархия данных, использующихся в ходе оценки справедливой стоимости активов и обязательств, представлена следующим образом:

- Уровень 1 – Котировки актива или обязательства на активном рынке;
- Уровень 2 – Публичные данные, в том числе котировки на активном рынке на аналогичные активы или обязательства;
- Уровень 3 – Непубличные данные.

Финансовые активы и финансовые обязательства классифицированы на основе самого низкого уровня данных, являющегося значимым для определения справедливой стоимости. Определение Группой значимости конкретных данных для расчета справедливой стоимости требует вынесения суждения и может повлиять на оценку рассматриваемых активов и обязательств и их распределение по уровням иерархии.

Вознаграждение на основе акций – Группа ведет учет выплат, определяемых на основе стоимости акций, в соответствии КСБУ № 718 «Компенсации – Вознаграждение на основе акций». В соответствии с данными требованиями компании должны рассчитывать и учитывать стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции, распределяемые среди сотрудников за оказанные услуги, в составе отчета о финансовых результатах и совокупном доходе. Стоимость долевых инструментов оценивается на основе справедливой стоимости инструментов на день их распределения (с некоторыми исключениями) и признаются в течение периода оказания услуг работниками в обмен на долевые инструменты. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, сумма вознаграждения в отношении распределенных среди сотрудников условных опционов, признанная Группой в отчете о финансовых результатах и совокупном доходе, составила 1,017.2 млн. руб., 483.0 млн. руб. и 1,445.8 млн. руб. соответственно.

Концентрация кредитного риска – Кредитный риск Группы сконцентрирован в следующих финансовых инструментах: денежных средствах и их эквивалентах, финансовых вложениях, производных финансовых инструментах и дебиторской задолженности. Группа размещает свои денежные средства, финансовые вложения и производные финансовые инструменты в различных финансовых институтах, которые находятся в разных географических регионах. Политика Группы предусматривает лимиты на размещение средств для каждого отдельного финансового института. Группа производит оценку кредитного риска финансовых институтов на регулярной основе в рамках процедур риск-менеджмента (см. также Прим. 5 с описанием политических и экономических рисков в Украине).

Концентрация кредитных рисков в отношении дебиторской задолженности ограничена в силу высокой диверсификации клиентской базы, которая включает значительное количество физических лиц, частных предприятий и бюджетных организаций.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету – В мае 2014 года FASB внес изменения в существующие стандарты по признанию выручки. Внесенные изменения уточняют принципы признания выручки от продажи товаров или оказания услуг покупателям. Группа обязана применять данные изменения в отчетном периоде, начинающемся после 15 декабря 2017 года. Раннее применение не разрешено. Данные изменения могут применяться ретроспективно по каждому раскрываемому периоду или ретроспективно с признанием накопленного эффекта на дату первого применения. В настоящий момент руководство Группы оценивает влияние данных изменений и альтернатив перехода на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРУППЫ

Приобретения в 2014 году

Приобретение компаний группы «СМАРТС» – В декабре 2014 года Группа приобрела контрольные доли участия в компаниях «Пенза-GSM», «СМАРТС-Иваново» и «СМАРТС-Уфа», работающих в Пензенской и Ивановской областях и Республике Башкортостан. Компании обладают правами на использование радиочастот в диапазонах 900 и 1800 МГц. Приобретение улучшит частотный ресурс Группы в данных регионах. Цена приобретения включала выплаченные денежные средства и дополнительное вознаграждение, подлежащее выплате через 18 месяцев с даты приобретения. Приобретения были учтены по методу покупки.

Предварительное распределение цены приобретения данных региональных операторов мобильной связи представлено в таблице ниже:

	«СМАРТС-Иваново»	«СМАРТС-Уфа»	«Пенза-GSM»	Итого
Месяц приобретения	Декабрь	Декабрь	Декабрь	
Регион деятельности	Центр	Поволжье	Поволжье	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	
Оборотные активы	24	47	97	168
Основные средства	68	94	196	358
Права на использование радиочастот	455	434	571	1,460
Гудвил	41	182	1,407	1,630
Абонентская база	21	13	44	78
Прочие внеоборотные активы	-	-	165	165
Краткосрочные обязательства	(88)	(268)	(327)	(683)
Долгосрочные обязательства	(95)	(101)	(123)	(319)
Дополнительное вознаграждение, связанное с приобретением	(2)	(2)	(96)	(100)
Сумма уплаченного вознаграждения	424	399	1,934	2,757

На дату подготовки данной финансовой отчетности распределение цены приобретения «СМАРТС-Иваново», «СМАРТС-Уфа» и «Пенза-GSM» не является окончательным, так как Группа не завершила процесс оценки отдельных активов этих компаний. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе предварительной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Превышение суммы уплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов в размере 1,630 млн. руб. было предварительно распределено на гудвил и отнесено к сегменту «Россия конвергентная».

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с условиями соглашения о приобретении компаний, Группа обязуется выплатить продавцу дополнительное вознаграждение в сумме 150 млн. руб. в течение 18 месяцев с даты приобретения. Сумма дополнительного вознаграждения может быть снижена на сумму налоговых обязательств, связанных с деятельностью компаний до даты приобретения. На дату приобретения Группа создала соответствующий резерв под налоговые обязательства в сумме 24 млн. руб. и уменьшила на эту сумму обязательство по выплате дополнительного вознаграждения.

Стоимость прав на использование радиочастот амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли от 7 до 8 лет на дату приобретения, а приобретенная абонентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет 31 месяц.

Условные показатели отчета о финансовых результатах и совокупном доходе (неаудировано) – Следующая неаудированная условная финансовая информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, учитывает приобретение в 2014 году компаний «СМАРТС-Иваново», «СМАРТС-Уфа» и «Пенза-GSM», как если бы эти приобретения были завершены в начале 2012 года.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Условные показатели:			
Выручка	411,353	399,161	378,938
Чистая прибыль	51,598	79,738	29,665

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были совершены 1 января 2012 года, а также необязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций, которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

В консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014, включены 3 млн. руб. выручки и 4 млн. руб. чистого убытка компаний, приобретенных в 2014 году, начиная с даты их приобретения.

Выбытия в 2013 году

Выбытие «Бизнес-Недвижимость» – В декабре 2013 года Группа продала 51% долю в уставном капитале ЗАО «Бизнес-Недвижимость» (далее – «Бизнес-Недвижимость») в пользу АФК «Система» за 3.2 млрд. руб. «Бизнес-Недвижимость» владеет и управляет 76 объектами недвижимости и 44 площадками АТС, расположенными на территории Москвы, общей площадью около 178,000 кв. м. После потери контроля над дочерним предприятием Группа прекратила консолидировать «Бизнес-Недвижимость» и начала учитывать финансовое вложение в 49% долю в уставном капитале по методу долевого участия. В апреле 2014 года Группа продала в пользу АФК «Система» оставшуюся 49% долю за 3.1 млрд. руб. Выбытие «Бизнес-Недвижимость» было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, непосредственно на счетах капитала.

Приобретения и выбытия в 2012 году

Приобретение региональных операторов фиксированной связи – В 2012 году в рамках программы развития региональной сети Группа приобрела ряд операторов фиксированной связи в регионах России. Погашение обязательств по приобретению было произведено за счет денежных средств. Приобретения были учтены по методу покупки.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Распределение цены приобретения региональных операторов фиксированной связи, приобретенных за год, закончившийся 31 декабря 2012, представлено в таблице ниже:

	Группа компаний «Эльф»	«Интерком»	«ЖелГор-ТелеКом»	«Пилот» и «ТВКиК»	Итого
Месяц приобретения	Август	Август	Октябрь	Октябрь	
Регион деятельности	Центр	Поволжье	Центр	Центр	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	100%	
Оборотные активы	6	9	4	3	22
Основные средства	49	11	3	21	84
Гудвил	172	62	115	55	404
Абонентская база	45	29	54	22	150
Краткосрочные обязательства	(44)	(15)	(13)	(6)	(78)
Долгосрочные обязательства	(9)	(6)	(11)	(4)	(30)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения, связанного с приобретением	(28)	(10)	(5)	-	(43)
Сумма уплаченного вознаграждения	191	80	147	91	509

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

Абонентская база, отраженная в учете в результате приобретений, амортизируется в течение срока от 7 до 9 лет, в зависимости от категории абонентов.

Гудвил в размере 404 млн. руб., признанный в результате приобретений, относится к экономическому потенциалу рынков, на которых приобретенные компании осуществляют свою деятельность, и синергиям, связанным с этими приобретениями. Гудвил относится к сегменту «Россия конвергентная».

Приобретение «Таском» – В мае 2012 года Группа приобрела 100% ЗАО «Таском» (далее – «Таском»), являющегося одним из лидеров рынка по предоставлению услуг связи для корпоративных клиентов в Москве и Московской области, за 1,437 млн. руб. Продавец гарантировал Группе возмещение всех убытков, связанных с налоговыми обязательствами, возникшими в периоде, предшествующему приобретению компании. По состоянию на дату приобретения Группа создала резерв по налоговым обязательствам и соответствующий актив по их возмещению в размере 236 млн. руб., относящийся к данной гарантии. На 31 декабря 2014 года актив по возмещению и соответствующий резерв по налоговым обязательствам уменьшились до 43 млн. руб.

Группа также обязалась выплатить продавцу вознаграждение за услуги, оказанные «Таском» до даты приобретения. Вознаграждение было ограничено суммой 400 млн. руб. Данное условное обязательство по выплате вознаграждения было отражено по справедливой стоимости в размере 170 млн. руб., определенной исходя из непубличных данных, («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Справедливая стоимость определена как наилучшая оценка всех возможных вариантов наступления условного события. В течение 2012-2013 годов Группа полностью выплатила условное обязательство по выплате вознаграждения продавцу в сумме 170 млн. руб.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение было учтено по методу покупки. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Оборотные активы	489
Основные средства	586
Гудвил	1,083
Абонентская база	168
Прочие внеоборотные активы	188
Краткосрочные обязательства	(800)
Долгосрочные обязательства	(107)
Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения, связанного с приобретением	(170)
Сумма уплаченного вознаграждения	1,437

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов в размере 1,083 млн. руб. было отнесено на гудвил, который был признан в составе сегмента «Фиксированная связь в Москве» и не принимается к вычету при исчислении налога на прибыль. Главным образом гудвил относится к ожидаемым синергиям, связанным с увеличением рыночной доли и сокращением капитальных затрат Группы на создание оптоволоконной сети.

Выбытие «Стрим» – В мае 2012 года МТС и АФК «Система» подписали акционерное соглашение в отношении управления ООО «Стрим» (далее – «Стрим»), которое владеет и управляет порталом Stream.ru. Кроме того, АФК «Система» внесла 496.1 млн. руб. в уставной капитал «Стрим», получив 55% долю в уставном капитале, тем самым сократив долю прямого владения МТС до 45%. После потери контроля над дочерним предприятием Группа прекратила консолидировать «Стрим» и начала учитывать эту инвестицию по методу долевого участия. Данное выбытие было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, непосредственно на счетах капитала.

4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УЗБЕКИСТАНЕ

В июне 2012 года государственные органы Республики Узбекистан инициировали повторную проверку уже ранее аудированной финансово-хозяйственной деятельности ИП «Уздунробита», 100% дочернего общества ОАО «МТС» в Республике Узбекистан. 17 июля 2012 года в соответствии с приказом Узбекского агентства связи и информатизации (далее – «УзАСИ») о приостановке лицензии сроком на 10 рабочих дней, ИП «Уздунробита» временно прекратило деятельность по оказанию услуг связи на всей территории Республики Узбекистан. Впоследствии срок приостановления действия лицензии был продлен до 3 месяцев по решению Ташкентского городского хозяйственного суда от 30 июля 2012 года.

В рамках заседаний, одновременно прошедших 6 и 7 августа 2012 года, 14 территориальных управлений антимонопольных органов Республики Узбекистан вынесли решения о нарушении ИП «Уздунробита» антимонопольного законодательства, законодательства о защите прав потребителей и о рекламе. Общая сумма претензий, предъявленных антимонопольными органами, составила около 2,558 млн. руб. Впоследствии данная сумма была уменьшена вышестоящим антимонопольным органом до 416 млн. руб. Разбирательства с антимонопольными службами были прекращены после выплат ИП «Уздунробита» по Решению Апелляционной коллегии (как определено ниже).

13 августа 2012 года Ташкентский городской хозяйственный суд поддержал заявление УзАСИ о прекращении действия всех телекоммуникационных лицензий ИП «Уздунробита». Это решение было впоследствии поддержано в апелляционном суде и суде кассационной инстанции 27 августа 2012 года и 4 апреля 2013 года соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Несмотря на то, что налоговая проверка деятельности ИП «Уздунробита» за 2007-2010 годы была закончена в феврале 2012 года и не выявила каких-либо серьезных нарушений, были проведены повторные налоговые проверки, нацеленные на выявление нарушений лицензионных норм и законодательства по налогу на прибыль и прочим налогам, по результатам которых ИП «Уздунробита» были предъявлены требования об уплате дополнительных налогов и штрафов в общей сумме около 28,776 млн. руб. Данная сумма была впоследствии уменьшена до 21,390 млн. руб.

В сентябре и октябре 2012 года государственные органы Узбекистана списали денежные средства в размере 201 млн. руб. с банковских счетов ИП «Уздунробита» в целях погашения требований по поданным ими искам.

17 сентября 2012 года Ташкентский городской суд по уголовным делам постановил обратить в доход государства все имущество ИП «Уздунробита», поддержав требования государственных органов Узбекистана по уголовному делу в отношении четырех сотрудников компании, несмотря на тот факт, что ИП «Уздунробита» не являлась стороной по данному делу. Ранее правоохранительные органы Республики Узбекистан арестовали все активы ИП «Уздунробита», включая денежные средства на текущих банковских счетах.

8 ноября 2012 года Апелляционная коллегия Ташкентского городского суда по уголовным делам, в рамках рассмотрения апелляции ИП «Уздунробита» на решение Ташкентского городского суда по уголовным делам от 17 сентября 2012 года, отменила постановление суда первой инстанции.

Апелляционная коллегия постановила, что все убытки (налоги, санкции, неуплаченные лицензионные пошлины и ущерб абонентов), понесенные государством, должны быть компенсированы ИП «Уздунробита». Величина убытков была рассчитана на основании всех вышеупомянутых требований в отношении ИП «Уздунробита», и составила 18,375 млн. руб., предъявленных к выплате равными частями в течение 8 месяцев (далее – «Решение Апелляционной коллегии»).

В рамках действующего законодательства Республики Узбекистан ИП «Уздунробита» подало ходатайства заместителю главного прокурора с целью обжалования Решения Апелляционной коллегии в Верховном суде Республики Узбекистан и разрешения отсрочки исполнения данного решения. Тем не менее ходатайства были отклонены Генеральной прокуратурой 8 января 2013 года.

В связи с этим ИП «Уздунробита» немедленно направило аналогичные ходатайства председателю Верховного суда Республики Узбекистан. 23 января 2013 года компании сообщили о передаче дела Верховным судом председателю Ташкентского городского суда. 2 мая 2013 года председатель Ташкентского городского суда отклонил эти ходатайства.

В соответствии с Решением Апелляционной коллегии, ИП «Уздунробита» произвела два платежа в ноябре и декабре 2012 года на общую сумму 4,584 млн. руб. 14 января 2013 года, после погашения суммы в размере 242 млн. руб., представляющей собой остаток суммы денежных средств на текущих банковских счетах ИП «Уздунробита», в качестве частичного погашения третьего платежа, подлежащего уплате в январе 2013 года, ИП «Уздунробита» подало в Ташкентский городской хозяйственный суд заявление о добровольном банкротстве, в связи с невозможностью выполнения своих обязательств по Решению Апелляционной коллегии. 18 января 2013 года, судом была инициирована процедура банкротства, назначен временный внешний управляющий ИП «Уздунробита» и определена дата слушаний по делу о банкротстве, которое прошло 22 апреля 2013 года.

Принимая во внимание отрицательное влияние таких обстоятельств на способность Группы осуществлять деятельность в Узбекистане, Группа произвела тестирование гудвила и прочих внеоборотных активов, относящихся к Узбекистану, на предмет обесценения после получения первого уведомления об обнаруженных нарушениях. Вследствие этого в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012, был отражен убыток от обесценения долгосрочных активов, показанных в таблице ниже. В 2013 году после потери контроля над ИП «Уздунробита» эти убытки были отражены в составе прекращенной деятельности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Убыток от обесценения</u>
Основные средства	8,438
Лицензии	2,709
Права на использования радиочастот	2,523
Номерная емкость	1,190
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы	1,654
Гудвил	<u>3,523</u>
Итого убыток от обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов	<u>20,037</u>

Для оценки справедливой стоимости внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа использовала метод оценки денежных потоков, взвешенных с учетом вероятности их возникновения и определенных на основании непубличных данных («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США). При расчете будущих денежных потоков для оценки справедливой стоимости долгосрочных активов Группа использовала прогнозы телекоммуникационного рынка Узбекистана и положения ИП «Уздунробита» на данном рынке. Прогнозы были основаны на всей доступной внутренней и внешней информации, включая прогнозы роста рынка и оценки отраслевых экспертов.

Отдельно от признанного убытка от обесценения, в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012, было отражено начисление обязательства в отношении финансовых претензий в размере 12,706 млн. руб.

22 апреля 2013 года Ташкентский городской хозяйственный суд признал ИП «Уздунробита» банкротом и инициировал шестимесячные ликвидационные процедуры. В соответствии с условиями ликвидационного производства Республики Узбекистана, генеральный директор ИП «Уздунробита» был отстранен от занимаемой должности и все управление компанией было передано ликвидационному управляющему. В результате Группа утратила контроль над дочерним предприятием и прекратила консолидацию финансовых показателей ИП «Уздунробита».

Финансовые результаты деятельности ИП «Уздунробита» представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированных отчетах о финансовых результатах и совокупном доходе и консолидированных отчетах о движении денежных средств за все представленные периоды. Консолидированный отчет о финансовом положении не был ретроспективно скорректирован на эффект от прекращенной деятельности. Доход от выбытия в сумме 3,682 млн. руб. связан со списанием накопленного эффекта от пересчета валют, относимого на ИП «Уздунробита». Результаты прекращенной деятельности ИП «Уздунробита» за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012, представлены следующим образом:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Итого выручка	-	8,357
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	1,109	(34,171)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(1,058)	1,325
Доход от выбытия, за вычетом налога на прибыль	<u>3,682</u>	<u>-</u>
Прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль	<u>3,733</u>	<u>(32,846)</u>

В июле 2013 года были назначены и проведены два раунда аукционов по продаже активов как ИП «Уздунробита», так и всех его филиалов. Все аукционы были признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа подала иск против Республики Узбекистан в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров (далее – «МЦУИС») при Всемирном банке в Вашингтоне – иск зарегистрирован и принят к рассмотрению 15 ноября 2012 года. Трибунал был сформирован 29 августа 2013 года и первые процессуальные слушания прошли в ноябре 2013 года.

В июле 2014 года судебные разбирательства между МТС и Республикой Узбекистан были урегулированы. Стороны подписали мировое соглашение (далее – «Мировое соглашение») и в соответствии с его условиями все взаимные претензии были прекращены. Мировое Соглашение регулируется английским правом и предусматривает рассмотрение всех споров сторон, вытекающих из данного соглашения, в Международном арбитраже при Международной торговой палате в Париже. После получения совместного заявления сторон МЦУИС прекратил международные судебные процедуры между Группой и Республикой Узбекистан.

Мировое соглашение содержит два отдельных элемента – урегулирование всех взаимных претензий между МТС и Республикой Узбекистан и предоставление МТС гарантий для возвращения компании на рынок Узбекистана. Справедливая стоимость вознаграждения, полученного Группой, составила 6,734 млн. руб. (детали представлены ниже).

Результатом признанных несостоятельными аукционов по продаже имущества ИП «Уздунробита» стало начало переговоров представителей Республики Узбекистан и МТС по вопросу возвращения МТС на рынок Узбекистана. С целью поддержки возвращения МТС на рынок Узбекистана государственные органы Республики Узбекистан предоставили МТС гарантии защиты всех будущих инвестиций Группы в Республику Узбекистан. Кроме того, Республика Узбекистан основала предприятие ООО «Universal Mobile Systems» (далее – «UMS»), не связанное с ликвидированным ранее юридическим лицом ИП «Уздунробита». UMS получило 2G-, 3G- и LTE-лицензии сроком действия до 2029 года, также ему были предоставлены радиочастоты, номерная емкость и прочие разрешения необходимые для начала деятельности. 24 сентября 2014 год доля в уставном капитале UMS в размере 50.01% была передана Группе Государственным унитарным предприятием «Центр радиосвязи, радиовещания и телевидения» от имени Республики Узбекистан. По оценке независимых оценщиков, привлеченных Группой, справедливая стоимость UMS на дату передачи доли составила 9,062 млн. руб.

На основании оценки справедливой стоимости 50.01% доли в уставном капитале UMS Группа признала доход от выхода на рынок Узбекистана в размере 6,734 млн. руб. Руководство Группы пришло к выводу, что данное вознаграждение является стимулом для выхода Группы на рынок Узбекистана и, следовательно, должно быть признано в составе продолжающейся деятельности. Группа приняла решение ничего не относить на урегулирование взаимных претензий, оставшихся без удовлетворения, вследствие несущественности этой составляющей.

Распределение полученного вознаграждения на урегулирование судебных разбирательств является предметом суждения. В данном случае руководство Группы учитывало, помимо прочего, условия мирового оглашения, а также развитие переговорного процесса, в котором принимало участие руководство МТС.

Группа консолидирует результаты деятельности UMS в соответствии с КСБУ № 810 «Консолидация» начиная с 24 сентября 2014 года, даты передачи доли в уставном капитале. Ниже представлено распределение справедливой стоимости в рамках стимулирующего соглашения:

Оборотные активы	26
Основные средства	3,848
Прочие нематериальные активы	5,161
Прочие внеоборотные активы	1,327
Краткосрочные обязательства	(30)
Долгосрочные обязательства	(25)
Доля неконтролирующих акционеров	(3,573)
Доход от выхода на рынок Узбекистана	<u>(6,734)</u>
Уплаченное вознаграждение	<u><u>-</u></u>

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость доли неконтролирующих акционеров на дату консолидации в размере 3,573 млн. руб. была рассчитана по методу дисконтированных денежных потоков с использованием значимых непубличных данных (Уровень 3 иерархии, установленной ОПБУ США). Основные предпосылки модели расчета справедливой стоимости включают ставку дисконтирования в размере 24.1% и среднюю стоимость минуты голосовых услуг в размере 0.56 руб.

5. ПОЛИТИЧЕСКАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ В УКРАИНЕ

В 2014 году ухудшение политической ситуации в Украине привело к общей нестабильности и вооруженному конфликту на востоке страны. Сопутствующий спад в экономике повлек за собой снижение кредитных рейтингов и ослабление национальной валюты. В течение 2014 года Верховная рада Украины приняла закон о санкциях против государств, граждан, и компаний, представляющих, по мнению Правительства Украины, угрозу национальным интересам, национальной безопасности, суверенитету или территориальной целостности Украины. Национальный банк Украины также ввел запрет на выплату дивидендов иностранным инвесторам. Данные обстоятельства в сочетании с продолжающейся политической и экономической нестабильностью могут оказать дальнейшее негативное влияние на результаты деятельности Группы и ее финансовое положение (см. финансовую информацию по сегменту «Украина» в Прим. 29). Указанные риски в особенной степени применимы в отношении денежных средств, размещенных на счетах и депозитах в банках, ликвидность и платежеспособность которых существенно ограничена в условиях экономического спада. По состоянию на 31 декабря 2014 года, сумма денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках Украины составляла 21,203 млн. руб., из них 5,072 млн. руб. было размещено в ПАО «Дельта Банк» (далее – «Дельта Банк»). В декабре 2014 года «Дельта Банк» начал задерживать платежи клиентам и ввел ограничения на снятие наличных средств. 2 марта 2015 года Национальный банк Украины объявил «Дельта Банк» неплатежеспособным. Группа учитывает данное событие как событие, подтверждающее обстоятельства, существовавшие на отчетную дату. Вследствие этого Группа полностью зарезервировала размещенные в «Дельта Банк» депозиты (5,072 млн. руб.) и начисленные по ним проценты (66 млн. руб.) по состоянию на 31 декабря 2014 года.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Текущие счета в российских рублях	9,767	5,900
Депозитные счета в российских рублях	19,272	14,215
Текущие счета в долларах США	11,412	1,336
Депозитные счета в долларах США	7,404	7,503
Текущие счета в евро	3,579	395
Депозитные счета в евро	1,901	136
Текущие счета в украинских гривнах	1,471	87
Депозитные счета в украинских гривнах	4,973	276
Текущие счета в узбекских сумах	341	-
Текущие счета в туркменских манатах	1 162	697
Текущие счета в армянских драмах	72	67
Депозитные счета в армянских драмах	56	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	61,410	30,612

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

Вид финансовых вложений	Классификация	Годовая ставка процента	Срок погашения	Сумма
Заем, выданный г-ну П. Фаттуш и г-ну М. Фаттуш (Прим. 16)	До погашения	6%	январь 2015 январь – декабрь 2015	5,533
Депозиты	До погашения	4-16%		3,534
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (серия 04) (связанная сторона) (Прим. 25)	Доступные для продажи	7.65%		534
Заем «Навигационные информационные системы» (связанная сторона) (Прим. 25)	До погашения	8.5-10.0%	март – июль 2015	132
Заем «Московский бизнес-инкубатор» (связанная сторона) (Прим. 25)	До погашения	10.5%	декабрь 2015	52
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году (связанная сторона) (Прим. 25)	Доступные для продажи	6.95%		42
Прочие займы	До погашения			22
Итого краткосрочные финансовые вложения				9,849

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

Вид финансовых вложений	Классификация	Годовая ставка процента	Срок погашения	Сумма
Депозиты	До погашения	4.2-14.0%	февраль – июль 2014	5,377
Депозиты в «МТС-Банк» (связанная сторона) (Прим. 25)	До погашения	8.7%	июнь 2014	5,081
ПИФ «Резервный», управляемый «ДИК» (связанная сторона) (Прим. 25)	Доступный для продажи		до востребования	4,154
Прочие займы	До погашения			21
Итого краткосрочные финансовые вложения				14,633

Группа оценивает кредитный риск по краткосрочным инвестициям как низкий в связи с устойчивым финансовым положением контрагентов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Дебиторская задолженность по роумингу	13,892	15,875
Дебиторская задолженность абонентов	10,722	12,548
Дебиторская задолженность по интерконнекту	3,802	2,847
Дебиторская задолженность дилеров	1,931	2,127
Прочее	4,784	4,910
Резерв по сомнительной задолженности	(2,165)	(3,753)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	32,966	34,554

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012:

	2014	2013	2012
Остаток на начало года	3,753	3,461	3,122
Начисление резерва по сомнительной задолженности	2,933	3,366	2,257
Списание дебиторской задолженности	(4,521)	(3,074)	(1,918)
Остаток на конец года	2,165	3,753	3,461

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Телефоны и аксессуары	5,971	7,436
SIM-карты и карты предоплаты	897	395
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	301	305
Рекламные и прочие материалы	341	362
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	7,510	8,498

Прочие материалы главным образом включают крепежные, горюче-смазочные и вспомогательные материалы.

Суммы списаний в связи с обесценением товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили 357 млн. руб., 660 млн. руб. и 759 млн. руб. соответственно. Они были включены в состав общехозяйственных и административных расходов, отраженных в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Ожидаемый срок использования запасных частей для телекоммуникационного оборудования, включенных в состав товарно-материальных запасов и запасных частей, составляет 12 месяцев после отчетной даты.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ВЫБЫВАЮЩАЯ ГРУППА, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2014 года структура активов и обязательств, относящихся к выбывающей группе, классифицированной как предназначенная для продажи, представлена следующим образом:

Активы, относящиеся к планируемой продаже 51% доли в капитале «Рент-Недвижимость»	2,004
Итого активы, предназначенные для продажи	2,004
Обязательства, относящиеся к планируемой продаже 51% доли в капитале «Рент-Недвижимость»	(227)
Итого обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	(227)

Выбытие «Рент-Недвижимость» – В феврале 2015 года Группа потеряла контроль над ЗАО «Рент-Недвижимость» (далее – «Рент-Недвижимость») в результате продажи 51% доли в ее капитале в пользу ЗАО «Бизнес-Недвижимость», дочерней компании АФК «Система», за 4.3 млрд. руб., из которых 3.8 млрд. руб. подлежит уплате в рассрочку до 31 декабря 2018 года с начислением процентов в размере 12% годовых. Результаты этой операции будут включены в финансовую отчетность Группы за 2015 год. После продажи 51% доли в капитале, Группа сохранила существенное влияние на операционную и финансовую деятельность «Рент-Недвижимость», в связи с чем выбывающая группа не подлежит отражению в составе результатов от прекращенной деятельности. Группа классифицировала активы и обязательства, относящиеся к выбывающей группе, как «предназначенные для продажи» и отразила их по балансовой стоимости на 31 декабря 2014 года. Эти активы и обязательства относились к сегменту «Фиксированная связь в Москве» и включали:

Оборотные активы	238
Внеоборотные активы	1,766
Итого активы, предназначенные для продажи	2,004
Краткосрочные обязательства	(187)
Долгосрочные обязательства	(40)
Итого обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	(227)

Выбытие телекоммуникационного оборудования в Крыму – В октябре 2014 года, «МТС Украина», дочернее предприятие Группы, продало базовые станции, сетевую инфраструктуру, IT- и телеком-оборудование и некоторые другие активы, расположенные в Крыму, через процедуру открытого конкурса, двум частным инвесторам за 922 млн. руб. (17.7 млн. евро на дату транзакции). Ранее, 6 августа 2014 года, МТС приостановил свою деятельность в Крыму по техническим причинам. Доход, признанный от продажи базовых станций, сетевой инфраструктуры, IT- и телеком-оборудования в сумме 317 млн. руб. признан в составе операционных доходов в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	Сроки полезного использования годы	31 декабря	
		2014 года	2013 года
Оборудование сети и базовых станций, капитальные вложения в арендованное оборудование (в том числе арендованные активы в размере 6,427 и ноль соответственно)	5-17	499,101	445,857
Офисное оборудование, компьютеры и прочее	3-15	43,640	42,121
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства (в том числе арендованные активы в размере ноль и 28 соответственно)	20-59	24,362	25,496
Транспортные средства (в том числе арендованные активы в размере 73 и 942 соответственно)	3-7	3,271	3,139
Первоначальная стоимость основных средств (в том числе арендованные активы в размере 6,500 и 970 соответственно)		570,374	516,613
Накопленная амортизация (в том числе по арендованным активам в размере 438 и 793 соответственно)		(313,623)	(293,389)
Незавершенное строительство и оборудование к установке		42,728	47,436
Остаточная стоимость основных средств		299,479	270,660

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили 58,511 млн. руб., 58,599 млн. руб. и 54,766 млн. руб. соответственно.

12. ЛИЦЕНЗИИ

Для осуществления своей деятельности Группа получила различные лицензии стандарта GSM на предоставление телекоммуникационных услуг от местных органов власти, регулирующих отрасль связи.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Армения	8,782	5,982
Российская Федерация	1,825	291
Украина	117	123
Первоначальная стоимость	10,724	6,396
Накопленная амортизация	(5,226)	(3,194)
Остаточная стоимость	5,498	3,202

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили 598 млн. руб., 544 млн. руб. и 662 млн. руб. соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2014 года, все лицензии на осуществление деятельности на территории Российской Федерации были продлены. Затраты на продление лицензий были незначительными. Средневзвешенный период до очередного продления лицензий в Российской Федерации составляет 4 года.

Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Украины была продлена в 2013 году и действует до 2026 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Армении действует до 2019 года. Действие лицензии на осуществление деятельности на территории Туркменистана было приостановлено Министерством связи Туркменистана в декабре 2010 года, что привело к прекращению операционной деятельности Группы в Туркменистане. Однако в июле 2012 года Министерство связи Туркменистана предоставило Группе лицензии на оказание услуг связи в стандарте GSM и 3G сроком на три года, и Группа возобновила свою деятельность в Туркменистане. В отношении лицензий на оказание услуг телекоммуникационной связи в Узбекистане – см. Прим. 4.

Исходя из стоимости амортизируемых лицензий по состоянию на 31 декабря 2014 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2019, и последующие годы представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря

2015	970
2016	973
2017	970
2018	970
2019	849
Последующие годы	<u>766</u>
Итого	<u><u>5,498</u></u>

В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования и влияния других факторов фактические амортизационные отчисления в соответствующих периодах могут отличаться от данных оценок.

Лицензии на осуществление деятельности содержат ряд требований и условий, установленных законодательством. Требования, как правило, включают целевые сроки начала предоставления услуг, зоны покрытия и сроки окончания предоставления услуг. Руководство Группы полагает, что Группа выполняет все существенные условия лицензий.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по отчетным и операционным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013:

	Россия конвергент- ная	Фикси- рованная связь в Москве	Украина	Узбеки- стан ⁽¹⁾	Прочее	Итого
На 1 января 2013 года						
Первоначальная стоимость	28,668	1,083	162	3,523	3,981	37,417
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,523)	-	(4,989)
	27,202	1,083	162	-	3,981	32,428
Выбытия	(23)	-	-	-	-	(23)
Эффект от пересчета валют	-	-	12	-	287	299
На 31 декабря 2013 года						
Первоначальная стоимость	28,645	1,083	174	-	4,268	34,170
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	-	-	(1,466)
	27,179	1,083	174	-	4,268	32,704
Приобретения (Прим. 3)	1,630	-	-	-	-	1,630
Эффект от пересчета валют	-	-	(23)	-	2,000	1,977
На 31 декабря 2014 года						
Первоначальная стоимость	30,275	1,083	151	-	6,268	37,777
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	-	-	(1,466)
	28,809	1,083	151	-	6,268	36,311

⁽¹⁾ Финансовые результаты операций Группы в Узбекистане представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012.

14. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Прочие нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного исполь- зования, лет	31 декабря 2014 года			31 декабря 2013 года		
		Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Остаточ- ная стоимость	Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Остаточ- ная стоимость
Амортизируемые нематериальные активы							
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	От 1 до 20	67,238	(41,853)	25,385	53,225	(37,265)	15,960
Офисное программное обеспечение	От 1 до 10	12,713	(5,695)	7,018	9,309	(3,582)	5,727
Права на использование радиочастот	От 1 до 15	11,444	(5,684)	5,760	9,850	(4,905)	4,945
Приобретенная абонентская база	От 4 до 31	7,690	(3,166)	4,524	8,757	(3,622)	5,135
Бухгалтерское программное обеспечение	От 1 до 5	3,637	(2,641)	996	4,330	(3,021)	1,309
Номерная емкость	От 2 до 15	3,746	(3,508)	238	3,623	(2,849)	774
Кредитная линия	От 1 до 3	3,238	-	3,238	-	-	-
Прочее	От 1 до 15	10,671	(3,238)	7,433	7,090	(2,909)	4,181
Итого амортизируемые нематериальные активы		120,377	(65,785)	54,592	96,184	(58,153)	38,031
Авансовые платежи за нематериальные активы		2,379	-	2,379	392	-	392
Итого прочие нематериальные активы		122,756	(65,785)	56,971	96,576	(58,153)	38,423

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили 15,601 млн. руб., 14,110 млн. руб. и 12,482 млн. руб. соответственно. Исходя из стоимости амортизируемых нематериальных активов на 31 декабря 2014 года, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2019, и последующие годы, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за годы, заканчивающиеся 31 декабря

2015	16,901
2016	13,740
2017	9,601
2018	5,036
2019	2,301
Последующие годы	7,013
Итого	54,592

В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования, обменных курсов и других факторов фактические амортизационные отчисления в будущих периодах могут отличаться от данных оценок.

Средневзвешенный период амортизации биллингового и телекоммуникационного программного обеспечения, приобретенного в течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013, составляет 4 года.

15. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ИМ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов финансовые вложения в зависимые предприятия и предоставленные им средства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
«МТС Беларусь», вложения в уставный капитал	6,033	5,013
«МТС-Банк», вложения в уставный капитал	4,858	5,476
«МТС-Банк», выданный заем	2,100	2,100
Ozon Holdings Limited, вложения в уставный капитал	2,708	-
«Бизнес-Недвижимость», вложения в уставный капитал	-	410
«Интеллект Телеком», вложения в уставный капитал	78	163
«Интеллект Телеком», выданный заем	168	-
«Стрим», вложения в уставный капитал	332	231
Итого финансовые вложения в зависимые предприятия и предоставленные им средства	16,277	13,393

«Бизнес-Недвижимость» – Группа выделила «Бизнес-Недвижимость» из своего дочернего предприятия ЗАО «МГТС-Недвижимость» в сентябре 2013 года. В декабре 2013 года Группа продала 51% долю в уставном капитале «Бизнес-Недвижимость» в пользу АФК «Система». После продажи контрольной доли в дочернем предприятии Группа прекратила консолидировать «Бизнес-Недвижимость» и начала учитывать это финансовое вложение по методу долевого участия. В апреле 2014 года Группа продала в пользу АФК «Система» оставшуюся 49% долю в уставном капитале «Бизнес-Недвижимость» за 3.1 млрд. руб., подлежащих уплате в рассрочку до 31 июля 2015 года с учетом 9% годовых. Данное выбытие было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, непосредственно на счетах капитала.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

«МТС-Банк» – В апреле 2013 года Группа приобрела 25.1% долю в ПАО «МТС-Банк» (далее – «МТС-Банк») за 5,089 млн. руб. В результате этой сделки доля Группы в «МТС-Банк» возросла до 26.3%. В сентябре 2012 года Группа предоставила «МТС-Банк» субординированный заем на сумму 2,100 млн. руб. на срок 10 лет под 8.8% годовых. В октябре 2014 Группа предоставила «МТС-Банк» денежные средства в сумме 1,266 млн. руб. «МТС-Банк» не имеет обязательств по возврату этой суммы. В декабре 2014 через участие в дополнительном выпуске акций «МТС-Банк» Группа увеличила свою долю в «МТС-Банк» до 27.0%, заплатив 3,639 млн. руб. за акции дополнительного выпуска.

В 2014 году было признано частичное обесценение вложения в уставный капитал «МТС-Банк» в сумме 3,225 млн. руб., которое было отражено в составе доли в чистой прибыли / убытке зависимых предприятий в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Это сформировало разницу между стоимостью инвестиции и стоимостью доли Группы в чистых активах зависимого предприятия.

Ozon Holdings Limited – В апреле 2014 года Группа приобрела за 2,702 млн. руб. (75 млн. долл. США) 10.82% акций Ozon Holdings Limited (далее – «Ozon») путем выкупа дополнительного выпуска акций. Руководство Группы считает, что располагает возможностью оказывать существенное влияние на деятельность Ozon путем прямого и косвенного владения акциями, участия в Совете директоров и наличия права «вето» на решения, противоречащие интересам Группы. Разница между стоимостью инвестиции в сумму 2,708 млн. руб. и стоимостью доли Группы в чистых активах зависимого предприятия в сумме 739 млн. руб. представляет собой эквивалент гудвила в отношении зависимого предприятия, относящийся к ожидаемым результатам синергий от программ сотрудничества и взаимодействия брендов.

Финансовое положение «МТС-Банк» на 31 декабря 2014 и 2013 годов и результаты его деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 (с даты приобретения), представлены следующим образом:

	2014	2013
Итого активы	215,070	224,446
Итого обязательства	(181,724)	(201,077)
Доля неконтролирующих акционеров	(4,061)	(1,924)
Процентные доходы	(25,107)	(18,266)
Процентные расходы	9,868	7,737
Операционный убыток / (доход)	14,915	(1,036)
Чистый убыток / (прибыль)	12,585	(868)

Финансовое положение и результаты деятельности других зависимых предприятий на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014, представлены следующим образом:

	«МТС Беларусь»	«Интеллект Телеком»	«Стрим»	Ozon
Итого оборотные активы	9,022	237	974	7,888
Итого внеоборотные активы	8,042	458	91	2,962
Итого активы	17,064	695	1,065	10,850
Итого краткосрочные обязательства	(5,126)	(506)	(341)	(3,640)
Итого долгосрочные обязательства	(168)	(17)	-	(377)
Итого обязательства	(5,294)	(523)	(341)	(4,017)
Выручка	(17,639)	(198)	(1,280)	(11,097)
Валовая прибыль	(12,910)	(4)	(566)	(2,369)
Чистая (прибыль) / убыток	(7,466)	170	(226)	2,494

Выручка, валовая прибыль и чистая прибыль «Бизнес-Недвижимость» за период с 1 января 2014 года и до даты выбытия составила 196 млн. руб., 90 млн. руб. и 17 млн. руб. соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовое положение и результаты деятельности зависимых предприятий на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013, представлены следующим образом (для «Бизнес-Недвижимость» – с даты прекращения консолидации):

	«МТС Беларусь»	«Интеллект Телеком»	«Стрим»	«Бизнес- Недвижимость»
Итого оборотные активы	5,867	140	485	313
Итого внеоборотные активы	6,539	483	214	749
Итого активы	12,406	623	699	1,062
Итого краткосрочные обязательства	(3,161)	(267)	(206)	(181)
Итого долгосрочные обязательства	-	(14)	-	(50)
Итого обязательства	(3,161)	(281)	(206)	(231)
Выручка	(14,310)	(357)	(738)	(13)
Валовая прибыль	(10,271)	(66)	(253)	(8)
Чистая (прибыль) / убыток	(4,649)	81	(9)	(5)

Доля Группы в чистом убытке / (прибыли) зависимых предприятий, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составила убыток в размере 2,880 млн. руб., доход в размере 2,472 млн. руб. и доход в размере 869 млн. руб. соответственно.

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Классификация	Годовая ставка процента	Дата погашения	31 декабря	
				2014 года	2013 года
Депозиты в банках	До погашения	6.15-6.25%	2016	13,671	-
Заем, выданный г-ну П. Фаттуш и г-ну М. Фаттуш ⁽¹⁾	До погашения	6%	2015	-	2,946
Сертификаты долевого участия в кредите EMIS BV	До погашения	6%	2015	-	699
Векселя АФК «Система» (связанная сторона) (Прим. 25)	До погашения	0.0%	2017	618	618
Вложения в обыкновенные акции (связанные стороны) (Прим. 25)	По себестоимости приобретения			125	125
Прочие				555	4
Итого прочие финансовые вложения				14,969	4,392

⁽¹⁾ Отражено в составе краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2014 года в соответствии с графиком погашения.

Группа не дисконтирует векселя и займы, выданные связанным сторонам, процентные ставки по которым отличны от рыночных. Соответственно, справедливая стоимость таких векселей и займов может отличаться от их балансовой стоимости.

В декабре 2010 года Группа предоставила заем в размере 90.0 млн. долл. США (2,777 млн. руб. на дату операции) г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш, держателям 20% доли в «К-Телеком», дочернем предприятии Группы в Армении. Одновременно Группа подписала поправку к опционному соглашению «на покупку и продажу» оставшейся 20% доли. Согласно данной поправке, цена исполнения опциона «на покупку» уменьшается на сумму

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

непогашенного остатка займа, всех начисленных и неуплаченных процентов, а также любых иных непогашенных сумм к уплате по соглашению о предоставлении займа на дату исполнения (Прим. 27). Суммы процентных доходов, начисленных по займу, выданному г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили 212,8 млн. руб., 172.7 млн. руб. и 174.1 млн. руб. соответственно; и были включены в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости.

В августе 2013 года Группа инвестировала 21.3 млн. долл. США (703 млн. руб. на дату транзакции) в сертификаты долевого участия в кредите EMIS BV (фактический эмитент – «Ренессанс Капитал»). Сертификаты были проданы до даты финального погашения в силу снижения кредитного рейтинга контрагента за 22.3 млн. долл. США (764 млн. руб. на дату транзакции), включая 1 млн. долл. США реализованного процентного дохода (34 млн. руб. на дату признания).

Группа оценивает кредитный риск по прочим финансовым вложениям как низкий.

17. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Облигации – Облигации Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

Эмитент и срок погашения	Валюта	Процентная ставка	31 декабря	
			2014 года	2013 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году (Прим. 2)	долл. США	8.625%	35,057	24,547
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году (Прим. 2)	долл. США	5.00%	26,920	16,365
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	8.15%	15,000	15,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	руб.	7.60%	-	13,619
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	руб.	8.70%	10,000	10,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	8.25%	10,000	10,000
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	руб.	7.75%	7,537	7,537
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	руб.	8.75%	1,788	1,788
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	руб.	12.00%	136	3,844
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году (серия А)	руб.	0.67%	12	12
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015-2016 году (серия Б)	руб.	0.54%	12	12
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2021-2022 году (серия В)	руб.	0.25%	12	12
Плюс неамортизированная премия			3	8
Итого облигации			106,477	102,744
Краткосрочная часть			(22,701)	(17,462)
Итого облигации, за вычетом краткосрочной части			83,776	85,282

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

У Группы возникает безусловное обязательство по выкупу облигаций ОАО «МТС» по номинальной стоимости при предъявлении держателями облигаций после объявления величины очередного купона. Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	декабрь 2015
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ноябрь 2015
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	март 2018

В соответствии с КСБУ № 470 «Кредиты и займы» данные облигации определяются как обязательства с правом досрочного погашения, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций по номинальной стоимости после объявления очередного купона. Положения стандартов предполагают отражение таких обязательств как обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором возникает право предъявить облигации к выкупу, независимо от оценки Группой намерений держателей облигаций. Группа раскрывает облигации как подлежащие погашению в 2015 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 и 2020 годах) и в 2018 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году) в графике погашения, поскольку в указанных отчетных периодах держатели облигаций получают безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций.

В декабре 2014 года Группа изменила ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году с 7.50% на 12.00%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году по требованию держателей облигаций на сумму 3,710 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела незакрытые сделки РЕПО со сроком исполнения 14 января 2015 года по следующим облигационным займам:

	<u>Количество облигаций</u>	<u>Сумма к уплате</u>	<u>Нереализованная премия</u>	<u>Итого</u>
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	2,420,000	1,670	(5)	1,665
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	2,928,358	1,760	-	1,760
				<u><u>3,425</u></u>

Указанная выше сумма включена в краткосрочную часть банковских кредитов и прочих займов, информация о которых приведена ниже.

Справедливая стоимость облигаций на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2014 года на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Фондовая биржа	Процент от номинальной стоимости, %	Справедливая стоимость
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Франкфуртская фондовая биржа	95.85	33,602
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году	Франкфуртская фондовая биржа	75.00	20,190
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	Московская Биржа	96.33	14,450
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	Московская Биржа	90.10	9,010
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	Московская Биржа	100.19	10,019
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	Московская Биржа	96.81	7,297
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	Московская Биржа	85.30	1,525
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	Московская Биржа	95.06	129
Итого облигации			96,222

Банковские кредиты и прочие займы – По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов кредиты и займы Группы, предоставленные банками и прочими компаниями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Процентная ставка (фактическая ставка на 31 декабря 2014 года)	31 декабря	
			2014 года	2013 года
В долларах США:				
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2015-2020	LIBOR + 1.15% (1.51%) LIBOR + 0.23-1.8%	37,901	26,132
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2015-2017	(0.59-2.16%)	5,175	4,238
HSBC Bank plc and ING BHF Bank AG	2015	LIBOR + 0.3% (0.66%)	-	394
Прочие	2015	15%	164	258
			43,240	31,022
В евро:				
Bank of China	2015	EURIBOR + 1.95% (2.12%)	-	2,435
Credit Agricole Corporate Bank and BNP Paribas	2015-2018	EURIBOR + 1.65% (1.82%)	1,893	1,557
LBBW	2015-2017	EURIBOR +1.52% (1.69%)	956	839
			2,849	4,831
В рублях:				
«Сбербанк»	2015-2020	8.45-12.05%	125,000	80,000
Облигации в сделках «РЕПО»	2015	19.36%	3,425	-
«СММ»	2015	0%-15%	556	-
Прочие	2015-2023	Различные	456	395
			129,437	80,395
В армянских драмах:				
ASHIB	2015	13%	176	108
			176	108
В узбекских сумах:				
Алокабанк	2019-2022	12%	759	-
Узбектелеком	2015	10%	58	-
			817	-
Итого банковские кредиты и прочие займы			176,519	116,356
За вычетом краткосрочной части			(19,435)	(7,564)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			157,084	108,792

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2014 году процентные ставки и сроки погашения нескольких кредитов были изменены. Ни одно из этих изменений не являлось существенным.

Капитализированные расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам включают проценты, начисляемые на сумму имеющейся задолженности, а также расходы на выпуск долговых обязательств. Процентные расходы, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Капитализированные процентные расходы за 2014, 2013 и 2012 годы, составили 1,460 млн. руб., 1,942 млн. руб. и 1,792 млн. руб. соответственно и включены в стоимость основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении. Расходы на привлечение заемных средств капитализируются и признаются в составе расходов в течение срока соответствующего заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов и амортизации расходов на привлечение заемных средств за 2014, 2013 и 2012 годы составили 15,808 млн. руб., 14,714 млн. руб. и 16,721 млн. руб. соответственно.

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки со связанными сторонами, передавать имущество в залог, реализовывать активы, в том числе GSM- и 3G-лицензии по определенным лицензионным зонам, давать гарантии и займы сотрудникам и компаниям, снимать облигации с котировочных списков, задерживать выплаты купона, проводить слияния или консолидацию ОАО «МТС» с другим лицом, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 10.0 млн. долл. США (563 млн. руб. по курсу на отчетную дату), при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 60 дней и если оно не было обжаловано, аннулировано, отклонено или его исполнение не было приостановлено.

Группа также обязана поддерживать определенные финансовые показатели и сохранять долю владения в определенных дочерних предприятиях.

Кроме того, держатели облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году и облигаций MTS International со сроком погашения в 2023 году имеют право требовать от Группы выкупа облигаций по цене 101% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты в случае изменений в структуре контроля Группой.

При неисполнении Группой вышеуказанных обязательств, по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, держатели долговых обязательств вправе потребовать их немедленного погашения.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Залоги – Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии, заключенный между UMS и Алокабанком на общую сумму по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере 759 млн. руб. обеспечен телекоммуникационным оборудованием и помещениями, балансовой стоимостью в размере 2,038 млн. руб.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 44,378 млн. руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	<u>Дата погашения</u>	<u>Процентная ставка</u>	<u>Доступны до</u>	<u>Доступная сумма</u>
«Сбербанк»	2018-2021	16%	июнь 2015	25,000
CitiBank Europe	2024	LIBOR 6M + 0.9%	апрель 2015	16,878
«ИНГ Банк (Евразия)»	2015	MosPrime / LIBOR / EURIBOR + 1.50%	июль 2015	2,500
Итого				44,378

Кроме того, Группа имеет предоставленную Citibank кредитную линию с процентной ставкой MisPrime + 1.50% и доступной суммой, устанавливаемой по запросу и подлежащей погашению в течение 182 дней.

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2019, и последующие годы:

	<u>Облигации</u>	<u>Банковские кредиты и прочие займы</u>
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2015	22,701	19,435
2016	1,788	33,821
2017	10,000	39,937
2018	10,000	28,527
2019	-	31,695
Последующие годы	61,988	23,104
Итого	106,477	176,519

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Ниже представлена информация об арендованных активах и соответствующей накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 года:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2014 года</u>	<u>2013 года</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	6,427	-
Транспортные средства	73	942
Здания	-	28
Арендованные активы, по первоначальной стоимости	6,500	970
Накопленная амортизация	(438)	(793)
Арендованные активы, нетто	6,062	177

Амортизация активов, признанных в рамках финансовой аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемых консолидированных отчетах о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, и составила 509 млн. руб., 276 млн. руб. и 288 млн. руб. соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили 340 млн. руб., 182 млн. руб. и 135 млн. руб. соответственно.

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих платежей по финансовой аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей:

Суммы, подлежащие выплате за период, заканчивающийся 31 декабря	
2015	1,119
2016	1,108
2017	1,153
2018	1,159
2019	1,159
последующие годы	<u>7,687</u>
Итого минимальные арендные платежи (недисконтированные)	13,385
За вычетом суммы процентов	<u>(3,990)</u>
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	9,395
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	<u>(538)</u>
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	<u>8,857</u>

Арендные активы включают автомобили, сетевое оборудование и транспондеры, которые установлены на спутнике. Средний срок аренды автомобилей три года. Группа имеет обязательства по выкупу автомобилей в конце срока аренды в соответствии с условиями соглашений о финансовой аренде. Срок аренды сетевого оборудования составляет пятнадцать лет. Срок аренды транспондеров двенадцать лет. Группа планирует использовать транспондеры для оказания услуг спутникового телевидения.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Остаток на начало года	2,743	2,763
Обязательства, возникшие в текущем периоде	73	303
Амортизация дисконта	251	97
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	26	(453)
Выбытие активов	(41)	-
Эффект от пересчета валют	<u>(30)</u>	<u>33</u>
Остаток на конец года	<u>3,022</u>	<u>2,743</u>

Пересмотр оценки потоков денежных средств связан с изменением расчетного уровня инфляции и стоимости демонтажа активов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Остаток на начало года	3,649	3,817
Полученные отложенные платежи за год	1,763	1,714
Амортизированные суммы, признанные в составе выручки за год	(1,912)	(1,921)
Эффект от пересчета валют	(63)	39
Остаток на конец года	3,437	3,649
За вычетом краткосрочной части	(1,677)	(1,604)
Долгосрочная часть	1,760	2,045

Группа относит платежи абонентов за первоначальное подключение к сети, а также разовые платежи за активацию дополнительных услуг на доходы будущих периодов. Эти платежи признаются в качестве выручки в течение ожидаемого периода работы с абонентом (Прим. 2).

21. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ОПЕРАЦИИ ПО ХЕДЖИРОВАНИЮ

Хеджирование денежных потоков

Группа на регулярной основе заключает своп-соглашения о замене переменной процентной ставки на фиксированную с целью управления риском изменения переменной процентной ставки по ее долговым обязательствам. Данные инструменты удовлетворяют критериям признания в качестве операций хеджирования денежных потоков согласно требованиям ОПБУ США. Сроки каждой своп-сделки по обмену процентной ставки точно соответствуют срокам погашения хеджируемой задолженности, обеспечивая высокую эффективность хеджирования. Срок соглашений по процентным свопам, действующих по состоянию на 31 декабря 2014 года, истекает в 2015, 2018 и 2020 годах.

В общей сложности Группа заключила своп-соглашения в отношении процентных ставок с целью управления риском изменения переменной процентной ставки в отношении 0.12% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Кроме того, Группа заключила несколько кросс-валютных процентных свопов. Данные соглашения хеджируют риск изменения как процентной ставки, так и курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в российских рублях, на суммы, выраженные в долларах США и евро, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе рыночного спот-курса на момент заключения соглашения. Срок действия кросс-валютных соглашений по обмену процентной ставки истекает в 2019-2020 годах.

Группа заключила кросс-валютные своп-соглашения по обмену процентной ставки с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 35.1% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2014 года.

В следующей таблице представлена справедливая стоимость производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря	
		2014 года	2013 года
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов:			
Кросс-валютные процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	21,936	1,825
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	8	12
Итого		21,944	1,837
Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств:			
Процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	(522)	(389)
Процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(2,028)	(32)
Итого		(2,550)	(421)

В следующей таблице представлено влияние производных инструментов Группы, определенных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012. Представленные суммы включают неэффективную часть производных финансовых инструментов и суммы, реклассифицированные из состава накопленного прочего совокупного дохода в чистую прибыль.

	Статья, по которой отражается доход / (убыток)	Годы, закончившиеся 31 декабря		
		2014 года	2013 года	2012 года
Процентные свопы	Процентные доходы / (расходы)	231	(184)	(429)
<i>Включая неэффективную часть</i>	<i>Процентные доходы / (расходы)</i>	<i>173</i>	<i>(28)</i>	<i>(183)</i>
Кросс-валютные процентные свопы	Доходы / (расходы) от курсовых разниц	15,288	(777)	(235)
<i>Включая неэффективную часть</i>	<i>Доходы / (расходы) от курсовых разниц</i>	<i>(2,315)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого		15,519	(961)	(664)

В мае 2013 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по кредитной линии, предоставленной банком HSBC в 2004 году, с первоначальным сроком погашения в ноябре 2013 года. Добровольное досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 102 млн. руб. (3.2 млн. долл. США) привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям процентного свопа, связанного с кредитной линией.

В мае 2013 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по кредитной линии, предоставленной банком Citibank в 2005 году, с первоначальным сроком погашения в мае 2014 года. Добровольное досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 686 млн. руб. (21.8 млн. долл. США) привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям процентного свопа, связанного с кредитной линией.

В апреле 2013 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по кредитной линии, предоставленной банком HSBC в 2004 году, с первоначальным сроком погашения в октябре 2013 года. Добровольное досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 132 млн. руб. (4.2 млн. долл. США) привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям процентного свопа, связанного с кредитной линией.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В марте 2013 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по кредитной линии, предоставленной банком HSBC в 2004 году, с первоначальным сроком погашения в сентябре 2013 года. Добровольное досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 276 млн. руб. (8.9 млн. долл. США) привело к немедленному прекращению отношений хеджирования по соглашениям процентного свопа, связанного с кредитной линией.

После прекращения отношений хеджирования суммы, накопленные в составе прочего совокупного дохода и связанные с досрочно погашенной задолженностью, были реклассифицированы в чистую прибыль, в дальнейшем такие производные финансовые инструменты переоцениваются по справедливой стоимости с эффектом на чистую прибыль.

В приведенной ниже таблице представлена сумма накопленного прочего совокупного убытка, реклассифицированного в чистую прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, в связи с прекращением отношений хеджирования.

	Статья, по которой отражается убыток	Годы, закончившиеся 31 декабря		
		2014 года	2013 года	2012 года
Процентные свопы	Процентные расходы	-	(33)	-
Итого		-	(33)	-

В таблице ниже представлено влияние процентных свопов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012.

	2014	2013	2012
Накопленная прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам на начало года, за вычетом налога в размере 293 и 4 и (60) соответственно	1,467	21	(241)
Корректировки справедливой стоимости производных финансовых инструментов хеджирования, за вычетом налога в размере 2,894 и 138 и (29) соответственно	14,468	691	(204)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период, за вычетом налога в размере (2,334) и 151 и 93 соответственно	(11,668)	755	466
Накопленная прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам на конец года, за вычетом налога в размере 853 и 293 и 4 соответственно	4,267	1,467	21

По состоянию на 31 декабря 2014 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев накопленный доход в размере примерно 1,011 млн. руб. будет реклассифицирован в чистую прибыль.

Потоки денежных средств, относящиеся к инструментам хеджирования, были отражены в составе движения денежных средств от операционной и финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

Группа оценивала активы и обязательства по соглашениям о производных финансовых инструментах по справедливой стоимости Уровня 2 на постоянной основе и не имела активов и обязательств по соглашениям о производных финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости Уровня 1 и Уровня 3, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов (Прим. 2 и 22).

Следующая таблица представляет информацию об активах и обязательствах Группы по производным финансовым инструментам в разрезе иерархии источников определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	Прочие значимые публичные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2014 года	Прочие значимые публичные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2013 года
Активы:		
Процентные свопы	8	12
Валютно-процентные свопы	21,936	1,825
Обязательства:		
Процентные свопы	(2,550)	(421)

22. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В соответствии с требованиями ОПБУ США Группа отражает по справедливой стоимости на постоянной основе производные финансовые инструменты, долю неконтролирующих акционеров, подлежащую выкупу, условные обязательства по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса, и инвестиции, доступные для продажи.

В следующих таблицах представлены активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на постоянной основе:

	Котировки на активном рынке (Уровень 1) по состоянию на 31 декабря 2014 года	Прочие значимые публичные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2014 года	Значимые непубличные данные (Уровень 3) по состоянию на 31 декабря 2014 года
Активы:			
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году (связанная сторона) (Прим. 7, 25)	42	-	-
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (серия 04) (связанная сторона) (Прим. 7, 25)	534	-	-
Производные финансовые инструменты (Прим. 21)	-	21,944	-

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Котировки на активном рынке (Уровень 1) по состоянию на 31 декабря 2014 года	Прочие значимые публичные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2014 года	Значимые непубличные данные (Уровень 3) по состоянию на 31 декабря 2014 года
Обязательства:			
Производные финансовые инструменты (Прим. 21)	-	(2,550)	-
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	-	-	(99)
Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу (Прим. 27)	-	-	(3,192)

	Котировки на активном рынке (Уровень 1) по состоянию на 31 декабря 2013 года	Прочие значимые публичные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2013 года	Значимые непубличные данные (Уровень 3) по состоянию на 31 декабря 2013 года
Активы:			
Вложение в ПИФ «Резервный» (Прим. 7 и 25)	4,154	-	-
Производные финансовые инструменты (Прим. 21)	-	1,837	-
Обязательства:			
Производные финансовые инструменты (Прим. 21)	-	(421)	-
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	-	-	(11)
Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу (Прим. 27)	-	-	(2,932)

Изменения чистых активов и прибыли Группы в результате оценки активов и обязательств Уровня 3 по справедливой стоимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013, были незначительными. Группа не имела реализованные и нереализованные прибыли и убытки по активам и обязательствам Уровня 3 за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основана на доступных кривых доходности аналогичных инструментов. Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу, была оценена по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса, была определена как наилучшая оценка всех возможных результатов наступления условного события. Данные, использованные при оценке, основаны на всей доступной внутренней и внешней информации, включая прогнозы роста и оценки отраслевых экспертов (если применимо).

Наиболее значимые количественные данные, использованные для оценки справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров, подлежащей выкупу, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены в таблице ниже:

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Непубличные данные	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Ставка дисконтирования	15% 0.02-0.2%	12% 0.7-1.2%
Темпы роста выручки	(ср. 0.1%) 44.7-46.5%	(ср. 0.9%) 49.4-50.7%
Маржа по OIBDA	(ср. 45.4%)	(ср. 49.8%)

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013, изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Помимо активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости на постоянной основе, Группа отражает некоторые активы и обязательства по справедливой стоимости на непостоянной основе. Как правило, активы отражаются по справедливой стоимости на непостоянной основе в результате обесценения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014, убыток от обесценения в размере 3,225 млн. руб. в отношении вложения в уставный капитал «МТС Банк» был признан в составе доли в чистой прибыли / убытке зависимых предприятий в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе (Прим. 15). Обесценение отражает перспективы развития, связанные с экономическим спадом в России. Справедливая стоимость вложения в уставный капитал в размере 4,857 млн. руб. была определена с помощью техники дисконтирования денежного потока, используя значительные непубличные данные (Уровень 3 иерархии, установленной ОПБУ США). Ключевые допущения для расчета справедливой стоимости включали в себя ставку дисконтирования 23.3% и среднюю маржу по OIBDA 5%.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013, в составе отчета о финансовых результатах и совокупном доходе не было признано убытков от обесценения.

Убыток от обесценения гудвила и долгосрочных активов ИП «Уздунробита» был признан в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012, в сумме 20,037 млн. руб. (Прим. 4). В 2013 году эти убытки были показаны в составе финансовых результатов прекращенной деятельности.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и оценочных обязательств примерно совпадает с их справедливой стоимостью по причине относительно коротких сроков погашения данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость облигаций к погашению оценивается на основании их рыночных котировок (Уровень 1 иерархии, установленной ОПБУ США). По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов справедливая стоимость облигаций к погашению, включая краткосрочную часть, составляла 96,222 млн. руб. и 106,668 млн. руб. соответственно.

Справедливая стоимость банковских кредитов и прочих займов оценивается с использованием дисконтированных денежных потоков и рыночных ожиданий в отношении процентных ставок, кредитного риска и договорных условий долговых инструментов (Уровень 2 иерархии, установленной ОПБУ США). По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов справедливая стоимость банковских кредитов и прочих займов, включая краткосрочную часть, составляла 162,914 млн. руб. и 116,356 млн. руб. соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Оценочные обязательства по полученным услугам	10,870	9,911
Начисленная задолженность по заработной плате и оплате отпусков	7,670	7,247
Оценочные обязательства по налогам к уплате	6,703	8,355
Проценты по кредитам и займам к уплате	1,830	1,792
Оценочные обязательства по отчислениям в социальные фонды	547	369
Итого оценочные обязательства	27,620	27,674

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, налог на прибыль представлен следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Прибыль от продолжающейся деятельности до уплаты налога на прибыль			
Россия	55,424	77,502	71,626
Прочие юрисдикции	13,316	19,186	11,216
Итого прибыль от продолжающейся деятельности до уплаты налога на прибыль	68,740	96,688	82,842
Расход по текущему налогу на прибыль			
Россия	5,764	7,557	13,790
Прочие юрисдикции	4,043	2,405	2,304
Итого расход по текущему налогу на прибыль	9,807	9,962	16,094
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль			
Россия	8,330	8,487	2,312
Прочие юрисдикции	(1,790)	1,184	978
Итого расход по отложенному налогу на прибыль	6,540	9,671	3,290
Итого налог на прибыль	16,347	19,633	19,384

Ставки налога на прибыль, действовавшие в 2014, 2013 и 2012 годах, в странах, в которых расположены предприятия Группы, составляли: в России, Армении – 20.0%, Туркменистане, Узбекистане – 8.0%. В 2014, 2013 и 2012 годах налоговая ставка в Украине составляла 18.0%, 19.0% и 21.0% соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012:

	2014	2013	2012
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
(Доходы) / расходы, не учитываемые для целей налогообложения	2.0	(0.5)	2.0
Уменьшение непризнанных налоговых требований	-	-	(0.5)
Урегулирования с налоговыми органами	0.6	(0.3)	0.4
Распределение прибыли дочерних предприятий	4.0	1.8	1.5
Эффект от изменения налоговой ставки в Украине	-	(0.1)	0.2
Использование накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	-	-	(0.3)
Разница в ставках по налогу на прибыль иностранных дочерних предприятий	(1.9)	(0.5)	-
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(1.0)	0.1	-
Прочее	0.1	(0.2)	0.1
Эффективная ставка налога на прибыль	23.8%	20.3%	23.4%

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов временные разницы между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:		
Отложенные налоговые активы		
Оценочных обязательств по полученным услугам	7,757	6,291
Амортизации основных средств	4,015	1,229
Отложенных платежей за подключение	929	1,115
Резерва на финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	925	-
Резерва под обесценение товарно-материальных запасов	192	265
Прочего	-	1,242
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	8,879	5,880
Оценочный резерв	(8,438)	(5,504)
Итого отложенные налоговые активы	14,259	10,518
Отложенные налоговые обязательства		
Амортизации основных средств	(17,489)	(12,735)
Прочих нематериальных активов	(6,906)	(2,995)
Возможных выплат от / в пользу дочерних / зависимых предприятий Группы	(5,817)	(4,553)
Приобретенных лицензий	(1,118)	(774)
Абонентской базы	(905)	(1,027)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(348)	(405)
Прочего	(138)	(436)
Итого отложенные налоговые обязательства	(32,721)	(22,925)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,462)	(12,407)
Чистые отложенные налоговые активы, оборотная часть	11,206	7,933
Чистые отложенные налоговые активы, внеоборотная часть	3,610	862
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	(33,278)	(21,202)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Существенные балансы Группы по убыткам от операционной деятельности и соответствующим налоговым эффектам, подлежащим переносу в последующие периоды, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

Юрисдикция:	Период переноса	2014		2013	
		Убыток от операционной деятельности	Налоговые эффекты	Убыток от операционной деятельности	Налоговые эффекты
Люксембург (MGTS Finance S. A.)	не ограничен	24,183	7,017	14,064	4,101
Россия («КОМСТАР-Регионы» и прочее)	2015-2024	9,313	1,862	8,897	1,779
Итого		33,496	8,879	22,961	5,880

Руководство сформировало следующие оценочные резервы в отношении отложенных налоговых активов, по которым с высокой степенью вероятности в будущем не ожидается достаточного объема налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов:

Оценочные резервы	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Продажа финансовых вложений в «Связьинвест»	2,875	2,160
Операционный убыток в Люксембурге (MGTS Finance S. A.)	5,305	3,086
Прочее	258	258
Итого	8,438	5,504

В приведенной ниже таблице представлены изменения оценочных резервов в отношении отложенных налоговых активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012:

	Сальдо на начало года	Начисление через прибыли / убытки	Эффект от пересчета валют	Сальдо на конец года
Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	5,504	-	2,934	8,438
Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	4,952	258	294	5,504
Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	5,250	-	(298)	4,952

Реализация оставшейся части отложенных налоговых активов, под которую не сформированы оценочные резервы, зависит от возможности получения налогооблагаемой прибыли до истечения периода переноса. Хотя реализация не может быть гарантирована, руководство Группы считает, что она более вероятна, чем нет. Сумма отложенных налоговых активов, считаемых реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли до истечения периода переноса.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 3,118 млн. руб. и 2,511 млн. руб. соответственно по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов иностранными дочерними предприятиями («МТС Украина» и «К-Телеком»), основанные на накопленной нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в размере 40,383 млн. руб. и 36,245 млн. руб. в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета этих стран (неаудировано), так как у Группы есть намерение репатриировать эти средства.

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов Группа включила в состав налога на прибыль к уплате начисленные неопределенные налоговые позиции на общую сумму 285 млн. руб., 518 млн. руб. и 321 млн. руб. соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена динамика изменений непризнанных налоговых требований на начало и конец периода:

	2014	2013	2012
Сальдо на начало года	518	321	526
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	37	366	-
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	22	1	66
Увеличение по налоговым позициям приобретенных предприятий	-	-	10
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(267)	(170)	(220)
Урегулирование с налоговыми органами	(25)	-	(61)
Сальдо на конец года	285	518	321

Начисленные пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили 40 млн. руб. (сторнирование), 53 млн. руб. (сторнирование) и 36 млн. руб. (сторнирование) соответственно и были включены в консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе в составе расходов по налогу на прибыль. Начисленные пени и штрафы были включены в консолидированный отчет о финансовом положении в составе налога на прибыль к уплате и составили 58 млн. руб. и 97 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении величины непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений (Прим. 30).

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением и / или контролем с Группой, а также зависимые предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Дебиторская задолженность:		
АФК «Система», материнская компания (Прим. 15)	3,215	-
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	514	304
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	510	128
«Ситроникс Н», дочернее предприятие АФК «Система»	121	337
«Стрим», зависимая компания Группы	42	59
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	16	33
Прочие связанные стороны	107	104
Итого дебиторская задолженность от связанных сторон	4,525	965
Кредиторская задолженность:		
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	3,311	1,605
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	377	697
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	213	208
«Стрим», зависимая компания Группы	211	99
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	162	307
«Смарт Карт Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	72	201
Прочие связанные стороны	328	198
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	4,674	3,315

Группа не имеет намерения и возможности осуществлять взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон по условиям существующих соглашений с этими предприятиями.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операционная деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, операционная деятельность в разрезе связанных сторон представлена следующим образом:

	2014	2013	2012
Выручка:			
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (услуги мобильной связи и колл-центра, комиссия за распространение банковских карт)	787	378	88
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и интерконнекта)	269	149	209
«Медси Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	83	48	28
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги фиксированной связи)	82	75	77
«Ситроникс Н», дочернее предприятие АФК «Система» (строительство оптоволоконных сетей)	7	288	26
«Джэт Эйр Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги аренды)	4	60	-
Прочие связанные стороны	140	115	64
Итого выручка от связанных сторон	1,372	1,113	492
Расходы:			
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	1,575	1,757	1,902
«Стрим», зависимая компания Группы (контент-услуги)	1,395	711	-
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (консультационные услуги в области ИТ)	846	1,083	1,115
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (комиссионные (доходы) / расходы)	(406)	413	55
«Элавиус», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	399	347	351
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и интерконнекта)	395	278	424
«АБ Сафети», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	292	354	344
«Джэт Эйр Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (содержание самолета)	127	-	-
Прочие связанные стороны	455	513	423
Итого расходы от связанных сторон	5,078	5,456	4,614

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиционная и финансовая деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013, Группа осуществляла определенные финансовые вложения в связанные стороны. Соответствующие остатки по счетам представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Займы выданные, векселя и вложения в акции связанных сторон:		
Краткосрочные финансовые вложения (Прим. 7)		
Депозиты в «МТС-Банк»	-	5,081
ПИФ «Резервный», управляемый «Доверительной инвестиционной компанией», дочерним предприятием АФК «Система»	-	4,154
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (серия 04)	534	-
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году, дочернего предприятия АФК «Система»	42	-
Заем «Навигационные информационные системы», дочернему предприятию АФК «Система»	132	-
Заем «Московский бизнес-инкубатор», дочернему предприятию АФК «Система»	52	-
	<u>760</u>	<u>9,235</u>
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	760	9,235
Прочие финансовые вложения (Прим. 16)		
Векселя АФК «Система»	618	618
Заем «Навигационные информационные системы», дочернему предприятию АФК «Система»	92	-
	<u>710</u>	<u>618</u>
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	710	618
Финансовые вложения в акции (Прим. 16)		
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	117	117
Прочее	8	8
	<u>125</u>	<u>125</u>
Итого финансовые вложения в акции связанных сторон	125	125

Публичное акционерное общество «МТС-Банк» (далее – «МТС-Банк») – У Группы заключен ряд кредитных соглашений и открыты несколько банковских счетов в «МТС-Банк». По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов остаток средств, размещенных в «МТС-Банк» на текущих и депозитных счетах, составил 11,687 млн. руб. и 11,297 млн. руб. соответственно, в том числе на краткосрочных депозитах 3,482 млн. руб. и 5,081 млн. руб. соответственно. Процентный доход, начисленный по выданным займам, депозитам и денежным средствам на текущих счетах за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составил 654 млн. руб., 742 млн. руб. и 172 млн. руб. соответственно. Он включен в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Процентные расходы по средствам, привлеченным от «МТС-Банк», за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, составили ноль, ноль и 363 млн руб. и были включены в состав процентных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

В течение лет, закончившихся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, Группа получила доходы от предоставления услуг мобильной связи и колл-центра в пользу «МТС-Банк» в размере 787 млн. руб., 378 млн. руб. и 88 млн. руб. соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, в течение 2014 года Группа признала агентское вознаграждение от услуг по оформлению пакетов документов для выпуска банковских карт и предоставления потребительских кредитов клиентам «МТС Банк» (за вычетом встречных штрафов за нарушения в оформлении кредитной документации) в сумме 541 млн. руб. Аналогично в 2013 году был отражен расход по тем же договорам (в размере прогнозного превышения суммы штрафов над агентским вознаграждением) в размере 331 млн. руб. В течение лет, закончившихся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, Группа понесла комиссионные расходы (банковское обслуживание и прием платежей от абонентов) в сумме 135 млн. руб., 82 млн. руб. и 55 млн. руб. соответственно.

АФК «Система» – В ноябре 2009 года Группа получила вексель АФК «Система» в качестве погашения основного долга и начисленных процентов по соглашению, заключенному с компанией «Система-Галс» (Прим. 16). Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов сумма к получению в размере 618 млн. руб. включена в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

В апреле 2014 года Группа продала 49% долю в уставном капитале «Бизнес-Недвижимость» в пользу АФК «Система» за вознаграждение в размере 3.1 млрд. руб., подлежащее погашению до конца июля 2015 года (Прим. 15). По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма дебиторской задолженности от АФК «Система» в прилагаемом отчете о финансовом положении составила 3.2 млрд. руб. Процентный доход в сумме 125 млн. руб. включен в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

В октябре 2014 года Группа приобрела 2,501,350 облигаций АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (Серия 04) и 1,000 облигаций Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году за 519 млн. руб. и 32 млн. руб. соответственно. Приобретенные облигации были классифицированы как доступные для продажи и отражаются по справедливой стоимости, изменение которой отражено в составе прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2014, в размере 6 млн. руб. Процентный доход за год, закончившийся 31 декабря 2014, составил 9 млн. руб. и включен в состав процентных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

«Лидер-Инвест» – В октябре 2014 года Группа продала здание в пользу ЗАО «Лидер-Инвест», дочерней компании АФК «Система», за 508 млн. руб. Реализация учтена как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, финансовый результат которой в сумме 245 млн. руб. отражен на счетах капитала.

Активы, предназначенные для продажи связанной стороне – В феврале 2015 года Группа продала 51% долю в капитале ЗАО «Рент-Недвижимость» в пользу АФК «Система» за 4.3 млрд. руб., из которых 3.8 млрд. руб. подлежит уплате в рассрочку до 31 декабря 2018 года с начислением дохода в размере 12% годовых. Группа классифицировала активы и обязательства «Рент-Недвижимость» как предназначенные для продажи на 31 декабря 2014 года (Прим. 10).

«Доверительная инвестиционная компания» (далее – «ДИК») – В апреле и мае 2013 года Группа инвестировала 4.0 млрд. руб. в ПИФ «Резервный», управляемый «ДИК», дочерним предприятием АФК «Система». Инвестиции были проданы в апреле 2014 года за 4,165 млн. руб. Доход Группы от вложения в сумме 165 млн. руб. отражен в составе прочих доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

Финансовые вложения в обыкновенные акции – По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов инвестиции Группы в капитал дочерних и зависимых предприятий АФК «Система» составляли 125 млн. руб. и включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Основная сумма относится к инвестициям в дочернее предприятие АФК «Система» – «Система Масс-Медиа» (2.356%).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства перед связанными сторонами – По состоянию на 31 декабря 2014 Группа владела векселями и займами от «Система Масс-Медиа», дочернего предприятия АФК «Система», которые составили 867 млн. руб. Процентные расходы по привлеченным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2014, составили 41 млн. руб. и были включены в качестве компонента процентного расхода в прилагаемых консолидированных отчетах о финансовых результатах и совокупном доходе.

«Смарт Карт Груп» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, Группа приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплат на сумму около 267 млн. руб., 765 млн. руб. и 842 млн. руб. соответственно.

«Энвижн Груп» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, Группа приобрела у «Энвижн Груп», дочерних предприятий АФК «Система», телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговые системы (FORIS) на сумму около 9,819 млн. руб., 13,394 млн. руб. и 12,898 млн. руб. соответственно и понесла расходы в размере 846 млн. руб., 1,083 млн. руб. и 1,115 млн. руб. соответственно по договору оказания консультационных услуг в области информационных технологий.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов авансы, выданные «Энвижн Груп» составили 274 млн. руб. и 496 млн. руб. соответственно. Данные суммы были включены в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении в состав основных средств и нематериальных активов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении.

26. КАПИТАЛ

Уставный капитал – Уставный капитал Компании составляет 2,066,413,562 обыкновенных акции, из которых 1,988,912,130 и 1,998,831,184 находились в обращении на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов общее количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составляло 77,501,432 и 77,582,378 соответственно.

Каждая АДА приравнивается к двум обыкновенным акциям Компании. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа выкупила 33,997,667 АДА.

Доля неконтролирующих акционеров – Влияние изменений в доле владения дочерними предприятиями на капитал Группы представлено следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Чистая прибыль, относящаяся к Группе	51,822	79,839	29,642
Движения в капитале Группы за счет изменения долей неконтролирующих акционеров			
Увеличение капитала в связи с приобретением МГТС собственных акций	-	-	57
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в «Телесервис»	(23)	-	-
Чистое изменение капитала за счет изменения долей неконтролирующих акционеров	(23)	-	57
Чистая прибыль, относящаяся к Группе, и изменение в капитале Группы за счет изменения долей неконтролирующих акционеров	51,799	79,839	29,699

Накопленный прочий совокупный убыток – В таблице ниже представлено изменение балансов накопленного прочего совокупного убытка за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013:

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Эффект от пересчета валют	Нереали- зованная (прибыль) / убыток по операциям с производными инструмен- тами	Непризнанный актуарный убыток / (прибыль)	Накопленный прочий совокупный убыток / (доход)
Остаток на 1 января 2013 года	13,224	(21)	473	13,676
Признано в составе прочего совокупного убытка / (дохода)	6,657	(861)	-	5,796
За вычетом налога	-	172	-	172
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период	(3,682) ⁽¹⁾	(945)	(220)	(4,847)
За вычетом налога	-	189	44	233
Признано в составе прочего совокупного убытка / (дохода)	2,975	(1,445)	(176)	1,354
Остаток на 31 декабря 2013 года	16,199	(1,466)	297	15,030
Признано в составе прочего совокупного дохода	(5,925)	(17,363)	(82)	(23,370)
За вычетом налога	-	2,894	16	2,910
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период	-	14,002	70	14,072
За вычетом налога	-	(2,334)	(14)	(2,348)
Признано в составе прочего совокупного дохода	(5,925)	(2,801)	(10)	(8,736)
Остаток на 31 декабря 2014 года	10,274	(4,267)	287	6,294

⁽¹⁾ Эффект от пересчета валют в сумме 3,682 млн. руб. включен в состав чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

Дивиденды – В 2013 году Совет Директоров утвердил дивидендную политику, согласно которой Группа ставит своей целью в 2013-2015 годах осуществление выплат дивидендов акционерам в размере, определенном как большая из двух величин: 75% свободного денежного потока Группы за прошедший финансовый год или 40 млрд. руб. в год. Свободный денежный поток определяется как денежный поток от операционной деятельности за вычетом чистых капитальных затрат и прочих корректировок.

Размер дивидендов может варьироваться в зависимости от ряда факторов, включая перспективы роста выручки, размера капитальных вложений, операционного денежного потока, потенциальных возможностей приобретения предприятий, а также размера заемных средств Группы.

Группа принимает решения о распределении прибыли в форме дивидендов как на основании результатов полного финансового года, так и на основании промежуточных результатов за три, шесть, девять месяцев финансового года. Размер ежегодных выплат дивидендов (в случае таковых) рекомендуется Советом Директоров и утверждается акционерами.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с российским законодательством прибыль, подлежащая распределению в качестве дивидендов, ограничивается размером прибыли, определенной в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета, выраженной в российских рублях, за вычетом определенных отчислений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, чистая прибыль ОАО «МТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 28,373 млн. руб., 55,999 млн. руб. и 42,949 млн. руб. соответственно.

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы в 2014, 2013 и 2012 годах:

	2014 год	2013 год	2012 год
Объявленные дивиденды, включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 1,922, 1,538 и 1,140 соответственно	51,247	40,956	30,397
Дивиденды на 1 АДА, руб.	49.60	39.64	29.42
Дивиденды на 1 акцию, руб.	24.80	19.82	14.71

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 19.5 млн. руб. и 57.0 млн. руб. соответственно.

Привилегированные акции МГТС – У МГТС, дочернего предприятия Группы, было 15,574,492 привилегированных акций в обращении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно.

Привилегированные акции МГТС гарантируют выплату некумулятивных дивидендов в размере большей из двух величин: (а) 10% чистой прибыли МГТС согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и (б) дивидендов, выплачиваемых по обыкновенным акциям. Дивиденды по обыкновенным акциям могут быть объявлены только после объявления дивидендов по привилегированным акциям. Если в каком-либо отчетном году выплата дивидендов по привилегированным акциям производится не полностью, держатели привилегированных акций также получают право голоса, срок действия которого истекает в момент выплаты дивидендов в полном объеме. В противном случае привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением решений по поводу ликвидации или реорганизации МГТС, а также изменения или внесения дополнений в устав МГТС, ограничивающих права держателей привилегированных акций. Такие решения должны быть одобрены 75% владельцев привилегированных акций. В случае ликвидации выплата объявленных, но не выплаченных дивидендов держателям привилегированных акций осуществляется прежде выплаты дивидендов держателям обыкновенных акций.

В июне 2014 года на годовом общем собрании акционеров МГТС было принято решение выплатить дивиденды за 2013 год по привилегированным акциям на сумму 1,216 млн. рублей и по обыкновенным акциям – на сумму 1,217 млн. рублей.

В июне 2013 и 2012 годов ежегодное общее собрание акционеров МГТС приняло решение не выплачивать дивиденды по привилегированным акциям за 2012 и 2011 годы. Таким образом, держатели привилегированных акций получили право голоса.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов задолженность по выплате дивидендов составляла 17.8 млн. руб. и 48.6 млн. руб.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ, ПОДЛЕЖАЩАЯ ВЫКУПУ

В сентябре 2007 года Группа приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd, косвенно владеющей 100% акций «К-Телеком», оператора мобильной связи Армении, и подписала соглашение о заключении опциона «на покупку и на продажу» для приобретения остальных 20% акций. В декабре 2010 года в опционное соглашение «на продажу и на покупку» были внесены изменения. В соответствии с обновленным опционным соглашением, цена опциона на остальные 20% акций будет определена независимым инвестиционным банком с максимальным лимитом в размере 200 млн. евро. Опцион «на продажу» может быть исполнен, начиная со следующего рабочего дня после даты погашения всех обязательств по кредитному соглашению до 31 декабря 2016 года (Прим. 16). Опцион «на покупку» может быть исполнен в течение периода с 1 июля 2010 года по 31 декабря 2016 года. Если уведомление об исполнении опциона «на покупку» и уведомление об исполнении опциона «на продажу» предоставляются в один день, то опцион «на продажу» считается исполненным прежде опциона «на покупку». Доля неконтролирующего акционера была оценена по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированного денежного потока и составила 3,192 млн. руб. и 2,932 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно (Прим. 22). Справедливая стоимость была определена на основании непубличных данных (Уровень 3 иерархии, установленной ОПБУ США).

28. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, представлены следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Заработная плата и отчисления			
на социальные нужды	49,113	45,790	40,486
Арендная плата	16,220	14,677	13,334
Общехозяйственные и			
административные расходы	8,057	7,955	8,016
Техническое обслуживание и ремонт	6,875	6,217	6,364
Налоги, отличные от налога			
на прибыль	5,913	6,374	5,422
Расходы на консультационные услуги	2,192	1,569	1,689
Расходы на выставление счетов и			
обработку данных	2,070	2,035	1,726
Резерв под снижение стоимости			
товарно-материальных запасов	357	660	759
Страхование	174	181	181
Итого общехозяйственные и			
 административные расходы	90,971	85,458	77,977

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделила следующие отчетные сегменты:

«Россия конвергентная»: представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг мобильной и фиксированной связи в различных регионах России, в том числе услуги голосовой связи, радио- и широкополосной передачи данных, платного кабельного телевидения и различные услуги с добавленной стоимостью;

«Фиксированная связь в Москве»: представляет собой результаты деятельности по оказанию компанией МГТС услуг фиксированной связи в Москве. МГТС – единственный лицензированный оператор, который имеет право оказывать услуги абонентам телефонных сетей общего пользования на территории города Москвы и по российскому антимонопольному законодательству считается монополистом. Поэтому Федеральная служба по тарифам регулирует тарифы на большую часть услуг оператора;

«Украина»: представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг мобильной и фиксированной связи на территории Украины.

Сегменты управляются и организованы на основе характера продуктов и услуг, нормативно-правового регулирования и по географическому признаку.

Категория «Прочие» не представляет собой отчетный сегмент. Эта категория включает результаты деятельности ряда прочих операционных сегментов, которые не соответствуют количественным требованиям к их отдельному представлению в консолидированной финансовой отчетности, например: «Армения», «Узбекистан», «Туркменистан» и «Спутниковое ТВ», а также «Корпоративный центр».

Прочие нераспределяемые расходы, такие как процентные (доходы) / расходы, доля чистой прибыли зависимых предприятий, прочие (доходы) / расходы и курсовые разницы представлены для целей сверки показателей Группы по сегментам в отношении чистой операционной прибыли с консолидированными показателями Группы за каждый из представленных периодов.

Элиминация операций между сегментами, которая представлена ниже, в основном относится к внутригрупповым операциями, осуществленным в ходе обычной деятельности Группы.

В 2014 году Группа перестала агрегировать результаты сегментов «Россия конвергентная» и «Фиксированная связь с Москве». Руководство определило, что раздельное представление сегментов позволит пользователям финансовой отчетности лучше понимать будущие финансовые результаты Группы. Соответственно представленная ниже информация по сегментам была ретроспективно пересмотрена.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Выручка от внешних клиентов:			
Россия конвергентная	336,099	317,437	303,478
Фиксированная связь в Москве	35,938	35,493	33,293
Украина	29,064	37,665	36,118
Прочие	9,657	7,848	5,351
Итого выручка от внешних клиентов:	410,758	398,443	378,240
Включая выручку от предоставления услуг мобильной связи	352,964	339,883	322,517
Включая выручку от предоставления услуг фиксированной связи	57,794	58,560	55,723
Выручка от операций между сегментами:			
Россия конвергентная	4,633	3,638	2,513
Фиксированная связь в Москве	4,886	4,831	4,563
Украина	3,722	2,067	1,604
Прочие	1,541	1,281	1,031
Итого выручка от операций между сегментами:	14,782	11,817	9,711
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия конвергентная	57,773	57,655	51,994
Фиксированная связь в Москве	7,609	5,182	4,251
Украина	6,780	8,896	9,571
Прочие	2,619	1,588	2,104
Эффект операций между предприятиями Группы	(71)	(68)	(10)
Итого амортизация	74,710	73,253	67,910
Операционная прибыль / (убыток)			
Россия конвергентная	85,964	79,199	76,832
Фиксированная связь в Москве	13,601	15,678	14,938
Украина	3,390	11,745	9,647
Прочие	(559)	(4,810)	(7,625)
Эффект операций между предприятиями Группы	(47)	(54)	(8)
Итого операционная прибыль	102,349	101,758	93,794
Итого операционная прибыль	102,349	101,758	93,794
Расходы / (доходы) от курсовых разниц	18,024	5,473	(3,952)
Процентные доходы	(4,519)	(2,793)	(2,588)
Процентные расходы	16,453	15,498	17,673
Доля в чистом убытке/ (прибыли) зависимых предприятий	2,880	(2,472)	(869)
Прочие расходы / (доходы)	771	(10,636)	688
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	68,740	96,688	82,842

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Приобретения внеоборотных активов		
Россия конвергентная	86,456	55,939
Фиксированная связь в Москве	13,649	14,121
Украина	5,103	8,856
Прочие	8,234	1,951
Итого приобретения внеоборотных активов	113,442	80,867
	31 декабря	
Внеоборотные активы ⁽¹⁾	2014 года	2013 года
Россия конвергентная	276,896	246,422
Фиксированная связь в Москве	64,992	61,812
Украина	18,546	24,107
Прочие	37,825	12,648
Итого внеоборотные активы	398,259	344,989
Итого активы:		
Россия конвергентная	439,950	355,203
Фиксированная связь в Москве	78,468	75,929
Украина	42,988	38,586
Прочие	47,521	15,806
Итого активы	608,927	485,524

(1) Внеоборотные активы включают в себя основные средства, лицензии, гудвил и прочие нематериальные активы.

Финансовая информация по географическому признаку представлена следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Выручка от внешних клиентов:			
Россия	372,080	352,930	336,771
Прочие	38,678	45,513	41,469
Итого выручка от внешних клиентов:	410,758	398,443	378,240

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
Внеоборотные активы:		
Россия	347,994	308,336
Прочие	50,265	36,653
Итого внеоборотные активы	398,259	344,989

Выручка от внешних клиентов и внеоборотные активы отнесены к отдельным странам по принципу местоположения.

Ни один из внешних клиентов Группы МТС не приносит более 10% консолидированной выручки.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, включая связанные с ними затраты, на сумму около 41,798 млн. руб.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2064 года. Расходы по операционной аренде по данным договорам на сумму 16,220 млн. руб., 14,677 млн. руб. и 13,334 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, соответственно включены в состав общехозяйственных и административных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Расходы по аренде по договорам операционной аренды на сумму 7,860 млн. руб., 7,583 млн. руб., 7,207 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012, соответственно включены в состав себестоимости услуг в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Будущие минимальные платежи по данным договорам аренды за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2019, и в последующие годы составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря

2015	5,172
2016	691
2017	384
2018	269
2019	222
Последующие годы	1,700
Итого	8,438

Налогообложение – В настоящее время в России и прочих странах СНГ существует ряд законов, регулирующих налоги, уплачиваемые в федеральный и региональные бюджеты. К таким налогам относятся НДС, налог на прибыль, ряд налогов с операционного оборота и налоги на фонд заработной платы. Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой; поэтому практика применения данных законов налоговыми органами зачастую либо отсутствует, либо является непоследовательной. Соответственно, существует небольшое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления налогов в налоговых декларациях, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Изложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам для России и стран СНГ, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Согласно российскому и украинскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2014 года налоговые декларации ОАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами. В декабре 2014 года налоговые органы начали проведение налоговых проверок ОАО «МТС» и ЗАО «Комстар-Регионы» за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В декабре 2010 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки ОАО «МТС» за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2008. По результатам проверки налоговые органы доначислили 353.9 млн. руб. налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой. Решение не вступило в силу, так как Группа подготовила и подала петицию в Федеральную налоговую службу о признании решения налоговых органов недействительным. В сентябре 2011 года Федеральная налоговая служба частично удовлетворила ходатайство Группы, уменьшив сумму дополнительных налогов и штрафов, причитающихся к уплате Группой, до 173.9 млн. руб. Группа подала жалобу в Арбитражный суд г. Москвы на сумму 84.2 млн. руб. из оставшейся суммы в размере 180.0 млн. руб. Арбитражный суд г. Москвы частично удовлетворил жалобу Группы 19 августа 2013 года; в ноябре 2013 года аналогичное решение было вынесено Арбитражным Апелляционным судом. Группа оспорила решение Арбитражного Апелляционного суда в Федеральном Арбитражном суде по Московскому округу, который вынес решение о частичном удовлетворении жалобы Группы в марте 2014 года. Группа не предпринимала дальнейших действий в части обжалования оставшейся суммы в размере 137.1 млн. руб.

В июне 2013 года российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки ОАО «МТС» за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2010 и 2011. По результатам проверки налоговые органы доначислили 253.4 млн. руб. налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой, которые были отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2013 года, в том числе 83.0 млн. руб. в составе расходов по налогу на прибыль и 170.4 млн. руб. в составе прочих операционных расходов – указанные суммы были выплачены полностью в январе 2014 года. В декабре 2013 года Группа подготовила и подала ходатайство в Федеральную налоговую службу о признании решения налоговых органов недействительным. После того, как в ходатайстве было отказано, Группа не обжаловала решение Федеральной налоговой службы в Арбитражном суде г. Москвы.

В ходе операционной деятельности Группа приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования, что регулируется правилами таможенного законодательства. Кроме того, выручка и расходы в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе проведения маркетинговой деятельности могут быть предметом регулирования правилами трансфертного ценообразования. Руководство считает, что резервы, начисленные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов начисленные резервы в отношении налогов, кроме налога на прибыль, и таможенных обязательств составили 2,999 млн. руб. и 2,278 млн. руб. соответственно и отражены в составе оценочных обязательств в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении. Кроме того, были начислены непризнанные налоговые требования, потенциальные штрафы и пени в соответствии с КСБУ № 740 «Налог на прибыль» в размере 342 млн. руб. и 615 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия могут быть существенными. В настоящее время Федеральная таможенная служба проводит проверку ОАО «МТС» в части соблюдения требований таможенного законодательства за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012.

Лицензии – В июле 2012 года Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций предоставила МТС лицензию и частоты для оказания телекоммуникационных услуг стандарта LTE в России. По условиям предоставления LTE-лицензии Группа обязана полностью развернуть LTE-сети в течение семи лет с 1 января 2013 года и оказывать услуги стандарта LTE во всех населенных пунктах России, в которых проживает более 50,000 человек, к 2019 году. Кроме того, Группа обязана ежегодно инвестировать не менее 15 млрд. руб. во внедрение стандарта LTE до полного развертывания сети. По мнению руководства, на 31 декабря 2014 года Группа выполняет все указанные выше условия.

В мае 2007 года Федеральная служба по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций выдала МТС лицензию на предоставление услуг стандарта 3G на территории Российской Федерации. Лицензия была выдана с условием выполнения определенных обязательств капитального и прочего характера. По мнению руководства, на 31 декабря 2014 года Группа выполнила данные условия.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

«Бител» – В декабре 2005 года MTS Finance приобрела у компании Nomihold Securities Inc. (далее – «Nomihold») 51.0% акций компании Tarino Limited (далее – «Tarino») за денежное вознаграждение в размере 4,322 млн. руб. (150.0 млн. долл. США по среднему курсу за декабрь 2005 года), исходя из предположения, что в тот момент компания Tarino через свои дочерние компании контролировала ООО «Бител» (далее – «Бител»), киргизского оператора, которому принадлежит лицензия на предоставление услуг связи стандарта GSM 900/1800 на всей территории Кыргызстана.

После покупки 51.0% акций MTS Finance заключила опционное соглашение «на покупку и на продажу» с компанией Nomihold для приобретения «Опционных акций», представляющих собой оставшиеся 49.0% акций компании Tarino и соответствующую долю в «Бител» (далее – «Опционные акции»). Компания MTS Finance имела право исполнить опцион «на покупку» в период с 22 ноября 2005 года по 17 ноября 2006 года, а компания Nomihold имела право исполнить опцион «на продажу» с 18 ноября 2006 года по 8 декабря 2006 года. Цена опциона «на покупку» и «на продажу» составляла 4,898 млн. руб. (170.0 млн. долл. США по среднему курсу за декабрь 2005 года).

15 декабря 2005 года после резолюции Верховного суда Кыргызстана, произошел захват офисов «Бител» третьей стороной. Поскольку Группа не смогла возобновить контроль над деятельностью «Бител» в 2005 году, она учитывала свои вложения в 51.0% акций «Бител» по фактической стоимости приобретения на 31 декабря 2005 года. В 2006 году Группа обжаловала решение Верховного суда Кыргызстана, но суд не предпринял каких-либо действий в течение срока, установленного для подачи апелляций. Впоследствии Группа направила спор по поводу права собственности на «Бител» на рассмотрение Генеральному прокурору Кыргызстана для выяснения того, может ли киргизскими властями быть предпринято дальнейшее расследование данного дела.

В январе 2007 года Генеральный прокурор поставил Группу в известность о том, что основания для вмешательства Прокуратуры в спор отсутствуют и нет никаких юридических оснований для пересмотра решения Верховного суда Кыргызстана. В связи с этим Группа приняла решение о списании затрат, относящихся к приобретению 51.0% акций «Бител», что было отражено в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006. Также в связи с обесценением соответствующего актива было начислено обязательство в размере 4,476 млн. руб. (170.0 млн. долл. США по курсу на 31 декабря 2006 года) и отражен соответствующий внеоперационный расход в консолидированной финансовой отчетности Группы.

В ноябре 2006 года MTS Finance получила письмо от Nomihold, в котором выражалось намерение реализовать опцион «на продажу» и продать MTS Finance Опционные акции за 4,526 млн. руб. (170.0 млн. долл. США по среднему курсу за ноябрь 2006 года). В январе 2007 года компания Nomihold инициировала разбирательство в Лондонском международном третейском суде с целью обязать MTS Finance приобрести Опционные акции. Требования Nomihold включали принудительное исполнение опциона «на продажу», а также возмещение ущерба, процентов и издержек, суммы которых не были на тот момент определены. В январе 2011 года Лондонский международный третейский суд вынес решение в пользу Nomihold, удовлетворив требование Nomihold об исполнении соглашения и обязав MTS Finance уплатить Nomihold компенсацию, включавшую 5,115 млн. руб. (170.0 млн. долл. США по среднему курсу за январь 2011 года) за Опционные акции и 178 млн. руб. (5.9 млн. долл. США по среднему курсу за январь 2011 года) в порядке возмещения ущерба, на которую должны были начисляться проценты до полной выплаты присужденных сумм (далее – «Решение»). Помимо указанного выше обязательства в сумме 4,476 млн. руб. (170.0 млн. долл. США по курсу на 31 декабря 2006 года), начисленного в течение года, закончившегося 31 декабря 2006, Группа отразила дополнительный убыток в сумме 224 млн. руб. (7.2 млн. долл. США по среднему курсу за год, закончившийся 31 декабря 2012), 94 млн. руб. (3.2 млн. долл. США по среднему курсу за год, закончившийся 31 декабря 2011) и 1,239 млн. руб. (40.8 млн. долл. США по среднему курсу за год, закончившийся 31 декабря 2010) в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010, соответственно, который представляет собой возмещение ущерба, прочие затраты и начисленные проценты на суммы по Решению. Общая сумма начисленного обязательства составила 7,236 млн. руб. (221 млн. долл. США на 22 июня 2013 года).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В июне 2013 года было заключено соглашение между Altimo, Altimo Holdings, ОАО «МТС», MTS Finance, Nomihold, и другими связанными сторонами об урегулировании всех споров, связанных с инвестициями в «Бител» (далее – «Соглашение»). Соглашение распространяется на судебные разбирательства с участием различных сторон, включая судебные процессы на острове Мэн, в Лондоне, Люксембурге и иных юрисдикциях. В соответствии с Соглашением, все судебные споры между сторонами и связанными с ними лицами были прекращены, все стороны отказались от взаимных претензий, а ОАО «МТС» получило платеж в размере 4,909 млн. руб. (150 млн. долл. США по курсам на даты выплат). Стороны направили необходимые документы в соответствующие суды и трибуналы для формализации достигнутого мирового урегулирования всех споров, включая полное прекращение каких-либо обязательств, вытекающих из решения Лондонского международного третейского суда, вынесенного в январе 2011 года против MTS Finance, а также прекращение трехстороннего арбитражного разбирательства между ОАО «МТС», MTS Finance и Nomihold, и судебного спора о причинении вреда, инициированного Nomihold против ОАО «МТС» в английских судах.

После подписания Соглашения Группа сторнировала начисленные обязательства в сумме 7,236 млн. руб. (221 млн. долл. США), сложившиеся из 5,566 млн. руб. (170 млн. долл. США), которые Лондонский международный третейский суд обязал Группу уплатить в исполнение опциона «на продажу» за Опционные акции, и 1,670 млн. руб. (51 млн. долл. США), начисленных для целей возмещения ущерба, процентов и прочих затрат, возникших в связи с разбирательствами с Nomihold. Сторно начисленного обязательства было включено в состав внеоперационных доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013, в соответствии с изначальным отражением начисленного обязательства в отчетности.

Платеж, полученный во исполнение Соглашения, был отражен Группой в качестве дохода в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013, в общей сумме 4,911 млн. руб. (150 млн. долл. США), пропорционально расходам, ранее признанным Группой в связи с разбирательствами по «Бител», в том числе 1,060 млн. руб. (32.4 млн. долл. США) в составе операционных доходов и 3,851 млн. руб. (117.6 млн. долл. США) в составе внеоперационных доходов.

Прочие судебные разбирательства – Время от времени в ходе своей обычной деятельности Группа становится участником судебных, налоговых и таможенных споров; также против нее предъявляются различные иски и претензии. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляет свою деятельность МТС. По мнению руководства, ответственность Группы (при ее наличии) по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям, не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и ликвидность Группы.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций – В 2014 году Европейский Союз, США и прочие страны ввели политические и экономические санкции, направленные на отдельные сектора российской экономики. Существенная неопределенность сохраняется в отношении характера и сроков дальнейших санкций. Кроме того, российский рубль существенно девальвировался по отношению к доллару США и евро, а процентные ставки по рублевым кредитам значительно выросли после того, как Центральный Банк России поднял ключевую ставку до 17%.

Влияние данных факторов привело к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительного дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на деятельность Группы, в том числе на возможность привлекать финансирование на приемлемых условиях. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях. Группа применяет политику хеджирования валютных рисков, которая частично смягчила влияние колебаний денежных выплат, номинированных в иностранных валютах.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане – В марте 2014 года Группа получила запрос от Комиссии по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерства юстиции Соединенных Штатов Америки на предоставление информации в отношении расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане (Прим. 4). Компания не может предсказать их последствия, включая возможность наложения каких-либо штрафов, и такие штрафы могут быть существенными.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выбытие «Интеллект Телеком» – В январе 2015 года Группа продала имеющуюся долю в уставном капитале «Интеллект Телеком» в пользу АФК «Система» за денежное вознаграждение в размере 344 млн. руб.

Выбытие «Рент-Недвижимость» – В феврале 2015 года Группа продала 51% долю в уставном капитале «Рент-Недвижимость» в пользу АФК «Система» за 4.3 млрд. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 Группа классифицировала активы и соответствующие обязательства «Рент-Недвижимость», как предназначенные для продажи (Прим. 10).

Приобретение «Навигационные информационные системы» (далее – «НИС») – В январе 2015 года Группа приобрела у АФК «Система» 89.53% обыкновенных акций «НИС» за 44 млн. руб. «НИС» является ведущим системным интегратором спутниковых проектов ГЛОНАСС. Данное приобретение позволит Группе развивать собственную технологическую платформу для реализации M2M-решений.

Приобретение лицензии 3G в Украине – В феврале 2015 года «МТС Украина» выиграла тендер на приобретение лицензии на предоставление услуг стандарта 3G. Стоимость лицензии со сроком действия 15 лет составила 2,715 млн. украинских гривен (6,015 млн. руб. на дату приобретения). Согласно условиям тендера, оператор должен начать предоставлять услуги мобильной связи стандарта 3G на территории всех областных центров Украины в течение 18 месяцев с момента получения лицензии.

Утрата платежеспособности банком «Киевская Русь» (Украина) – 19 марта 2015 года Национальный Банк Украины объявил банк «Киевская Русь» неплатежеспособным. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаток на депозитных счетах в данном банке составлял 1,170 млн. руб. Руководством Группы был сделан вывод, что утрата платежеспособности Банком Киевская Русь не является событием, требующим отражения в отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года.