

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ОБЩЕПРИНЯТЫМИ ПРИНЦИПАМИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ, ЗА 2013
ГОД И ЗА 2014 ГОД, КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, ЗА 2015 ГОД

ОАО «Мобильные ТелеСистемы» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность

по состоянию на 31 декабря 2013 и
2012 годов и за годы, закончившиеся
31 декабря 2013, 2012 и 2011

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	1-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011:	
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов	3-4
Консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011	5-6
Консолидированный отчет об изменениях капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011	9-11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-68

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Совету директоров и акционерам Открытого акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и соответствующих консолидированных отчетов о финансовых результатах и совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, а также 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, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании, каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2014 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tomatsu Limited

Мнение

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

DELOITTE & TOUSNE

24 апреля 2014 года,
Москва, Российская Федерация

Райхман Михаил Валерьевич, партнер
(квалификационный аттестат № 01-01/195 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 2013 И 2012 ГОДОВ

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Прим.	31 декабря	
		2013	2012
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	30,612	22,014
Краткосрочные финансовые вложения (включая вложения в ценные бумаги, доступные для продажи, в размере 4,154 и ноль соответственно), включая вложения в связанные стороны в размере 9,235 и 101 соответственно	6	14,633	4,034
Дебиторская задолженность по основной деятельности, за вычетом резерва по сомнительной задолженности в размере 3,753 и 3,461 соответственно	7	34,554	33,372
Дебиторская задолженность связанных сторон	22	965	336
Товарно-материальные запасы и запасные части	8	8,498	8,586
Расходы будущих периодов, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 123 и 60 соответственно		9,811	9,905
Отложенные налоговые активы	21	7,933	6,998
НДС к возмещению		6,651	5,415
Прочие оборотные активы		3,019	1,702
Итого оборотные активы		116,676	92,362
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА , за вычетом накопленной амортизации в размере 293,389 и 242,886, включая авансы, выданные связанным сторонам, в размере 367 и 1,024 соответственно			
	9	270,660	271,781
ЛИЦЕНЗИИ , за вычетом накопленной амортизации в размере 3,194 и 4,060 соответственно	3, 10	3,202	3,293
ГУДВИЛ	3, 11	32,704	32,428
ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ , за вычетом накопленной амортизации в размере 58,153 и 47,994, включая авансы, выданные связанным сторонам, в размере 232 и 279 соответственно	3, 12	38,423	37,727
РАСХОДЫ ПО ВЫПУСКУ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ , за вычетом накопленной амортизации в размере 2,375 и 3,184 соответственно		2,023	3,574
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ	13	13,393	5,532
ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ , включая вложения в связанные стороны в размере 743 и 3,024	14	4,392	5,814
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ , включая ограниченные в использовании денежные средства в размере ноль и 115, отложенные налоговые активы в размере 862 и 2,186 соответственно	21	4,051	2,467
Итого активы		485,524	454,978

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

		31 декабря	
	Прим.	2013	2012
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	22	3,315	2,338
Кредиторская задолженность по основной деятельности		23,864	22,588
Авансовые платежи и депозиты, полученные от абонентов		17,884	16,548
Долговые обязательства, краткосрочная часть	15	7,564	17,422
Облигации к погашению, краткосрочная часть	15	17,462	10,039
Отложенные платежи за подключение, краткосрочная часть	17	1,604	1,463
Задолженность по налогу на прибыль		997	728
Оценочные обязательства	20	27,674	25,438
Резерв по претензиям в Узбекистане	4	-	8,031
Обязательство в отношении «Бител»	27	-	6,718
Прочая кредиторская задолженность (включая обязательства по финансовой аренде в размере 38 и 163 соответственно)		1,498	2,092
Итого краткосрочные обязательства		101,862	113,405
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Облигации к погашению, за вычетом краткосрочной части	15	85,282	70,737
Долговые обязательства, за вычетом краткосрочной части	15	108,792	133,695
Отложенные платежи за подключение, за вычетом краткосрочной части	17	2,045	2,354
Отложенные налоговые обязательства	21	21,202	10,670
Обязательства по пенсионному обеспечению		1,059	1,212
Безвозмездно полученные основные средства		2,428	2,684
Прочие долгосрочные обязательства (включая обязательства по финансовой аренде в размере 10 и 49 соответственно)		3,869	3,932
Итого долгосрочные обязательства		224,677	225,284
Итого обязательства		326,539	338,689
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	27		
Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу	24	2,932	2,298
КАПИТАЛ:			
Обыкновенные акции (2,066,413,562 выпущенных акций на 31 декабря 2013 и 2012 годов, из которых 777,396,505 акций в виде АДА по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов)	23	207	207
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции в количестве 77,582,378 и 77,494,385 штук по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов по стоимости выкупа)		(24,482)	(24,462)
Добавочный капитал		3,019	283
Накопленный прочий совокупный убыток		(15,030)	(13,676)
Нераспределенная прибыль		188,217	148,371
Итого капитал, относящийся к Группе		151,931	110,723
Доля неконтролирующих акционеров, не подлежащая выкупу		4,122	3,268
Итого капитал		156,053	113,991
Итого обязательства и капитал		485,524	454,978

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 2013, 2012 И 2011

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

Прим.	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
ВЫРУЧКА			
Выручка от предоставления услуг и платежи за подключение, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 1,113 и 492 и 396 соответственно	371,950	349,338	322,546
Выручка от продажи телефонов и аксессуаров	26,493	28,902	26,025
Итого выручка от реализации	398,443	378,240	348,571
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ			
Себестоимость услуг за вычетом амортизации, отдельно представленной ниже, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 1,186 и 692 и 466 соответственно	83,777	83,051	74,753
Себестоимость телефонов и аксессуаров	22,636	25,042	26,286
Общехозяйственные и административные расходы, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 2,047 и 2,097 и 1,843 соответственно	85,458	77,977	69,181
Резерв по сомнительной задолженности	3,106	2,606	3,189
Коммерческие расходы, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 1,853 и 1,941 и 2,444 соответственно	22,861	21,667	24,800
Амортизация основных средств и нематериальных активов	73,253	67,910	63,932
Прочие операционные расходы / (доходы), включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 370 и (116) и 16 соответственно	5,594	6,193	6,135
Операционная прибыль	101,758	93,794	80,295
РАСХОДЫ / (ДОХОДЫ) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ	5,473	(3,952)	4,403
ПРОЧИЕ (ДОХОДЫ) / РАСХОДЫ			
Процентные доходы, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере 742 и 172 и 445 соответственно	(2,793)	(2,588)	(1,850)
Процентные расходы, за вычетом капитализированных процентов, включая суммы, относящиеся к связанным сторонам, в размере ноль и 367 и 12 соответственно	15,498	17,673	19,333
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(2,472)	(869)	(1,430)
Прочие (доходы) / расходы, включая доход в размере (11,087) от урегулирования разбирательства, связанного с «Бител» в 2013 году	(10,636)	688	180
Итого прочие (доходы) / расходы	(403)	14,904	16,233
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	96,688	82,842	59,659
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	19,633	19,384	15,526
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	77,055	63,458	44,133
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3,733	(32,846)	1,806
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	80,788	30,612	45,939
ЗА ВЫЧЕТОМ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ, ОТНОСЯЩЕЙСЯ К ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ	(949)	(970)	(3,624)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ГРУППЕ	79,839	29,642	42,315

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И

СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011

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

	Прим.	Годы, закончившиеся 31 декабря		
		2013	2012	2011
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА				
Эффект от пересчета валют		(2,877)	(2,211)	2,165
Нереализованная прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, за вычетом налога в размере (361) и (64) и (54)	18	1,445	255	216
Непризнанные актуарные прибыли / (убытки), за вычетом налога в размере (46) и 38 и (47)		185	(152)	188
Прочий совокупный (убыток) / прибыль, за вычетом налога		(1,247)	(2,108)	2,569
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		79,541	28,504	48,508
ЗА ВЫЧЕТОМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА, ОТНОСЯЩЕГОСЯ К ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ		(1,056)	(772)	(3,749)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, ОТНОСЯЩИЙСЯ К ГРУППЕ		78,485	27,732	44,759
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, в тыс. штук – базовое и разводненное		1,988,849	1,988,919	1,970,953
Прибыль на акцию, относящаяся к Группе – базовая и разводненная, руб.				
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности		38.27	31.42	20.55
Прибыль / (убыток) на акцию от прекращенной деятельности		1.88	(16.51)	0.92
Всего прибыль на акцию		40.14	14.90	21.47

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 2013, 2012 И 2011

(в миллионах российских рублей, за исключением количеств акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный (убыток) / доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтролирующих акционеров, не подлежащая выкупу	Итого капитал	Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 1 января 2011 года	1,993,328,138	199	(76,456,876)	(26,084)	-	(14,210)	136,330	95,235	31,451	126,886	2,650
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	42,315	42,316	3,425	45,740	189
Прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	-	-	-	2,444	-	2,444	30	2,474	95
Дивиденды, объявленные МТС	-	-	-	-	-	-	(28,919)	(28,919)	-	(28,919)	-
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,701)	(5,701)	(154)
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	195	196	-	196	(195)
Приобретение собственных акций	-	-	-	(8,000)	(2)	-	-	(2)	-	(2)	-
Исполнение опциона «на продажу» в отношении «Комстар-ОТС»	-	-	-	-	-	-	360	360	-	360	-
Слияние с «Комстар-ОТС»	73,087,424	8	(1,031,849)	1,624	9,912	-	-	11,544	(11,232)	312	-
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в «Комстар-ОТС»	-	-	-	-	-	-	(1,262)	(1,262)	(3,391)	(4,653)	-
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в «МГТС» (Прим. 3)	-	-	-	-	(9,780)	-	-	(9,780)	(11,188)	(20,968)	-
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях (Прим. 3)	-	-	-	-	(22)	-	-	(22)	(542)	(564)	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	2,066,413,562	207	(77,496,726)	(24,462)	110	(11,766)	148,019	112,108	2,852	114,960	2,695
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	28,642	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	-	-	-	-	57	(262)	-
Выкуп собственных акций «МГТС» (Прим. 23)	-	-	-	-	57	-	-	-	-	116	-
Выбытие «С-Трим» (Прим. 3)	-	-	-	-	116	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2,066,413,562	207	(77,494,386)	(24,462)	283	(13,676)	148,371	110,723	3,268	113,991	2,298

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный (убыток)	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтролирующих акционеров, не подлежащая выкупу	Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу
Количество	Сумма	Количество	Сумма						
2,066,413,662	207	(77,494,385)	(24,482)	283	(13,676)	148,371	110,723	3,288	113,991
Сальдо на 31 декабря 2012 года									
-	-	-	-	-	-	79,839	79,839	693	80,532
-	-	-	-	-	(1,354)	-	(1,354)	10	(1,344)
-	-	-	-	94	-	-	94	-	94
-	-	-	-	-	-	(39,419)	(39,419)	-	(39,419)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(90,881)	(20)	-	-	-	(20)	-	(20)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(574)	(574)	-	(574)
-	-	2,888	0	1	-	-	1	-	1
-	-	-	-	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	(16,030)	188,217	151,931	4,122	166,053
Сальдо на 31 декабря 2013 года									

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 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Чистая прибыль	80,788	30,612	45,939
Чистая (прибыль) / убыток от прекращенной деятельности	(3,733)	32,846	(1,806)
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности	77,055	63,458	44,133
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	73,253	67,910	63,932
Расходы / (доходы) от курсовых разниц	5,473	(3,952)	4,403
Амортизация расходов на выпуск долговых обязательств	784	952	839
Амортизация отложенных платежей за подключение	(1,921)	(2,287)	(2,838)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(2,472)	(869)	(1,430)
Резерв по сомнительной задолженности	3,106	2,606	3,189
Обесценение товарно-материальных запасов	660	759	827
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	9,671	3,290	496
Прочие неденежные (доходы) / расходы	(192)	461	137
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности	(3,474)	(8,489)	(6,145)
Увеличение товарно-материальных запасов и запасных частей	(592)	(61)	(349)
Увеличение расходов будущих периодов и прочих оборотных активов	(2,966)	(727)	(507)
(Увеличение) / уменьшение НДС к возмещению	(1,190)	673	(1,118)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, оценочных обязательств и прочих краткосрочных обязательств	8,136	9,365	132
(Уменьшение) / увеличение обязательства в отношении «Бител»	(7,238)	241	68
Дивиденды полученные	1,831	1,526	1,250
Чистые поступления денежных средств от операционной деятельности – продолжающаяся деятельность	159,924	134,856	107,019
Чистый (отток) / поступления денежных средств от операционной деятельности – прекращенная деятельность	(547)	(2,733)	6,543
ЧИСТЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	159,377	132,123	113,562

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	-	(1,937)	(6,569)
Приобретение основных средств	(67,146)	(79,836)	(64,015)
Приобретение нематериальных активов	(14,429)	(7,947)	(8,787)
Поступления от реализации основных средств и активов, предназначенных для продажи	418	395	663
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(37,623)	(33,474)	(14,844)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых вложений	27,785	31,548	22,278
Приобретение прочих финансовых вложений	(703)	(2,100)	(1,614)
Поступления от реализации прочих финансовых вложений	-	2,029	140
Финансовые вложения и средства, (предоставленные) / полученные от зависимых предприятий	(5,088)	-	90
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности – продолжающаяся деятельность	(96,786)	(91,322)	(72,658)
Чистые поступления / (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности – прекращенная деятельность	115	(2,045)	(4,552)
ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(96,671)	(93,367)	(77,210)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних предприятий, находящихся под общим контролем, и долей неконтролирующих акционеров	-	(261)	(26,517)
Выплата условного вознаграждения по приобретенным дочерним предприятиям	-	(20)	(390)
Поступления от выпуска облигаций	25,651	-	6,380
Погашение облигаций	(6,195)	(25,561)	(1,381)
Расходы на привлечение заемных средств	(193)	-	(2,171)
Возмещение расходов на привлечение заемных средств	959	-	-
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(202)	(213)	(275)
Выплата дивидендов	(39,706)	(29,626)	(34,783)
Поступления от продажи «Бизнес- Недвижимость» АФК «Система», за вычетом выбывших денежных средств	3,068	-	-
Выбытие денежных средств при прекращении консолидации «Стрим»	-	(227)	-
Привлечение кредитов и займов	353	17,955	61,795
Погашение кредитов и займов	(38,996)	(37,394)	(8,659)
Прочее движение денежных средств от финансовой деятельности	116	1	371
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности – продолжающаяся деятельность	(55,145)	(75,346)	(5,630)
ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(55,145)	(75,346)	(5,630)
Эффект изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	1,037	(985)	594
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	8,598	(37,575)	31,316
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	22,014	59,589	28,273
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	30,612	22,014	59,589
За вычетом денежных средств и их эквивалентов прекращенной деятельности, на конец года	-	(411)	(4,880)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года – продолжающаяся деятельность	30,612	21,603	54,709
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:			
Уплаченный налог на прибыль	11,590	17,050	15,045
Уплаченные проценты	15,979	19,104	18,606
Неденежные инвестиционные и финансовые операции:			
Безвозмездно полученные основные средства	19	32	197
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	3,908	3,502	7,375
Кредиторская задолженность, связанная с приобретениями дочерних предприятий	11	277	221

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 2013, 2012 И 2011
(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 и Армении. В течение 2004-2012 годов Группа также осуществляла свою деятельность на территории Узбекистана.

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 ОАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская Биржа»).

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») в российских рублях.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой 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, не отраженные в бухгалтерском учете компаний. 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.

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,

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 компанией с переменной долей участия, 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 по этим операциям были исключены из консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов финансовые вложения Компании в наиболее существенные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря	
		2013	2012
«МТС Туркменистан»	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Bermuda ⁽²⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Finance	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Украина»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Русская телефонная компания» (далее – «РТК»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Сибинтертелеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«ТБТ»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«СибГруппИнвест»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Система Телеком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Таском»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Группа «Эльф»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Интерком»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Железнодорожные Городские Телефонные Коммуникации» (далее – «ЖелГорТелеКом»)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Пилот»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Фирма ТВК и К»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	95.0%
Московская городская телефонная сеть (далее – «МГТС»)	Консолидировано	94.6%	94.6%
«К-Телеком»	Консолидировано	80.0%	80.0%
«КОМСТАР-Регионы» ⁽¹⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Инфоцентр» ⁽¹⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Альтаир» ⁽¹⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Уздунробита» ⁽³⁾	Деконсолидировано	-	100.0%
MTS International Funding Limited (далее – «MTS International»)	Консолидировано	КПДУ	КПДУ
«Интеллект Телеком»	Метод долевого участия	47.3%	47.3%
«Стрим»	Метод долевого участия	45.0%	45.0%
«МТС Беларусь»	Метод долевого участия	49.0%	49.0%
«МТС-Банк»	Метод долевого участия	26.3%	1.7%

⁽¹⁾ Реорганизовано путем слияния с ОАО «МТС» 1 апреля 2013 года.

⁽²⁾ 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Группы.

⁽³⁾ Деконсолидировано 22 апреля 2013 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа консолидирует MTS International, частную компанию, образованную и действующую в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Ирландии, которая была квалифицирована как компания с переменной долей участия в соответствии с Разделом Кодификации бухгалтерских стандартов Комитета по стандартам бухгалтерского учета № 810 «Консолидация».

Группа является основным бенефициаром MTS International. Компания MTS International 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. 15). ОАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств со стороны эмитента. 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 и оказывать существенное влияние на ее финансовые результаты, а также, в силу наличия гарантии, может принять на себя убытки MTS International, которые могут оказаться потенциально значимыми.

Ниже представлена информация об активах и обязательствах MTS International по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	31 декабря	
	2013	2012
Денежные средства и их эквиваленты	1	1
Внутригрупповая дебиторская задолженность ОАО «МТС» ⁽¹⁾	41,035	22,829
Итого активы	41,036	22,830
Проценты к уплате ⁽²⁾	123	50
Облигации, подлежащие погашению в 2020 и 2023 годах ⁽³⁾	40,912	22,779
Прочая кредиторская задолженность	1	1
Итого обязательства	41,036	22,830

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

⁽²⁾ Относятся к облигациям MTS International, подлежащим погашению в 2020 и 2023 годах и отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе оценочных обязательств.

⁽³⁾ Отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе облигаций к погашению, за вычетом краткосрочной части (Прим. 15).

Облигации MTS International, подлежащие погашению в 2020 и 2023 годах, как и проценты к уплате по ним полностью обеспечены за счет внутригрупповой дебиторской задолженности ОАО «МТС». MTS International не ведет никакой иной деятельности, кроме выпуска облигаций. Группа принимает на себя все затраты, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Такие затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составили 2,535 млн. руб., 2,011 млн. руб. и 1,950 млн. руб. соответственно и были включены в процентный расход Группы в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

Методология пересчета из функциональных валют – По состоянию на 31 декабря 2013 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2013 году Группа изменила валюту представления отчетности с доллара США на российский рубль. Представление отчетности в российских рублях повышает прозрачность раскрытия финансовых и операционных результатов деятельности Группы, поскольку точнее отражает структуру выручки и операционной прибыли Группы, значительная часть которых формируется в российских рублях. В соответствии с нормативными требованиями по подготовке финансовой отчетности сравнительные показатели были пересчитаны в российские рубли. Пересчет показателей финансовой отчетности, подготовленной в национальных валютах, в функциональную валюту (если применимо) и пересчет показателей финансовой отчетности в 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 местными 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 среднему кросс-курсу к доллару США за отчетный период, рассчитанному по методике описанной выше. Разницы, возникшие в связи с использованием этих курсов при пересчете, включены в состав прочего совокупного дохода.

Оценки руководства – Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые 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.

В частности, существенные оценки включают резерв по сомнительной задолженности и резерв 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. Стоимость данных инвестиции приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Краткосрочные финансовые вложения и займы – Краткосрочные финансовые вложения включают в основном вложения в паевой инвестиционный фонд (далее – «ПИФ») и средства на срочных депозитах с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, но подлежащие возврату в течение двенадцати месяцев. Вложения в ПИФ были классифицированы как ценные бумаги, доступные для продажи, в консолидированном отчете о финансовом положении с соответствующим признанием изменений в их справедливой стоимости в сумме 154 млн. руб. в составе прочего совокупного дохода. Депозиты отражаются по фактической стоимости, что приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие финансовые вложения и займы – Долгосрочные финансовые инструменты в основном включают в себя финансовые вложения и займы. Так как не для всех долгосрочных инструментов есть рыночные котировки, Группа оценивает их справедливую стоимость, используя различные непубличные данные. Группа проверяет наличие признаков обесценения на регулярной основе. Финансовые вложения в компании, на деятельность которых Группа не оказывает существенного влияния, учитываются по стоимости приобретения. Группа не производит оценку обесценения таких вложений при отсутствии 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. 7.

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: балансовой или рыночной стоимости. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Телефонные аппараты и аксессуары, предназначенные для продажи, списываются на расходы по мере их реализации. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов для выявления устаревших и неликвидных товаров.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») – Налог на добавленную стоимость по реализованным товарам и услугам, подлежащий уплате в налоговые органы, отражается по методу начисления на основе счетов, 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 России, рассчитывается в соответствии с российским законодательством. Ставка налога на прибыль в России составляет 20%. Ставка налога на дивиденды, выплачиваемые в России, составляет 9%. Иностранные дочерние компании Группы платят налог на прибыль в соответствующих юрисдикциях. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются для предполагаемых налоговых последствий, рассчитанных в отношении разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в консолидированной отчетности Группы и в налоговых регистрах. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются в соответствии с принятым налоговым законодательством, используя налоговые ставки, применимые для периодов, в которых ожидается, что эти разницы окажут эффект на налогооблагаемый доход. Размер отложенных налоговых активов уменьшается на сумму оценочного резерва в тех случаях, когда, по мнению руководства, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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, по результатам проверки налоговыми органами, выше, 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 признает пени, относящиеся к потенциальным налоговым требованиям и штрафам, в составе налога на прибыль.

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, а также путем проведения периодической оценки на предмет обесценения в течение срока действия лицензий без учета возможности последующего продления срока их действия.

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 принципами учета нематериальных активов, 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», дочернего предприятия Группы, (Прим. 4) в составе убытка от прекращенной деятельности.

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 их уровня справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных денежных потоков, генерируемых этими активами. В 2013 году долгосрочные активы Группы не обесценивались. В результате событий, изложенных в Прим. 4, дочерними предприятиями Группы в Узбекистане был признан убыток от обесценения долгосрочных активов в размере 16,514 млн. руб. за год,

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 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 периоды возникновения в соответствии с принципом реализации.

Выручка от предоставления услуг беспроводной связи, местной телефонной связи, междугородной и международной связи, передачи данных и видеосвязи 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.

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 работы с абонентом в следующем порядке:

Абоненты мобильной связи	7 месяцев – 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 платы 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 терминатор трафика, абонентская плата и аренда линий. Изменении структуры тарифов данных услуг регулируется Федеральной службой по тарифам.

Выручка от регулируемых тарифных услуг составляла приблизительно 5.7%, 6.5% и 6.5% от консолидированной выручки Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, соответственно. Показатель не включает выручку от прекращенной деятельности (Прим. 4).

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 эфирного времени и скидок), отражаются в периоде признания соответствующей выручки и относятся на уменьшение выручки и дебиторской задолженности.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа на регулярной основе предлагает мотивационные программы своим розничным покупателям. В частности, Группа продает мобильные устройства мировых брендов с включением бесплатного пользования телекоммуникационными услугами от одного до 12 месяцев. Такая программа включает в себя две составляющие – мобильное устройство, предоставляемое сразу, и услуги, потребляемые в будущем. Обе составляющие являются отдельными единицами учета. Полученное от покупателя вознаграждение в данном случае распределяется на единицы учета исходя из их цены на рынке, которая рассматривается как цена, специфическая для производителя. Выручка от реализации устройств признается в момент их продажи; выручка от предоставления права бесплатного пользования услугами мобильной связи признается по мере их потребления абонентом. В 2013 году выручка Группы, признанная по договорам комплексной продажи в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе, составила 3,276 млн. руб. В 2012 и 2011 годах выручка по договорам комплексной продажи была незначительной. Условия договоров комплексной продажи не предусматривают возможности их отмены, приостановления и возврата, а также ограничения на характер их исполнения.

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 прием и отправку SMS-сообщений 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 роуминговые соглашения с рядом операторов беспроводной 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 с принципами ОПБУ США, регулирующими учет акций, направленных на стимулирование продаж. 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, и предоставленные скидки – как уменьшение величины выручки от роуминговых услуг. Группа анализирует условия различных роуминговых соглашений на предоставление 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 2013, 2012 и 2011, составили 8,463 млн. руб., 7,908 млн. руб. и 8,817 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 2013, представлены выплатами в государственные социальные фонды, в том числе Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации. Затраты на оплату этих взносов списываются на расходы по мере возникновения. Сумма социальных взносов, уплаченных Группой в России, составила 7,535 млн. руб., 6,512 млн. руб. и 5,877 млн. руб. в 2013, 2012 и 2011 годах соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

«МГТС», дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы в момент и после их выхода на пенсию. Расходы по предоставлению льгот включают процентные расходы, стоимость текущих услуг, амортизацию стоимости услуг, оказанных ранее, и чистый актуарный убыток / прибыль. Соответствующие расходы признаются в течение периода фактической работы сотрудника в «МГТС». Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от прогнозов 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 принципами учета льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, установленными Комитетом по стандартам бухгалтерского учета (далее – «КСБУ»).

В Украине, Туркменистане и Армении дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника, в пределах установленной суммы, в местные пенсионные фонды, фонды занятости и фонды социального страхования. Отчисления в Пенсионный фонд Украины составили 2,803 млн. руб., 2,493 млн. руб. и 2,250 млн. руб. в 2013, 2012 и 2011 годах соответственно. Взносы в пенсионные фонды Туркменистана и Армении были незначительными.

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. 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 владения неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу, входит в состав временного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

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 признает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных и прочих 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 2013, 2012 и 2011 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в накопленный прочий совокупных 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, отражается непосредственно в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе в составе прибыли.

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. 18).

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

Группа не использует производные финансовые инструменты в спекулятивных целях.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая рыночная 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 2013 года указана в Прим. 15 и основана на котировках на активных рынках («Уровень 1» иерархии, установленной ОПБУ США).

На основании сравнения условий привлечения соответствующих средств с текущими рыночными процентными ставками, по которым Группа в настоящее время может привлечь долгосрочные займы на аналогичных условиях и на аналогичные сроки, Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года справедливая стоимость прочих долговых обязательств с фиксированной ставкой процента, включая обязательства по финансовой аренде, и справедливая стоимость долговых обязательств с переменной процентной ставкой приблизительно равнялись их балансовой стоимости.

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 полностью 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 с принципами учета вознаграждения 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 2013, 2012 и 2011, сумма вознаграждения в отношении распределенных среди сотрудников условных опционов, признанная Группой в отчете о финансовых результатах и совокупном доходе, составила 483.0 млн. руб., 1,445.8 млн. руб. и 470.2 млн. руб. соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Концентрация кредитного риска – Кредитный риск Группы сконцентрирован в основном 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. Эти финансовые институты находятся в различных географических регионах. Политика Группы ограничивает величину кредитного риска для каждого отдельного финансового института. Группа производит оценку кредитного риска финансовых институтов на регулярной основе в рамках процедур риск-менеджмента.

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

Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету – В июле 2012 года КСБУ внес изменения в положения, регулирующие проведение оценки нематериальных активов с неограниченным сроком использования на предмет обесценения. В соответствии с данными указаниями предприятию разрешено в первую очередь производить качественный анализ с целью определения того, существует ли более чем 50% вероятность обесценения нематериальных активов с неограниченным сроком использования. Результаты данного анализа служат основой при оценке необходимости проведения количественного анализа на предмет обесценения. Данные положения вступают в силу в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся после 15 сентября 2012 года. Применение данных положений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В марте 2013 года КСБУ внес изменения в принципы учета материнской компанией суммы эффекта от пересчета валют при выбытии определенных дочерних компаний или группы активов иностранной компании или инвестиции в иностранную компанию. Согласно данным изменениям материнская компания может признавать эффект от пересчета валют в составе чистой прибыли, только если продажа или трансфер приводят к полной или практически полной ликвидации иностранного дочернего предприятия или группы активов иностранной компании. Данные изменения вступают в силу в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 года, и применимы для выбытий, произошедших после этой даты. Результаты прошлых периодов не подлежат исправлению. Руководство Группы не ожидает, что применение данных положений может оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРУППЫ

Выбытие предприятия Группы в 2013 году

Выбытие «Бизнес-Недвижимость» – В декабре 2013 года Группа продала 51% долю в уставном капитале ЗАО «Бизнес-Недвижимость» (далее – «Бизнес-Недвижимость») АФК «Система», контролирующему акционеру Группы, 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 это финансовое вложение по методу долевого участия. Данное выбытие было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, непосредственно на счетах капитала.

Приобретение и выбытие предприятий Группы 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 2013, 2012 И 2011 (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».

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 2013 года актив по возмещению и соответствующий резерв по налоговым обязательствам уменьшились до 139 млн. руб.

Группа также обязалась выплатить продавцу вознаграждение за услуги, оказанные компанией «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 2013, 2012 И 2011 (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	1,098
Абонентская база	168
Прочие внеоборотные активы	188
Краткосрочные обязательства	(815)
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 1,098 млн. руб. было отнесено на гудвил, который был признан в составе сегмента «Россия» 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.

Приобретения в 2011 году

Увеличение доли в «МГТС» – В декабре 2011 года Группа приобрела 29% обыкновенных акций «МГТС» у АФК «Система» путем приобретения акций «Система-Инвенчур» за 10.56 млрд. руб. Кроме того, Группа приняла на себя долговые обязательства в размере 10.41 млрд. руб., подлежащие погашению к концу 2011 года. «МГТС» является московским оператором фиксированной связи, первоначально вошедшим в состав Группы в результате приобретения «Комстар-ОТС». После завершения сделки доля владения Группы в «МГТС» увеличилась до 99.01% обыкновенных и 69.7% привилегированных акций, что в целом составляет 94.1% уставного капитала «МГТС». Эффект от сделки был отнесен непосредственно на счета капитала.

Приобретение региональных операторов фиксированной связи – В 2011 году в рамках программы развития региональной сети Группа приобрела ряд операторов фиксированной связи в регионах России. Погашение обязательств по приобретению произведено за счет денежных средств. Приобретения учтены по методу покупки.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Распределение цены приобретения региональных операторов фиксированной связи, приобретенных в течение 2011 года, представлено в таблице ниже:

	Группа компаний				
	«Интелека»	«Инфоцентр»	«Альтаир»	«ТБТ»	Итого
Месяц приобретения	Апрель	Апрель	Август	Октябрь	
Регион деятельности	Сибирь	Урал	Центр	Поволжье	
Приобретенная доля участия	100%	100%	100%	100%	
Оборотные активы	25	80	94	237	436
Основные средства	307	72	109	2,156	2,644
Гудвил	303	411	372	3,509	4,595
Абонентская база	63	135	381	230	809
Прочие внеоборотные активы	1	-	47	59	107
Краткосрочные обязательства	(128)	(239)	(162)	(799)	(1,328)
Долгосрочные обязательства	(25)	(28)	(92)	(299)	(444)
Сумма уплаченного вознаграждения	546	431	749	5,093	6,819

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 8 до 14 лет, в зависимости от категории абонентов.

Гудвил в размере 4,595 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».

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 6-7 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 2013, 2012 И 2011 (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. Могут ли эти налоги и санкции быть истребованы налоговыми органами Узбекистана у ИП «Уздунробита» в рамках процедур банкротства (обсуждается ниже) остается неясным в свете решений, принятых Верховным хозяйственным судом и Апелляционными коллегиями региональных хозяйственных судов между 4 и 11 апреля 2013 года. За редким исключением, эти решения прекращают обязательства региональных налоговых органов по истребованию исполнения финансовых санкций; при этом, решения не покрывают обязательства местных налоговых властей истребовать дополнительные налоги.

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 об обращении в доход государства имущества ИП «Уздунробита». 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 и определена на основании всех вышеупомянутых и существующих на 8 ноября 2012 года требований в отношении ИП «Уздунробита», и составила 18,375 млн. руб. с возможностью выплаты данной суммы в рассрочку равными частями в течение 8 месяцев («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. 25 декабря 2012 года Генеральная прокуратура отклонила данные ходатайства.

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Принимая во внимание отрицательное влияние таких обстоятельств на способность Группы осуществлять деятельность в Узбекистане, Группа произвела тестирование гудвила и прочих долгосрочных активов, находящихся в Узбекистане, 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 представлены в составе прекращенной деятельности.

	Убыток от обесценения
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	3,523
Итого убыток от обесценения гудвила и внеоборотных активов	20,037

Для оценки справедливой стоимости долгосрочных 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 было отражено начисление обязательства в отношении финансовых претензий в размере 12,706 млн. руб. в качестве минимальной величины из диапазона возможных убытков в соответствии с оценками руководства, согласно требованиям ОПБУ США при одинаковой вероятности всех оценок в рамках диапазона.

22 апреля 2013 года Ташкентский городской хозяйственный суд признал ИП «Уздунробита» банкротом и инициировал шестимесячные ликвидационные процедуры, которые, по информации, располагаемой Группой, были пролонгированы несколько раз и пока не были завершены. 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».

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.

Группа считает претензии государственных органов Республики Узбекистан в адрес ИП «Уздунробита», повлекшие введение процедуры его банкротства, необоснованными и оставляет за собой право использовать все возможные национальные и международные правовые инструменты для защиты своих законных прав и инвестиций, направленные, в том числе, на получение полной компенсации своих убытков за счет любых лиц, причастных к отчуждению бизнеса и активов МТС в Узбекистане.

Ранее МТС 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 проходили в ноябре 2013 года.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 прекращенную деятельность и включает Узбекистан на 31 декабря 2013 года. Доход от выбытия в сумме 3,682 млн. руб. связан со списанием накопленного эффекта от пересчета валют, относимого к ИП «Уздунробита». Результаты прекращенной деятельности ИП «Уздунробита» за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, представлены следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
Итого выручка	-	8,357	12,919
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	1,109	(34,171)	1,841
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(1,058)	1,325	(35)
Доход от выбытия, за вычетом налога на прибыль	3,682	-	-
Прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль	3,733	(32,846)	1,806

Балансовая стоимость активов и обязательств, относящихся к ИП «Уздунробита» на 22 апреля 2013 года (дата выбытия) и 31 декабря 2012 года представлена следующим образом:

	22 апреля 2013	31 декабря 2012
Оборотные активы	341	755
Внеоборотные активы	9,615	10,524
Итого активы	9,956	11,279
Краткосрочные обязательства	9,956	11,279
Итого обязательства	9,956	11,279

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Текущие счета в рублях	5,900	7,401
Депозитные счета в рублях	14,215	3,550
Текущие счета в долларах США	1,336	1,261
Депозитные счета в долларах США	7,503	1,519
Текущие счета в евро	395	5,061
Депозитные счета в евро	136	-
Текущие счета в украинских гривнах	87	266
Депозитные счета в украинских гривнах	276	2,343
Текущие счета в узбекских сумах	-	363
Текущие счета в туркменских манатах	697	175
Текущие счета в армянских драмах	67	75
Итого денежные средства и их эквиваленты	30,612	22,014

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Вид финансовых вложений	Годовая ставка процента	Дата погашения	Сумма
Депозиты	4.2-14.0%	февраль-июль 2014	5,377
Депозиты в «МТС-Банк» (связанная сторона) (Прим. 22)	8.7%	июнь 2014	5,081
ПИФ «Резервный», управляемый Доверительной Инвестиционной Компанией «ДИК» (связанная сторона) (Прим. 22)	-	До востребования	4,154
Прочее			21
Итого краткосрочные финансовые вложения			14,633

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2012 года представлены следующим образом:

Вид финансовых вложений	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Сумма
Депозиты	4.1-9.0%	январь-июнь 2013	4,034
Итого краткосрочные финансовые вложения			4,034

Группа оценивает кредитный риск по краткосрочным инвестициям как низкий.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Дебиторская задолженность по роумингу	15,875	15,601
Дебиторская задолженность абонентов	12,548	11,313
Дебиторская задолженность по интерконнекту	2,847	3,390
Дебиторская задолженность дилеров	2,127	2,457
Прочее	4,910	4,072
Резерв по сомнительной задолженности	(3,753)	(3,461)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	34,554	33,372

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011:

	2013	2012	2011
Остаток на начало года	3,461	3,122	3,671
Начисление резерва по сомнительной задолженности	3,366	2,257	2,941
Списание дебиторской задолженности	(3,074)	(1,918)	(3,490)
Остаток на конец года	3,753	3,461	3,122

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов товарно-материальные запасы и запасные части представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Телефоны и аксессуары	7,436	7,230
SIM карты и карты предоплаты	395	166
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	305	715
Рекламные и прочие материалы	362	475
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	8,498	8,586

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 2013, 2012 и 2011, составили соответственно 660 млн. руб., 759 млн. руб. и 827 млн. руб. 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 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

	Сроки полезного использования годы	31 декабря	
		2013	2012
Оборудование сети и базовых станций, капитальные вложения в арендованное оборудование	5-17	445,857	391,737
Офисное оборудование, компьютеры и прочее	3-15	42,121	39,743
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства (в том числе арендованные активы стоимостью 28 и 26 соответственно)	20-59	25,496	25,114
Транспортные средства (в том числе арендованные активы стоимостью 942 и 991 соответственно)	3-7	3,139	2,865
Первоначальная стоимость основных средств (в том числе арендованные активы стоимостью 970 и 1,017 соответственно)		516,613	459,459
Накопленная амортизация (в том числе арендованные активы стоимостью 793 и 557 соответственно)		(293,389)	(242,886)
Незавершенное строительство и оборудование к установке		47,436	55,208
Остаточная стоимость основных средств		270,660	271,781

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составили 58,599 млн. руб., 54,766 млн. руб. и 50,873 млн. руб. соответственно.

Амортизация активов, учитываемых в составе финансовой аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составила 276.1 млн. руб., 287.8 млн. руб. и 280.4 млн. руб. соответственно. Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составили 181.5 млн. руб., 135.2 млн. руб. и 53.7 млн. руб. соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ЛИЦЕНЗИИ

Для осуществления своей деятельности Группа получила от Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации различные лицензии стандарта GSM на предоставление телекоммуникационных услуг. В дополнение к лицензиям, полученным непосредственно от Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Группа получила доступ к различным лицензиям на предоставление телекоммуникационных услуг в результате приобретения других компаний. Деятельность иностранных дочерних предприятий Группы лицензируется местными органами власти, регулирующими отрасль связи.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов стоимость лицензий на предоставление телекоммуникационных услуг представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Армения	5,982	5,580
Российская Федерация	291	274
Украина	123	1,499
Первоначальная стоимость лицензий	6,396	7,353
Накопленная амортизация	(3,194)	(4,060)
Остаточная стоимость лицензий	3,202	3,293

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составили 544 млн. руб., 662 млн. руб. и 1,142 млн. руб. соответственно.

Лицензии Группы не предусматривают автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2013 года, все лицензии на осуществление деятельности на территории Российской Федерации были продлены. Затраты на продление лицензий были незначительными. Средний период до очередного продления лицензий в Российской Федерации составляет 4 года.

Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Украины была возобновлена 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. Лицензия на оказание услуг телекоммуникационной связи в Узбекистане была отозвана в августе 2012 года (Прим. 4).

Исходя исключительно из стоимости амортизируемых лицензий на осуществление деятельности по состоянию на 31 декабря 2013 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2018 года, и последующие годы представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря	
2014	531
2015	531
2016	533
2017	531
2018	530
Последующие годы	546
Итого	3,202

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

11. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012:

	Россия	Украина	Узбекистан ⁽¹⁾	Прочее	Итого
Остаток на 1 января 2012 года					
Гудвил	28,249	171	3,495	4,415	36,330
Накопленный убыток от обесценения	(1,466)	-	-	-	(1,466)
	26,783	171	3,495	4,415	34,864
Приобретения (Прим. 3)	1,502	-	-	-	1,502
Убыток от обесценения (Прим. 4)	-	-	(3,523)	-	3,523
Эффект от пересчета валют	-	(9)	28	(434)	(415)
Остаток на 31 декабря 2012 года					
Гудвил	29,751	162	3,523	3,981	37,417
Накопленный убыток от обесценения	(1,466)	-	(3,523)	-	(4,989)
	28,285	162	-	3,981	32,428
Выбытия	(23)	-	-	-	(23)
Эффект от пересчета валют	-	12	-	287	299
Остаток на 31 декабря 2013 года					
Гудвил	29,728	174	-	4,268	34,170
Накопленный убыток от обесценения	(1,466)	-	-	-	(1,466)
	28,262	174	-	4,268	32,704

⁽¹⁾ Финансовые результаты операций группы в Узбекистане представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированных отчетах о финансовых результатах и совокупном доходе за все представленные периоды (Прим. 4). Узбекистан не представляет собой отдельный отчетный сегмент и, таким образом, включен в категорию «Прочие» в информации по сегментам (Прим. 26).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	Срок полезного исполь- зования, лет	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
		Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Остаточ- ная стои- мость	Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Остаточ- ная стоимость
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	От 1 до 20	55,738	(38,258)	17,480	51,160	(34,441)	16,719
Приобретенная абонентская база	От 4 до 31	8,757	(3,622)	5,135	8,987	(3,023)	5,964
Права на использование радиочастот	От 1 до 15	9,850	(4,905)	4,945	9,563	(3,841)	5,722
Бухгалтерское программное обеспечение	От 1 до 5	4,330	(3,021)	1,309	3,692	(2,139)	1,553
Номерная емкость	От 2 до 15	3,623	(2,849)	774	3,614	(2,176)	1,438
Офисное программное обеспечение	От 1 до 10	9,309	(3,582)	5,727	5,050	(1,927)	3,123
Прочее	От 1 до 10	4,577	(1,916)	2,661	2,605	(447)	2,158
		96,184	(58,153)	38,031	84,671	(47,994)	36,677
Авансовые платежи за нематериальные активы		392	-	392	1,050	-	1,050
Итого прочие нематериальные активы		96,576	(58,153)	38,423	85,721	(47,994)	37,727

В связи с ограниченной доступностью местной телефонной номерной емкости в Москве и Московской области Группа заключила соглашения об использовании номерной емкости с рядом телекоммуникационных операторов региона. Расходы на приобретение номерной емкости с ограниченным сроком использования амортизируются в течение срока, составляющего от двух до десяти лет, в соответствии с условиями договора на приобретение номерной емкости.

26 декабря 2012 года Государственная Дума приняла закон о сохранении за абонентом телефонного номера в случае изменения провайдера услуг мобильной связи. В связи с этим Группа реклассифицировала номерную емкость с неограниченным сроком использования в размере 1,298 млн. руб. в номерную емкость с ограниченным сроком использования и периодом амортизации два года.

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составили 14,110 млн. руб., 12,482 млн. руб. и 11,917 млн. руб. соответственно. Исходя исключительно из стоимости амортизируемых нематериальных активов на 31 декабря 2013 года и текущих обменных курсов, ожидаемые будущие амортизационные расходы за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2018 года, и последующие годы, представлены следующим образом:

Ожидаемые амортизационные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря	
2014	13,062
2015	9,640
2016	6,399
2017	3,743
2018	1,563
Последующие годы	3,624
Итого	38,031

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Средний период амортизации биллингового и телекоммуникационного программного обеспечения, приобретенного в течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012, составляет 4 года.

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАВИСИМЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов финансовые вложения и средства Группы, предоставленные зависимым предприятиям, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
«МТС Беларусь», вложения в уставный капитал	5,013	5,019
«МТС-Банк», вложения в уставный капитал	5,476	-
«МТС-Банк», выданный заем ⁽¹⁾	2,100	-
«Бизнес-Недвижимость», вложения в уставный капитал	410	-
«Интеллект Телеком», вложения в уставный капитал	163	287
«Стрим», вложения в уставный капитал	231	226
Итого финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям	13,393	5,532

⁽¹⁾ Заем был реклассифицирован в статью «Финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям» после признания «МТС Банк» зависимым предприятием в 2013 году.

«Интеллект Телеком» – В ноябре 2010 года «МГТС» приобрела 43.8% акций «Интеллект Телеком» у одного из дочерних предприятий АФК «Система» за 12.4 млн. долл. США (378.5 млн. руб. на дату покупки). «Интеллект Телеком» является научно-исследовательским инновационным центром в области телекоммуникаций. В марте 2011 года «МГТС» приобрела еще 6.14% акций «Интеллект Телеком» в обмен на здание бизнес-центра в городе Москве с остаточной стоимостью в размере 0.8 млн. долл. США (23.9 млн. руб. на дату покупки), в результате чего доля «МГТС» в «Интеллект Телеком» составила 49.95%.

«Стрим» – После утраты контроля над дочерним предприятием в мае 2012 года Группа прекратила консолидировать «Стрим» и начала учитывать данное вложение по методу долевого участия (Прим. 3).

«Бизнес-Недвижимость» – «МГТС», дочернее предприятие Группы, выделило «Бизнес-Недвижимость» из своей дочерней компании ЗАО «МГТС-Недвижимость» в сентябре 2013 года. В декабре 2013 года Группа продала 51% долю в уставном капитале «Бизнес-Недвижимость» АФК «Система». После потери контроля над дочерним предприятием Группа прекратила консолидировать «Бизнес-Недвижимость» и начала учитывать это финансовое вложение по методу долевого участия.

«МТС-Банк» – В апреле 2013 года Группа приобрела 25.1% долю в ОАО «МТС-Банк» (далее – «МТС-Банк») путем выкупа дополнительного выпуска акций «МТС-Банк» за 5,089 млн. руб. В результате этой сделки доля Группы в «МТС-Банк» возросла до 26.3%, поскольку Группа на тот момент уже владела долей в 1.7% акций «МТС-Банк» (которая снизилась до 1.2% с учетом дополнительного выпуска акций) через свое дочернее предприятие «МГТС». В сентябре 2012 года Группа предоставила «МТС-Банк» субординированный заем на сумму 2,100 млн. руб. на срок 10 лет под 8.8% годовых.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовое положение и результаты деятельности «МТС-Банк» на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013, (с даты приобретения доли) соответственно представлены следующим образом:

	2013
Итого активы	224,446
Итого обязательства	(201,077)
Доля неконтролирующих акционеров	(1,924)
Процентные доходы	(18,266)
Процентные расходы	7,737
Операционная прибыль	(1,036)
Чистая прибыль	(868)

Финансовое положение и результаты деятельности зависимых предприятий на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013, соответственно представлены следующим образом:

	«МТС Беларусь»	«Интеллект Телеком»	«Стрим»	«Бизнес- Недвижимость» (с даты прекращения консолидации)
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)

Финансовое положение и результаты деятельности зависимых предприятий на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012, соответственно представлены следующим образом:

	«МТС Беларусь»	«Интеллект Телеком»	«Стрим» (с даты прекращения консолидации)
Итого оборотные активы	4,229	89	381
Итого внеоборотные активы	6,517	484	265
Итого активы	10,746	573	646
Итого краткосрочные обязательства	(1,629)	(141)	(154)
Итого долгосрочные обязательства	-	(9)	-
Итого обязательства	(1,629)	(150)	(154)
Выручка	(11,197)	(182)	(60)
Валовая (прибыль) / убыток	(8,055)	45	84
Чистая (прибыль) / убыток	(2,109)	159	188

Доля Группы в прибылях или убытках зависимых предприятий отражена в составе прочих доходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, данная доля в прибылях составила доход в размере 2,472 млн. руб., 869 млн. руб. и 1,430 млн. руб. соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента	Дата погашения	31 декабря	
			2013	2012
Заем, выданный г-ну П. Фаттуш и г-ну М. Фаттуш	6%	2015	2,946	2,734
Заем, выданный «МТС-Банк» (связанная сторона) (Прим. 22) ⁽¹⁾	-	-	-	2,100
Сертификаты долевого участия в кредите EMIS BV	6%	2015	699	-
Векселя АФК «Система» (Прим. 22)	0.0%	2017	618	618
Вложения в обыкновенные акции (связанные стороны) (Прим. 22)	-	-	125	306
Прочее	-	-	4	56
Итого прочие финансовые вложения			4,392	5,814

⁽¹⁾ На 31 декабря 2013 года учтен в составе Финансовых вложений и средств, предоставленных зависимым предприятиям, в связи с признанием «МТС Банк» зависимым предприятием Группы

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 неконтролирующих акционеров 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 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. 26). Суммы процентов, начисленные по займу, выданному Пьеру Фаттуш и Муссе Фаттуш, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составили 172.7 млн. руб., 174.1 млн. руб. и 120.5 млн. руб. соответственно. Они 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 связи с сопоставимостью процентной ставки по займу с рыночной.

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). Процентный доход по данным сертификатам составляет 6% в год, погашение предусмотрено в 2015 году. Сертификаты классифицированы как инвестиции, удерживаемые до погашения, и учтены по методу амортизируемой стоимости. Справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости.

Группа оценивает кредитный риск по прочим финансовым вложениям как низкий.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Облигации – Облигации Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря	
			2013	2012
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году (Прим. 2)	долл. США	8.625%	24,547	22,779
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году (Прим. 2)	долл. США	5.00%	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	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	-
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	руб.	7.75%	7,537	7,537
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	руб.	7.50%	3,844	9,610
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	руб.	8.75%	1,788	1,788
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году (серия А)	руб.	10.00%	12	-
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году (Серия Б)	руб.	8.00%	12	-
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году (Серия В)	руб.	5.00%	12	-
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2013 году	руб.	7.00%	-	429
Плюс неамортизированная премия			8	14
Итого облигации			102,744	80,776
За вычетом краткосрочной части			(17,462)	(10,039)
Итого долгосрочные облигации			85,282	70,737

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 2014
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 принципами КСБУ по учету задолженности по кредитам и займам данные облигации определяются как отзывные обязательства, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по выкупу облигаций по номинальной стоимости после объявления очередного купона. Принципы КСБУ по учету задолженности требуют отражения отзывных 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 2014 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году), в 2015 году (облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году) и в 2018 году (облигации

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 июне 2013 года Группа изменила ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году с 8.00% на 7.00%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году по требованию держателей облигаций на сумму 1,875 млн. руб.

В декабре 2013 года Группа изменила ставку купона по облигациям ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году с 7.00% на 7.50%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году по требованию держателей облигаций на сумму 3,891 млн. руб.

Справедливая стоимость облигаций на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2013 года на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

	Фондовая биржа	% от номинальной стоимости	Справедливая стоимость
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Ирландская фондовая биржа	118.60	29,113
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году	Ирландская фондовая биржа	93.75	15,342
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	Московская Биржа	100.70	15,105
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	Московская Биржа	100.15	13,639
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	Московская Биржа	101.47	10,147
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	Московская Биржа	101.00	10,100
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	Московская Биржа	100.14	7,557
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	Московская Биржа	100.30	3,855
Облигации ОАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	Московская Биржа	101.25	1,810
Итого облигации			106,668

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские кредиты и прочие займы – По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов кредиты Группы, предоставленные банками и иными финансовыми учреждениями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Ставка процента (фактическая ставка на 31 декабря 2013)	31 декабря	
			2013	2012
В долларах США:				
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Österreich AG	2013-2020	ЛИБОР + 1.15% (1.50%)	26,132	28,040
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2013-2017	ЛИБОР + 0.23%-1.8% (0.57%-2.15%)	4,238	5,072
HSBC Bank plc and ING BHF Bank AG	2013-2014	ЛИБОР + 0.3% (0.65%)	394	965
Citibank International plc and ING Bank N.V.	2013	ЛИБОР + 0.43% (0.77%)	-	574
HSBC Bank plc, ING Bank and Bayerische Landesbank	2013	ЛИБОР + 0.3% (0.65%)	-	800
Commerzbank AG, ING Bank AG and HSBC Bank plc	2013	ЛИБОР + 0.3% (0.65%)	-	659
ABN AMRO Bank N.V.	2013	ЛИБОР + 0.35% (0.70%)	-	191
Прочие	2013-2014	Различные	258	91
			31,022	36,392
В евро:				
Bank of China	2013-2016	ЕВРИБОР + 1.95% (2.34%)	2,435	2,905
Credit Agricole Corporate Bank and BNP Paribas	2013-2018	ЕВРИБОР + 1.65% (2.04%)	1,557	1,671
LBBW	2013-2017	ЕВРИБОР + 0.75% (1.14%)	839	938
ABN AMRO Bank N.V.	2013	ЕВРИБОР + 0.35% (0.74%)	-	139
Прочие	2013	Различные	-	62
			4,831	5,715
В рублях:				
Сбербанк ⁽¹⁾	2020	8.45%	80,000	100,000
Банк Москвы	2013	8.25%	-	4,000
Облигации в сделках РЕПО	2013	6.13%	-	4,485
Прочие	2013-2023	Различные	395	525
			80,395	109,010
В армянских драмах:				
ASHIB	2014	13.45%	108	-
			108	-
Итого банковские кредиты и прочие займы			116,356	151,117
За вычетом краткосрочной части			(7,564)	(17,422)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			108,792	133,695

⁽¹⁾ В декабре 2010 года Группа открыла в Сбербанке две невозобновляемые кредитные линии в сумме 60 млрд. руб. и 40 млрд. руб. соответственно. В июле 2013 года Группа выплатила 20 млрд. руб. из 40 млрд. руб. кредитной линии. В декабре 2013 года сроки погашения по кредитным линиям были пролонгированы с декабря 2017 года до марта 2020 года, а процентная ставка по двум линиям была снижена с 8.50% до 8.45%. Процентная ставка за период, начиная с 23 октября 2013 года и по 31 декабря 2014 года, также зависит от объема оборота по банковским счетам отдельных компаний Группы. В случае снижения среднего оборота ниже определенного уровня процентная ставка повышается на 1% до 9.45%. Кроме того, Сбербанк имеет право по своему усмотрению изменить процентную ставку по кредитным линиям в результате изменения ставки рефинансирования, установленной Центральным Банком Российской Федерации, пропорционально такому изменению.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2013, 2012 и 2011 годы, составили 1,942 млн. руб., 1,792 млн. руб. и 1,497 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 2013, 2012 и 2011 годы составили 14,714 млн. руб., 16,721 млн. руб. и 18,494 млн. руб. соответственно.

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, передавать имущество в залог, реализовывать активы, продавать или передавать арендованное имущество, заключать кредитные сделки со связанными сторонами, снимать облигации с котировочных списков, задерживать выплаты купона, проводить слияния или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, продавать или передавать какие-либо из GSM-лицензий по лицензионным зонам Москвы, Санкт-Петербурга, Краснодара и Украины, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 10.0 млн. долл. США (327 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 иметь определенные финансовые показатели, сохранять долю владения в определенных дочерних предприятиях и предпринимать все экономически обоснованные меры по поддержанию рейтинга облигаций, присвоенного рейтинговыми агентствами Moody's и Standard & Poor's.

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.

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 2013 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не имела заложенных активов.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 5 млрд. руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
«ИНГ Банк (Евразия)»	2014	МосПрайм / ЛИБОР / ЕВРИБОР + 1.50%	июль 2014	2,500
«Росбанк»	2014	МосПрайм + 0.75%	июль 2014	2,500
Итого				5,000

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, Группа имеет предоставленную Citibank кредитную линию с процентной ставкой МосПрайм + 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 2018 года, и последующие годы:

	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 30 июня		
2014	17,462	7,564
2015	22,558	11,669
2016	1,800	26,590
2017	10,000	20,264
2018	10,000	19,420
Последующие годы	40,924	30,849
Итого	102,744	116,356

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов оценочная приведенная стоимость обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации и изменение размера обязательств были представлены следующим образом:

	2013	2012
Остаток на начало года	2,763	2,245
Обязательства, возникшие в текущем периоде	303	264
Амортизация дисконта	97	293
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	(453)	(15)
Эффект от пересчета валют	33	(24)
Остаток на конец года	2,743	2,763

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

17. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ

Отложенные платежи за подключение за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012, представлены следующим образом:

	2013	2012
Остаток на начало года	3,817	3,931
Полученные отложенные платежи за год	1,714	1,914
Амортизированные суммы, признанные в составе доходов за год	(1,921)	(2,287)
Эффект от пересчета валют	39	259
Остаток на конец года	3,649	3,817
За вычетом краткосрочной части	(1,604)	(1,463)
Долгосрочная часть	2,045	2,354

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 дохода в течение ожидаемого периода работы с абонентом (Прим. 2).

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ОПЕРАЦИИ ПО ХЕДЖИРОВАНИЮ

Хеджирование денежных потоков

В 2009, 2008 и 2007 годах Группа заключила 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 учете 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 2013 года, истекает в 2014-2015 годах.

В общей сложности Группа заключила своп-соглашения в отношении процентных ставок с целью управления риском изменения переменной процентной ставки в отношении 1.1% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2013 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 33.5% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2013 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 2013 и 2012 годов.

	Статья отчета о финансовом положении	31 декабря	
		2013	2012
<i>Производные финансовые инструменты, признанные в качестве активов:</i>			
Кросс-валютные процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	1,825	94
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	12	41
Итого		1,837	135
<i>Производные финансовые инструменты, признанные в качестве обязательств:</i>			
Процентные свопы	Прочие долгосрочные обязательства	(389)	(386)
Процентные свопы	Прочая кредиторская задолженность	(32)	(17)
Итого		(421)	(403)

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 2013,

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2012 и 2011. Представленные суммы включают неэффективную часть производных финансовых инструментов и суммы, реклассифицированные из состава накопленного прочего совокупного дохода в чистую прибыль.

	Статья, по которой отражается убыток	Годы, закончившиеся 31 декабря		
		2013	2012	2011
Процентные свопы	Процентные расходы	(184)	(429)	(398)
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	(777)	(235)	(120)
Итого		(961)	(664)	(518)

В таблице ниже представлено влияние неэффективной части производных инструментов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011.

	Статья, по которой отражается прибыль / (убыток)	Годы, закончившиеся 31 декабря		
		2013	2012	2011
Процентные свопы	Процентные (расходы) / доходы	(28)	(183)	233
Кросс-валютные процентные свопы	Курсовые разницы	-	-	55
Итого		(28)	(183)	288

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.

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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В феврале 2011 года Группа в полном объеме погасила сумму задолженности по кредитной линии, предоставленной «Барклайс Банк» в 2005 году, с первоначальным сроком погашения в 2014 году. Добровольное досрочное погашение суммы основного долга и процентов в размере 1,373 млн. руб. (46.3 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 2013, 2012 и 2011, в связи с прекращением отношений хеджирования.

Статья, по которой отражается убыток		Годы, закончившиеся 31 декабря		
		2013	2012	2011
Процентные свопы	Процентные расходы	(33)	-	(58)
Итого		(33)	-	(58)

В таблице ниже представлено влияние процентных свопов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011.

	2013	2012	2011
Накопленная прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам на начало года, за вычетом налога в размере 4 и (60) и (113) соответственно	21	(241)	(453)
Корректировки справедливой стоимости производных финансовых инструментов хеджирования, за вычетом налога в размере 138 и (29) и (9) соответственно	691	(204)	(100)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период, за вычетом налога в размере 151 и 93 и 62 соответственно	755	466	312
Накопленная прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам на конец года, за вычетом налога в размере 293 и 4 и (60) соответственно	1,467	21	(241)

На 31 декабря 2013 года действующие инструменты хеджирования имели высокую эффективность. Ожидается, что в течение следующих двенадцати месяцев чистый убыток в размере примерно 322 млн. руб. будет реклассифицирован в чистую прибыль.

Приток и отток денежных средств, относящийся к инструментам хеджирования, был отражен в составе движения денежных средств от операционной и финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Производные инструменты, не квалифицированные в качестве инструментов хеджирования

Опционы по операциям с иностранной валютой – В 2010 и 2009 годах Группа заключила валютные опционные соглашения для управления риском изменения обменных курсов, связанных с долговыми обязательствами, выраженными в долларах США. В соответствии с условиями опционных соглашений «на продажу и покупку» Группа обладала правом на приобретение 330.0 млн. долл. США (10,022 млн. руб.) по курсам, находящимся в диапазоне, предусмотренном опционными соглашениями. Данные контракты не были квалифицированы в качестве инструментов хеджирования. Срок исполнения валютных опционных соглашений наступил в 2012 году.

В таблице представлено влияние производных инструментов Группы, не квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011.

Статья, по которой отражается (убыток) / прибыль		Годы, закончившиеся 31 декабря		
		2013	2012	2011
Валютные опционы	Курсовые разницы	-	(4)	96
Итого		-	(4)	96

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 2013 и 2012 годов (Прим. 2).

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 2013 и 2012 годов:

	Прочие значимые публичные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2013	Прочие значимые публичные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2012
Активы:		
Процентные свопы	12	41
Валютно-процентные свопы	1,825	95
Обязательства:		
Процентные свопы	(421)	(403)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. 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 финансовое вложение в ПИФ.

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 2013	Прочие значимые публичные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2013	Значимые непубличные данные (Уровень 3) по состоянию на 31 декабря 2013
Активы:			
Вложение в ПИФ «Резервный» (Прим. 6 и 22)	4,154	-	-
Производные финансовые инструменты (Прим. 18)	-	1,837	-
Обязательства:			
Производные финансовые инструменты (Прим. 18)	-	(421)	-
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	-	-	(11)
Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу (Прим. 24)	-	-	(2,932)
		Прочие значимые публичные данные (Уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2012	Значимые непубличные данные (Уровень 3) по состоянию на 31 декабря 2012
Активы:			
Производные финансовые инструменты (Прим. 18)		136	-
Обязательства:			
Производные финансовые инструменты (Прим. 18)		(403)	-
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса		-	(277)
Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу (Прим. 24)		-	(2,298)

Изменения чистых активов и прибыли Группы в результате оценки активов и обязательств Уровня 3 по справедливой стоимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012, были незначительными. Группа не имела реализованные и нереализованные прибыли и убытки по активам и обязательствам Уровня 3 за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012.

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,

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2013 и 2012 годов, представлены в таблице ниже:

Непубличные данные	31 декабря	
	2013	2012
Ставка дисконтирования	12% 0.7%-1.2% (ср. 0.9%)	12% 0.5%-1.0% (ср. 0.7%)
Темпы роста выручки	49.4%-50.7 (ср. 49.8%)	44.0%-45.5 (ср. 44.6%)
Маржа OIBDA		

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012, 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 2013, в составе отчета о финансовых результатах и совокупном доходе не было признано убытков от обесценения. Признанные убытки по активам, оцениваемым по справедливой стоимости на непостоянной основе, за год, закончившийся 31 декабря 2012, представлены ниже. В 2013 году эти убытки были показаны в составе финансовых результатов от прекращенной деятельности (Прим. 4).

	2012
Основные средства	8,438
Лицензии	2,709
Права на использование радиочастот	2,523
Номерная емкость	1,190
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы	1,654
Гудвил	3,523
Итого	20,037

По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость обесцененных основных средств, прочих нематериальных активов, лицензий и гудвила составляла 7,782 млн. руб., 1,558 млн. руб., ноль руб. и ноль руб. соответственно.

Группа определила справедливую стоимость долгосрочных активов на базе оценочной модели с использованием подхода взвешивания по вероятностям наступления различных исходов, и 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 позиции ИП «Уздунробита» на данном рынке. Прогнозы были основаны на всей доступной внутренней и внешней информации, включая прогнозы роста и оценки отраслевых экспертов.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость облигаций к погашению оценивается на основании их рыночных котировок («Уровень 1» иерархии, установленной ОПБУ США). По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов справедливая стоимость облигаций к погашению, включая краткосрочную часть, составляла 106,668 млн. руб. и 86,657 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 2013 и 2012 годов справедливая стоимость банковских кредитов и прочих займов, включая краткосрочную часть, была примерно равна их балансовой стоимости и составляла 116,356 млн. руб. и 151,323 млн. руб. соответственно.

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2013	2012
Оценочные обязательства по полученным услугам	9,911	9,963
Начисленные налоги	8,355	6,546
Начисленная задолженность по заработной плате и оплате отпусков	7,247	6,928
Проценты по кредитам и займам к уплате	1,792	1,582
Оценочные обязательства по отчислениям в социальные фонды	369	419
Итого оценочные обязательства	27,674	25,438

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, налог на прибыль представлен следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
Прибыль от продолжающейся деятельности до уплаты налога на прибыль			
Россия	77,502	71,626	53,164
Прочие юрисдикции	19,186	11,216	6,495
Итого прибыль от продолжающейся деятельности до уплаты налога на прибыль	96,688	82,842	59,659
Расход по текущему налогу на прибыль			
Россия	7,557	13,790	13,471
Прочие юрисдикции	2,405	2,304	1,559
Итого расход по текущему налогу на прибыль	9,962	16,094	15,030
Отложенный налог на прибыль			
Россия	8,487	2,312	133
Прочие юрисдикции	1,184	978	363
Итого отложенный налог на прибыль	9,671	3,290	496
Итого налог на прибыль	19,633	19,384	15,526

Ставки налога на прибыль, действовавшие в 2013, 2012 и 2011 годах, в странах, в которых расположены предприятия Группы, составляли: в России, Армении – 20.0%, Туркменистане – 8.0%. В 2013, 2012 и 2011 годах налоговая ставка в Украине составляла 19.0%, 21.0% и 23.0% соответственно. Ставка налога на прибыль в Украине за год, заканчивающийся 31 декабря 2014, составляет 18.0%, и ожидается ее дальнейшее снижение до 17.0% и 16.0% за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2015 и 2016, соответственно.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (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 2013, 2012 и 2011:

	2013	2012	2011
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
(Доходы) / расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(0.5)	2.0	2.9
Уменьшение непризнанных налоговых требований	-	(0.5)	(0.2)
Урегулирования с налоговыми органами	(0.3)	0.4	(0.5)
Распределение прибыли дочерних предприятий	1.8	1.5	3.0
Эффект от изменения налоговой ставки в Украине	(0.1)	0.2	0.8
Использование накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	-	(0.3)	-
Разница в ставках по налогу на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.5)	-	-
Прочее	(0.1)	0.1	-
Эффективная ставка налога на прибыль	20.3%	23.4%	26.0%

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 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	
	2013	2012
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:		
Отложенные налоговые активы		
Амортизации основных средств	1,229	2,948
Отложенных платежей за подключение	1,115	1,143
Оценочных обязательств по услугам	6,291	4,825
Резерва под товарно-материальные запасы	265	683
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	5,880	6,689
Обесценения долгосрочных активов	-	1,067
Прочего	1,242	1,067
Оценочный резерв	(5,504)	(4,952)
Итого отложенные налоговые активы	10,518	13,470
Отложенные налоговые обязательства		
Приобретенных лицензий	(774)	(786)
Амортизации основных средств	(12,735)	(7,273)
Абонентской базы	(1,027)	(1,133)
Прочих нематериальных активов	(2,995)	(1,695)
Расходов на выпуск долговых обязательств	(405)	(519)
Возможных выплат от / в пользу дочерних / зависимых предприятий Группы	(4,553)	(3,403)
Прочего	(436)	(147)
Итого отложенные налоговые обязательства	(22,925)	(14,956)
Отложенные налоговые (обязательства) / активы, нетто	(12,407)	(1,486)
Чистые отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	7,933	6,998
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	862	2,186
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	(21,202)	(10,670)

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (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 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

Юрисдикция:	Период переноса	2013		2012	
		Убыток от операци- онной деятель- ности	Налоговые эффекты	Убыток от операци- онной деятель- ности	Налоговые эффекты
Люксембург (MGTS Finance S. A.) не ограничен		14,064	4,101	13,053	3,789
Россия («КОМСТАР-Регионы» и прочее)	2014-2023	8,897	1,779	14,499	2,900
Итого		22,961	5,880	27,552	6,689

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	
	2013	2012
Продажа финансовых вложений в «Связьинвест»	2,160	2,089
Операционный убыток в Люксембурге (MGTS Finance S. A.)	3,086	2,863
Прочее	258	-
Итого	5,504	4,952

В приведенной ниже таблице представлены изменения оценочных резервов в отношении отложенных налоговых активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011:

	Сальдо на начало года	Начисление через прибыли / убытки	Эффект от пересчета валют	Сальдо на конец года
Год, закончившийся 31 декабря 2013	4,952	258	294	5,504
Год, закончившийся 31 декабря 2012	5,250	-	(298)	4,952
Год, закончившийся 31 декабря 2011	5,059	-	191	5,250

Реализация оставшейся части отложенных налоговых активов, под которую не сформированы 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, считаваемых реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли до истечения периода переноса.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 2,511 млн. руб. и 1,653 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 36,245 млн. руб. и 34,420 млн. руб. в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета этих стран (неаудировано), так как у Группы есть намерение репатриировать эти средства.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов Группа включила в состав налога на прибыль к уплате начисленные неопределенные налоговые позиции на общую сумму 518 млн. руб., 321 млн. руб. и 526 млн. руб. соответственно.

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

	2013	2012	2011
Сальдо на начало года	321	526	426
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к текущему году	366	-	268
Увеличение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	1	66	78
Увеличение по налоговым позициям приобретенных предприятий	-	10	151
Сокращение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим годам	(170)	(220)	(152)
Урегулирование с налоговыми органами	-	(61)	(245)
Сальдо на конец года	518	321	526

Начисленные пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составили сторнирование в размере 53 млн. руб., сторнирование в размере 36 млн. руб. и расход в размере 32 млн. руб. 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 97 млн. руб. и 150 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. Руководство Группы считает, что в ближайшие двенадцать месяцев в отношении величины непризнанных налоговых требований не произойдет существенных изменений.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Дебиторская задолженность:		
«Ситроникс Н», дочернее предприятие АФК «Система»	337	74
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	304	25
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	128	137
«Стрим», зависимая компания Группы	59	-
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	33	66
Прочие связанные стороны	104	34
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	965	336
Кредиторская задолженность:		
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	1,605	1,230
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	697	364
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	307	304
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	208	34
«Смарт Карт Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	201	178
Прочие связанные стороны	297	228
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	3,315	2,338

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Авансы, выданные в счет приобретения основных средств:		
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	352	1,024
Прочие связанные стороны	15	-
Итого авансы, выданные в счет приобретения основных средств	367	1,024
Авансы, выданные в счет приобретения нематериальных активов:		
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	144	191
«Геоинформатика», дочернее предприятие АФК «Система»	88	88
Итого авансы, выданные в счет приобретения нематериальных активов	232	279

Основная деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2013	2012	2011
Выручка от связанных сторон:			
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (услуги мобильной связи и колл-центра, комиссионные за распространение банковских карт)	378	88	19
«Ситроникс Н», дочернее предприятие АФК «Система» (строительство ВОЛС)	288	26	46
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга)	149	209	192
«Энвижн Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги фиксированной связи)	75	77	85
«Джэт Эйр Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги сдачи в аренду)	60	-	-
«Медси Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	48	28	27
Прочие связанные стороны	115	64	27
Итого выручка от связанных сторон	1,113	492	396

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	2013	2012	2011
Операционные расходы по операциям со связанными сторонами:			
«Максима», дочернее предприятие			
АФК «Система» (реклама)	1,757	1,902	2,407
«Энвижн Групп», дочерние предприятия			
АФК «Система» (консультационные услуги в области ИТ)	1,083	1,115	1,415
«Стрим», зависимая компания Группы (контент-услуги)	711	-	-
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (комиссии)	413	55	83
«АБ Сафети», дочернее предприятие			
АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	354	344	296
«Элавиус», дочернее предприятие			
АФК «Система» (транспортные услуги)	347	351	-
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга)	278	424	309
Прочие связанные стороны	513	423	259
Итого операционные расходы по операциям со связанными сторонами	5,456	4,614	4,769

Инвестиционная и финансовая деятельность

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012, Группа осуществляла определенные финансовые вложения и предоставляла займы связанным сторонам. Соответствующие остатки по счетам представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013	2012
Займы выданные, векселя, вложения в акции и прочие инвестиции в связанные стороны:		
Краткосрочные финансовые вложения (Прим. 6)		
Депозиты в «МТС-Банк»	5,081	101
ПИФ «Резервный», управляемый «ДИК», дочерним предприятием АФК «Система»	4,154	-
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	9,235	101
Прочие финансовые вложения (Прим. 14)		
АФК «Система», векселя	618	618
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (Прим. 13)	-	2,100 ⁽¹⁾
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	618	2,718
Финансовые вложения в акции (Прим. 14)		
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие		
АФК «Система»	117	117
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (Прим. 13)	-	159 ⁽¹⁾
Прочее	8	30
Итого финансовые вложения в акции связанных сторон	125	306

⁽¹⁾ Финансовое вложение реклассифицировано в статью «Финансовые вложения и средства, предоставленные зависимым предприятиям» после признания «МТС-Банк» зависимым предприятием в 2013 году.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Открытое акционерное общество «МТС-Банк» («МТС-Банк») – У Группы заключен ряд кредитных соглашений и открыты несколько банковских счетов в «МТС-Банк», зависимой компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов сумма средств, размещенных в «МТС-Банк» на текущих и депозитных счетах, составила 11,297 млн. руб. и 8,161 млн. руб. соответственно, в том числе на краткосрочных депозитах 5,081 млн. руб. и 101 млн. руб. соответственно. Процентный доход, начисленный по выданным займам, депозитам и денежным средствам на текущих счетах за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, составил 742 млн. руб., 172 млн. руб. и 445 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 год, закончившийся 31 декабря 2012, составили 363 млн. руб. и были включены в состав процентных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

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». Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов суммы к получению в размере 618 млн. руб. и 618 млн. руб. были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

Доверительная инвестиционная компания «ДИК» – В апреле и мае 2013 года Группа инвестировала 4.0 млрд руб. в ПИФ «Резервный», который управляется «ДИК», дочерним предприятием АФК «Система». На 31 декабря 2013 года доход Группы от вложения в данные инвестиции, отраженный в составе прочего совокупного дохода в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе, составил 154 млн. руб.

Финансовые вложения в обыкновенные акции – По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа осуществила несколько финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых предприятий АФК «Система» в размере 125 млн. руб. и 306 млн. руб. соответственно, которые были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений. Основные финансовые вложения осуществлены в дочернее предприятие АФК «Система» – «Система Масс-Медиа» (3.14%).

«Смарт Карт Групп» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, Группа приобрела SIM-карты и телефонные карты предоплат на сумму около 765 млн. руб., 842 млн. руб. и 2,336 млн. руб. соответственно.

«Энвижн Групп» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, Группа приобрела у «Энвижн Групп», дочерних предприятий АФК «Система», телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговые системы (FORIS) на сумму около 13,394 млн. руб., 12,898 млн. руб. и 14,783 млн. руб. соответственно и понесла расходы в размере 1,083 млн. руб., 1,115 млн. руб. и 1,415 млн. руб. соответственно по договору оказания консультационных услуг в области информационных технологий.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов авансы, выданные «Энвижн Групп», дочерним предприятиям АФК «Система», составили 496 млн. руб. и 1,215 млн. руб. соответственно. Данные суммы были включены в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении в состав основных средств и нематериальных активов.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. КАПИТАЛ

Уставный капитал – Уставный капитал Компании составляет 2,066,413,562 обыкновенных акции, из которых 1,998,831,184 и 1,988,919,177 находились в обращении на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов общее количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составляло 77,582,378 и 77,494,385 соответственно.

Каждая АДА приравнивается к 2 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		
	2013	2012	2011
Чистая прибыль, относящаяся к Группе	79,839	29,642	42,315
Движения в капитале Группы за счет изменения в долях владения дочерними предприятиями			
Уменьшение капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в «КОМСТАР-ОТС»	-	-	(1,262)
Увеличение капитала в результате обмена акций МТС на доли неконтролирующих акционеров в «КОМСТАР-ОТС»	-	-	11,544
Увеличение капитала в связи с исполнением опциона «на продажу» акций «КОМСТАР-ОТС»	-	-	360
Уменьшение капитала в связи с приобретением доли неконтролирующих акционеров в «МГТС»	-	-	(9,780)
Увеличение капитала в связи с приобретением «МГТС» собственных акций	-	57	-
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	-	-	(22)
Чистое изменение капитала	-	57	840
Чистая прибыль, относящаяся к Группе, и увеличение в капитале Группы за счет изменения в долях владения дочерними предприятиями	79,839	29,699	43,155

Накопленный прочий совокупный убыток – В таблице ниже представлен баланс накопленного прочего совокупного убытка за вычетом налога⁽¹⁾ за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011:

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Эффект от пересчета валют	Нереализо- ванный убыток / (прибыль) по операциям с производными финансовыми инструмен- тами	Непризнанный актуарный убыток / (прибыль)	Накопленный прочий совокупный убыток / (доход)
Остаток на 1 января 2011 года	13,257	450	503	14,210
Признано в составе прочего совокупного дохода	(2,054)	(216)	(174)	(2,444)
Остаток на 31 декабря 2011 года	11,203	234	329	11,766
Признано в составе прочего совокупного убытка / (дохода)	2,021	(255)	144	1,910
Остаток на 31 декабря 2012 года	13,224	(21)	473	13,676
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

⁽¹⁾ Суммы налогов по статьям прочего совокупного (дохода) / убытка незначительны и поэтому не отражены отдельно.

В таблице ниже представлено изменение балансов накопленного прочего совокупного убытка за год, закончившийся 31 декабря 2013:

	Эффект от пересчета валют	Нереали- зованная (прибыль) / убыток по операциям с производными финансовыми инструмен- тами	Непризнанный актуарный убыток / (прибыль)	Накопленный прочий совокупный убыток / (доход)
Остаток на 31 декабря 2012 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

⁽¹⁾ Эффект от пересчета валют в сумме 3,682 млн. руб. включен в состав чистой прибыли / убытка от прекращенной деятельности 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 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 рублях, за вычетом определенных отчислений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, чистая прибыль ОАО «МТС», подлежащая распределению в соответствии с российским законодательством, составила 55,999 млн. руб., 42,949 млн. руб. и 54,129 млн. руб. соответственно.

В следующей таблице представлена информация об объявленных дивидендах Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
Объявленные дивиденды, включая дивиденды по собственным акциям, выкупленным у акционеров, в размере 1,538 и 1,140 и 1,127 соответственно	40,956	30,397	30,046
Дивиденды на 1 АДА, руб.	39.64	29.42	29.08
Дивиденды на 1 акцию, руб.	19.82	14.71	14.54

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов задолженность Группы по выплате дивидендов составляла 57.0 млн. руб. и 70.0 млн. руб. соответственно.

Привилегированные акции «МГТС» – У «МГТС», дочернего предприятия Группы, было 15,574,492 привилегированных акций в обращении по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. В июне 2012 года общее собрание акционеров «МГТС» утвердило реорганизацию «МГТС» в форме выделения ЗАО «МГТС-Н», вновь учрежденного 100% дочернего предприятия, и слияния ОАО «МТС-П», дочернего предприятия МТС, и ЗАО «ОТС-МГТС» с «МГТС». В сентябре Группа завершила выкуп акций «МГТС», связанный с данной реорганизацией. В общей сложности Группа выкупила 82,891 обыкновенную и 391,358 привилегированных акций «МГТС» за 260.8 млн. руб.

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

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 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.

В мае 2011 года ежегодное общее собрание акционеров «МГТС» утвердило выплату дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям в общем размере 18,961.7 млн. руб. за 2010 год. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов задолженность по выплате дивидендов составляла 48.6 млн. руб. и 63.8 млн. руб.

24. 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. 14). 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 2,932 млн. руб. и 2,298 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. Справедливая стоимость была определена на основании непубличных данных («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США).

25. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, представлены следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	45,790	40,486	35,468
Арендная плата	14,677	13,334	11,297
Общехозяйственные и административные расходы	7,955	8,016	7,981
Налоги, отличные от налога на прибыль	6,374	5,422	3,976
Техническое обслуживание и ремонт	6,217	6,364	5,715
Расходы на выставление счетов и обработку данных	2,035	1,726	1,761
Расходы на консультационные услуги	1,569	1,689	1,964
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов	660	759	827
Страхование	181	181	192
Итого общехозяйственные и административные расходы	85,458	77,977	69,181

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для осуществления эффективного управления предоставлением услуг мобильной и фиксированной связи в рамках интегрированной модели деятельности в 2012 году Группа по географическому признаку выделяла три отчетных сегмента: «Россия», «Украина» и «Узбекистан». Отчетный сегмент «Россия» получен путем объединения двух схожих операционных сегментов: «МТС Россия» и «МГТС Россия».

В 2013 году финансовые результаты деятельности Узбекистана представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за все представленные периоды и поэтому не включены в сегментную информацию за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013, 2012 и 2011. Отчет о финансовом положении не был ретроспективно изменен и поэтому категория «Прочие» по состоянию на 31 декабря 2012 года включает балансовые статьи, относящиеся к деятельности Группы в Узбекистане.

Группа предоставляет широкий спектр услуг мобильной и фиксированной голосовой связи, а также услуг по передаче данных в России и Украине, включая услуги радио и широкополосной передачи, платного кабельного телевидения и различные услуги с добавленной стоимостью, другими словами предоставляет услуги мобильной и фиксированной связи клиентам в различных регионах.

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» и «Туркменистан», 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.

Исключение эффекта операций между предприятиями Группы, которое представлено ниже, в основном относится к операциям купли-продажи между сегментами, осуществленным в ходе обычной деятельности Группы.

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
Выручка от внешних клиентов:			
Россия	352,930	336,771	310,759
Украина	37,665	36,118	32,466
Прочие	7,848	5,351	5,346
Итого выручка от внешних клиентов:	398,443	378,240	348,571
Включая выручку от предоставления услуг мобильной связи	339,883	322,517	294,947
Включая выручку от предоставления услуг фиксированной связи	58,560	55,723	53,624

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	2011
Выручка от операций между сегментами:			
Россия	1,964	1,178	1,016
Украина	2,067	1,604	1,254
Прочие	1,281	1,030	588
Итого выручка от операций между сегментами	5,312	3,812	2,858
Амортизация основных средств и нематериальных активов:			
Россия	62,825	56,235	51,321
Украина	8,896	9,571	10,169
Прочие	1,589	2,104	2,441
За вычетом эффекта от операций между предприятиями Группы	(57)	-	1
Итого амортизация	73,253	67,910	63,932
Операционная прибыль / (убыток)			
Россия	94,873	91,773	81,530
Украина	11,745	9,647	5,946
Прочие	(4,803)	(7,625)	(7,216)
За вычетом эффекта от операций между предприятиями Группы	(57)	(1)	35
Итого операционная прибыль	101,758	93,794	80,295
Итого операционная прибыль	101,758	93,794	80,295
Расходы / (доходы) от курсовых разниц	5,473	(3,952)	4,403
Процентные доходы	(2,793)	(2,588)	(1,850)
Процентные расходы	15,498	17,673	19,333
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(2,472)	(869)	(1,430)
Прочие (доходы) / расходы	(10,636)	688	180
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения и вычета доли неконтролирующих акционеров	96,688	82,842	59,659
	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013	2012	
Поступления внеоборотных активов:			
Россия		70,162	77,647
Украина		8,856	5,692
Прочие		1,849	3,742
Итого поступления внеоборотных активов		80,867	87,081

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря	
	2013	2012
Внеоборотные активы: ⁽¹⁾		
Россия	308,336	301,343
Украина	24,107	22,994
Прочие	12,546	20,892
Итого внеоборотные активы	344,989	345,229
Итого активы:		
Россия	431,257	391,560
Украина	38,586	38,060
Прочие	15,681	25,358
Итого активы	485,524	454,978

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

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, включая связанные с ними затраты, на сумму около 34,728 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 2068 года. Расходы по операционной аренде по данным договорам на сумму 14,677 млн. руб., 13,334 млн. руб. и 11,297 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, соответственно включены в состав операционных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Расходы по аренде по договорам операционной аренды на сумму 7,583 млн. руб., 7,207 млн. руб. и 6,720 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, 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 2018 года, и в последующие годы составляют:

Суммы, подлежащие выплате за годы, заканчивающиеся 31 декабря	
2014	4,684
2015	723
2016	356
2017	230
2018	198
Последующие годы	1,371
Итого	7,562

Налогообложение – В настоящее время в России и странах СНГ существует ряд законов, устанавливающих 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Как правило, 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 2013 года налоговые декларации ОАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

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 рассматривает возможности дальнейших действий.

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 и 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 рассматривает возможность обжалования решения Федеральной налоговой службы в Арбитражном суде г. Москвы.

В ходе своей обычной деятельности Группа приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования, что регулируется правилами таможенного законодательства. Кроме того, размер выручки и расходов в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе проведения маркетинговой деятельности могут регулироваться правилами трансфертного ценообразования. Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов начисленные резервы на обязательства по налогам, кроме налога на прибыль, и таможенным обязательствам составили 2,278 млн. руб. и 804 млн. руб. соответственно. Кроме того, были начислены непризнанные налоговые требования, потенциальные штрафы и пени в соответствии с указаниями по учету налога на прибыль в размере 615 млн. руб. и 471 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 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.

Лицензии 3G – 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. Основные условия заключаются в том, что Группа должна (1) построить определенное количество базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, (2) начать предоставление услуг на территории Российской Федерации до определенной даты и (3) построить определенное количество базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого годов с даты предоставления лицензии. По мнению руководства, на 31 декабря 2013 года Группа выполняет все указанные выше условия.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Лицензия LTE – 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 лицензии LTE Группа обязана полностью развернуть сети LTE 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 2013 года Группа выполняет все указанные выше условия.

«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 компания 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 апелляции. 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 года. 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 данного обязательства в сумме 4,476 млн. руб.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(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 консолидированных финансовых отчетностях 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).

26 января 2011 года компания Nomihold получила определение Высокого суда правосудия Великобритании в связи с Решением, которое частично ограничивало MTS Finance в возможности распоряжаться своими активами. Кроме этого MTS Finance получила разрешение на обжалование Решения, однако Апелляционный суд наложил определенные условия на подачу такой апелляции. MTS Finance добивалась отмены данных условий, однако Высший суд Англии оставил в силе решение Апелляционного суда.

1 февраля 2011 года компания Nomihold получила постановление Окружного суда Люксембурга об исполнении Решения в Люксембурге. Это постановление было обжаловано MTS Finance.

Являясь эмитентом облигаций на сумму 11,201 млн. руб. (400 млн. долл. США по курсу на 28 января 2005 года; далее – «Облигации») со сроком погашения в 2012 году в соответствии с условиями выпуска от 28 января 2005 года, MTS Finance должна была погасить основную сумму облигаций и осуществить итоговый купонный платеж 30 января 2012 года. Тем не менее, в связи с наличием определения, ограничивавшего MTS Finance в возможности распоряжаться своими активами, ОАО «МТС» обратилось в Английский Суд и получило разрешение, что оба платежа могут быть сделаны ОАО «МТС» вместо MTS Finance (далее – «Прямые платежи»). Прямые платежи держателям Облигаций были сделаны в соответствии с договором о размещении уполномоченным агентом 28 января 2012 года.

Прямые выплаты были произведены, несмотря на обязательство по внутригрупповому договору займа от 28 января 2005 года между ОАО «МТС» и MTS Finance (далее – «Договор займа») по проведению платежей через MTS Finance. Однако, в силу того, что в отношении MTS Finance применялось определение суда, предусматривающее ограничение в возможности использовать свои активы, MTS Finance не могла переводить средства уполномоченному агенту для последующего распределения, а ОАО «МТС» имело обязательства перед держателями облигаций в качестве гаранта в соответствии с условиями выпуска, ОАО «МТС» произвело Прямые платежи держателям облигаций на основании определения английского суда.

В отношении обязательств сторон по Договору займа ОАО «МТС» и MTS Finance договорились передать на рассмотрение в арбитражный суд в соответствии с правилами Лондонского международного третейского суда вопрос о том, существует ли по-прежнему обязательство по дальнейшим выплатам в пользу MTS Finance суммы займа по Договору займа в связи с Прямыми платежами. 9 февраля 2012 года ОАО «МТС» получило заявление о рассмотрении дела в арбитраже от MTS Finance. Слушание состоялось в конце января 2013 года. Этот судебный процесс позволил уточнить права сторон по Договору займа. ОАО «МТС» отрицал, что какие-либо дальнейшие выплаты подлежали осуществлению по Договору займа. Судебное разбирательство проходило в соответствии с правилами Лондонского международного третейского суда.

В марте 2013 года компания Nomihold получила от Английского Коммерческого суда предварительное разрешение о начале судебного разбирательства в отношении ОАО «МТС» вне территориальной судебной юрисдикции последнего. Nomihold считал, что ОАО «МТС» должно возместить ему ущерб в связи с неправомерными действиями, частично связанными с недавним разбирательством в международном арбитражном суде, сформированном в соответствии с правилами Лондонского международного третейского суда, между Nomihold и MTS Finance в общем размере более 6,622 млн. руб. (215 млн. долл. США по среднему курсу за март 2013 года). MTS отрицало наличие каких-либо правонарушений и считало иски, предъявленные Nomihold, необоснованными и неподсудными английским судам.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, три компании, зарегистрированные на острове Мэн и аффилированные с Группой (далее – «Компании KFG»), были названы ответчиками по искам, поданным «Бител» в судебные органы острова Мэн, с целью вернуть дивиденды, полученные этими тремя компаниями в первом квартале 2005 года от «Бител» в сумме примерно 776 млн. руб. (25.2 млн. долл. США по среднему курсу за март 2013 года) плюс издержки, а также возместить приблизительно 114 млн. руб. (3.7 млн. долл. США среднему курсу за март 2013 года) убытков и начисленных процентов.

В январе 2007 года Компании KFG подали встречные иски против «Бител», а также иски против других сторон, включая ООО «Алтимо» (далее – «Altimo») и Altimo Holdings & Investments Limited («Altimo Holdings»), CP-Crédit Privé SA и Fellowes International Holdings Limited за незаконное посягательство и присвоение прав на «Бител». Ответчики пытались оспорить юрисдикцию суда острова Мэн рассматривать встречные иски, поданные Компаниями KFG.

10 марта 2011 года Судебный комитет Тайного совета Великобритании вынес решение в пользу Компаний KFG и подтвердил юрисдикцию судов острова Мэн рассматривать встречные иски, поданные Компаниями KFG к различным ответчикам, в том числе Sky Mobile, Altimo и Altimo Holdings, за незаконное посягательство и присвоение прав на киргизского телекоммуникационного оператора «Бител» и его активов.

30 июня 2011 года Компании KFG получили от суда острова Мэн общее постановление о наложении ареста на активы Altimo и Altimo Holdings. Общее постановление суда о наложении ареста на активы Altimo Holdings было заменено 30 ноября 2011 года специальным судебным постановлением в отношении (1) доли владения Altimo Holding в нидерландском дочернем предприятии Altimo Coöperatief U.A., и (2) обыкновенных акций ОАО «Вымпелком» стоимостью 15,661 млн. руб. (500 млн. долл. США по курсу на 30 ноября 2011 года) (в апреле 2013 года стоимость акций была увеличена до 28,197 млн. руб. (900 млн. долл. США по среднему курсу за апрель 2013 года)), которые Altimo Coöperatief U.A. депонировало в суде острова Мэн. Компании KFG продолжили отстаивать свои встречные иски к различным ответчикам, поданные в суды острова Мэн.

В ходе отдельного судебного разбирательства, инициированного компанией Kyrgyzstan Mobitel Investment Company Limited (далее – «KMIC») против Компаний KFG в Лондонском международном третейском суде, арбитражный суд вынес решение о том, что Компании KFG нарушили соглашение о передаче от 31 мая 2003 года («Соглашение о передаче») в отношении акций «Бител». Соглашение о передаче было заключено между Компаниями KFG и компанией IPOC International Growth Fund Limited (далее – «IPOC»). В дальнейшем IPOC передала свои права по данному соглашению KMIC, которая выступала истцом в данном разбирательстве. В своем решении суд постановил, что Компании KFG нарушили условия Соглашения о передаче, так как они не установили дату, в которую доли в «Бител» должны были быть переданы KMIC, и не предприняли других действий по передаче акций. Данное нарушение произошло до даты приобретения Компаний KFG компанией MTS Finance. Суд постановил, что KMIC имеет право только на возмещение ущерба в сумме, которая будет определена в ходе будущих судебных заседаний. По заявлению сторон арбитражный суд принял решение о том, чтобы отложить рассмотрение вопроса о сумме ущерба до вынесения решений по разбирательствам, рассматриваемым в судах острова Мэн.

В июне 2013 года было заключено соглашение между Altimo, Altimo Holdings, ОАО «МТС», MTS Finance, Компаниями KFG, 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.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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) 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.

Судебное разбирательство в Украине – В августе 2012 года Группе был предъявлен иск компанией ООО «МТС», расположенной в Украине, относительно отмены международной регистрации четырех торговых марок Группы на территории Украины. В декабре 2013 года Хозяйственный апелляционный суд г. Киева отказал в рассмотрении апелляции ООО «МТС». Группа не ожидает негативных последствий, связанных с этим разбирательством.

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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Политический и экономический кризис в Украине – В период после отчетной даты продолжился существенный спад экономики Украины. Оппозиционными группами были организованы массовые протесты в Киеве и других регионах страны. 16 марта 2014 года состоялся референдум о статусе Крыма и 21 марта 2014 года он вошел в состав Российской Федерации. Продолжающиеся акции протеста и сопутствующая нестабильность привели к снижению кредитного рейтинга Украины и ослаблению курса национальной валюты. Политическая ситуация в Украине остается напряженной и, в случае эскалации конфликта или введения санкций, влияющих на деятельность Группы, может оказать негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы на территории Украины, и такое влияние, если оно будет иметь место, может быть существенным.

Открытие кредитной линии Citibank Europe и Шведской корпорацией по экспортному кредитованию – 12 марта 2014 года Группа подписала кредитное соглашение с Citibank Europe PLC и Шведской корпорацией по экспортному кредитованию на сумму до 300 млн. долл. США (10,920 млн. руб. на дату подписания кредитного соглашения). Привлеченные средства будут направлены на закупку оборудования компании Ericsson в целях развития сети мобильной связи. Кредитная линия со сроком погашения в июле 2024 года предоставляется в рамках одного транша с плавающей процентной ставкой ЛИБОР + 0.9%. Средства по кредитной линии могут быть использованы Группой в течение 12 месяцев в зависимости от сроков закупки оборудования для развития сети LTE.

ОАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ослабление курса российского рубля – В период с 31 декабря 2013 года по 17 апреля 2014 года курс российского рубля снизился по отношению к доллару США и Евро на 10% и 11% соответственно. Принимая во внимание тот факт, что часть капитальных затрат, заемных средств и операционных расходов Группы номинирована в долларах США и Евро, подобное, а также дальнейшее ослабление курса российского рубля может негативно повлиять на финансовые результаты Группы в 2014 году. В результате гипотетического снижения курса рубля по отношению к доллару США и Евро на 10% и 11% соответственно, потенциальный убыток от курсовых разниц Группы может составить около 4.3 млрд. руб. Данный анализ чувствительности проведен в отношении существующих на отчетную дату монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США и Евро.

Выкуп облигаций – В марте 2014 года Группа выкупила часть облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году номинальной стоимостью 50.2 млн. долл. США (1,819 млн. руб. на дату транзакции).

Выбытие «Бизнес-Недвижимость» – В апреле 2014 Группа продала 49% долю в уставном капитале «Бизнес-Недвижимость» АФК «Система» за денежное вознаграждение в размере 3.1 млрд. руб., подлежащее уплате в срок до 30 июня 2014 года. До момента продажи пакет акций «Бизнес-Недвижимость» принадлежал ЗАО «МГТС-Недвижимость», дочернему предприятию «МГТС», и учитывался Группой по методу долевого участия (Прим. 3).

Открытие кредитной линии Сбербанком – 11 апреля 2014 года Группа подписала со Сбербанком договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму до 20 млрд. руб. Кредитная линия со сроком погашения в июле 2015 года предоставляется с процентной ставкой 9.96%. Средства по кредитной линии будут использованы на общекорпоративные цели.

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 (Примечание 4). Поскольку упомянутые расследования правительства США находятся на их ранней стадии, Компания не может предсказать их последствия, включая возможность наложения каких-либо штрафов, и такие штрафы могут быть существенными.

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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2015 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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.

DELOITTE & TOUSHE

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)

		31 декабря	
	Прим.	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)

		31 декабря	
	Прим.	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)

		Годы, закончившиеся 31 декабря		
Прим.		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
Итого выручка		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
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)	-
Операционная прибыль		102,349	101,758	93,794
Расходы / (доходы) от курсовых разниц		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)
Прочие расходы / (доходы) (включая доход в размере (11,087) от урегулирования разбирательства, связанного с «Бител», в 2013 году)		30	771	(10,636)
Итого прочие расходы / (доходы)		15,585	(403)	14,904
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения		24	68,740	96,688
Налог на прибыль		16,347	19,633	19,384
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности		4	52,393	77,055
Чистая прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности		-	3,733	(32,846)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		52,393	80,788	30,612
За вычетом чистой прибыли, относящейся к доле неконтролирующих акционеров		(571)	(949)	(970)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ГРУППЕ		51,822	79,839	29,642

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	Неразданная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтролирующих акционеров, подлежащая выкупу	Итого капитал	Доля неконтролирующих 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	2,596
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный (убыток) / доход, за вычетом налога	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные МТС	-	-	-	-	-	(1,910)	-	(1,910)	41	(1,869)	(239)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	(29,257)	(29,257)	-	(29,257)	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(367)
в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(33)	(33)	-	(33)	33
Продажа собственных акций	-	-	2,340	0	-	-	-	0	-	0	-
Выкуп собственных акций МТС	-	-	-	-	57	-	-	57	(319)	(262)	-
Выбытие «Стрим» (Прим. 3)	-	-	-	-	118	-	-	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	-	-	-	(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 доход (убыток) /	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтролирующих акционеров, владеющая долей в выкупе	Доля неконтролирующих акционеров, владеющая долей в выкупе
	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
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	51,822	51,822	190	52,012
Прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	-	-	-	8,736	-	8,736	2,312	11,048
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций	-	-	90,881	20	4	-	-	24	(357)	(357)
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	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	(5,294)	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»)	КПДУ	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 КПКУ 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%. Иностранные 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 невозмещающей, 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 терминатор 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 совокупных 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.

	2014	2013	2012
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)

	Убыток от обесценения
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	3,523
Итого убыток от обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов	20,037

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:

	2013	2012
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	3,682	-
Прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль	3,733	(32,846)

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 незначительности этой составляющей.

Распределение полученного вознаграждения на урегулирование судебных разбирательств является предметом суждения. В данном случае руководство Группы учитывало, помимо прочего, условия мирового соглашения, 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	(6,734)
Уплаченное вознаграждение	-

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	5,533
Депозиты	До погашения	4-16%	январь – декабрь 2015	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	766
Итого	5,498

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)
	<u>27,202</u>	<u>1,083</u>	<u>162</u>	<u>-</u>	<u>3,981</u>	<u>32,428</u>
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)
	<u>27,179</u>	<u>1,083</u>	<u>174</u>	<u>-</u>	<u>4,268</u>	<u>32,704</u>
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)
	<u>28,809</u>	<u>1,083</u>	<u>151</u>	<u>-</u>	<u>6,268</u>	<u>36,311</u>

⁽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		<u>120,377</u>	<u>(65,785)</u>	<u>54,592</u>	<u>96,184</u>	<u>(58,153)</u>	<u>38,031</u>
Авансовые платежи за нематериальные активы		<u>2,379</u>	<u>-</u>	<u>2,379</u>	<u>392</u>	<u>-</u>	<u>392</u>
Итого прочие нематериальные активы		<u>122,756</u>	<u>(65,785)</u>	<u>56,971</u>	<u>96,576</u>	<u>(58,153)</u>	<u>38,423</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)

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 Векселя АФК «Система» (связанная сторона) (Прим. 25)	До погашения	6%	2015	-	699
Вложения в обыкновенные акции (связанные стороны) (Прим. 25)	До погашения	0.0%	2017	618	618
Прочие	По себестоимости приобретения			125	125
				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:

	Количество облигаций	Сумма к уплате	Нереализованная премия	Итого
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>3,425</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 Österreich AG	2015-2020	LIBOR + 1.15% (1.51%) LIBOR + 0.23-1.8% (0.59-2.16%)	37,901	26,132
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2015-2017	LIBOR + 0.3% (0.66%)	5,175	4,238
HSBC Bank plc and ING BHF Bank AG	2015	15%	-	394
Прочие	2015		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:

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

	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
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:

	31 декабря	
	2014 года	2013 года
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	7,687
Итого минимальные арендные платежи (недисконтированные)	13,385
За вычетом суммы процентов	(3,990)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	9,395
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	(538)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	8,857

Арендованные 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	(30)	33
Остаток на конец года	3,022	2,743

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)
Включая неэффективную часть	Процентные доходы / (расходы)	173	(28)	(183)
Кросс-валютные процентные свопы	Доходы / (расходы) от курсовых разниц	15,288	(777)	(235)
Включая неэффективную часть	Доходы / (расходы) от курсовых разниц	(2,315)	-	-
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, считаваемых 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	-
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	-
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
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 сумму 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 финансовыми 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	
	2014 года	2013 года
Внеоборотные активы ⁽¹⁾		
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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Консолидированная финансовая
отчетность по состоянию на 31 декабря
2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года
и за годы, закончившиеся 31 декабря 2015
и 2014**

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014 ГОДОВ И 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3-4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	10-78
1. Описание деятельности	10
2. Краткое изложение существенных принципов учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету	10
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	21
4. Первое применение МСФО	23
5. Приобретение и выбытие предприятий группы	31
6. Денежные средства и их эквиваленты	35
7. Краткосрочные финансовые вложения	35
8. Финансовые вложения в зависимые предприятия	36
9. Прочие финансовые вложения	38
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
11. Товарно-материальные запасы	40
12. Основные средства	41
13. Гудвил	42
14. Тестирование на обесценение гудвила	42
15. Прочие нематериальные активы	45
16. Долговые обязательства	46
17. Резервы	52
18. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	53
19. Управление финансовыми рисками	56
20. Налог на прибыль	59
21. Прибыль на акцию	62
22. Связанные стороны	63
23. Капитал	67
24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	70
25. Финансовые доходы и расходы	70
26. Информация по сегментам	71
27. Деятельность в Узбекистане	73
28. Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров	75
29. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	75
30. События после отчетной даты	78

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам Публичного акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. 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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

© 2016 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

24 марта 2016 года
Москва, Российская Федерация

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

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ПАО «Мобильные ТелеСистемы»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700149124

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 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной
Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014 ГОДОВ И 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	12	302,662	299,023	269,838
Инвестиционная недвижимость		364	290	2,233
Гудвил	13	34,468	36,311	32,704
Прочие нематериальные активы	15	74,596	62,209	41,625
Финансовые вложения в зависимые предприятия	8	9,299	15,217	11,232
Прочие финансовые вложения	9	34,667	17,065	6,320
Отложенные налоговые активы	20	9,287	6,186	2,334
Авансы по налогу на прибыль		-	-	1,358
Дебиторская задолженность связанных сторон	22	3,335	-	-
Прочие финансовые активы	18	25,203	21,950	1,831
Прочие нефинансовые активы		480	-	-
Итого внеоборотные активы		494,361	458,251	369,475
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы	11	14,510	7,509	8,498
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	34,542	34,463	37,016
Дебиторская задолженность связанных сторон	22	6,326	4,525	965
Краткосрочные финансовые вложения	7	49,840	9,942	14,633
Авансы выданные и расходы будущих периодов		4,648	4,278	3,149
НДС к возмещению		9,815	8,071	6,651
Авансы по налогу на прибыль		5,190	8,656	7,051
Активы, предназначенные для продажи		549	2,136	29
Денежные средства и их эквиваленты	6	33,464	61,410	30,612
Прочие активы		133	63	139
Итого оборотные активы		159,017	141,053	108,743
ИТОГО АКТИВЫ		653,378	599,304	478,218

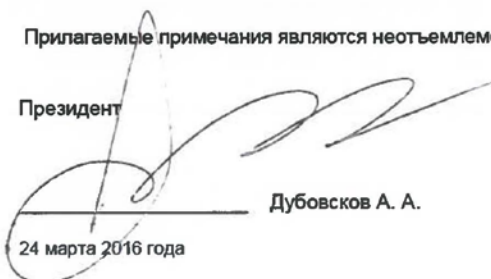
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014 ГОДОВ И 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

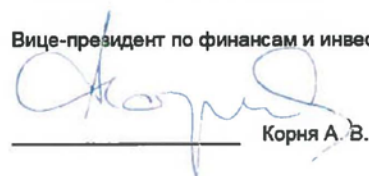
	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	23	207	207	207
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(24,468)	(24,464)	(24,482)
Добавочный капитал		-	5,052	2,506
Нераспределенная прибыль		173,200	174,556	172,527
Накопленный прочий совокупный доход	23	11,176	13,478	1,733
Капитал акционеров Компании		160,115	168,829	152,491
Доля неконтролирующих акционеров		8,256	9,793	4,106
Итого капитал		168,371	178,622	156,597
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Долговые обязательства	16	292,168	248,549	192,664
Отложенные налоговые обязательства	20	27,346	24,809	14,739
Резервы	17	2,565	2,838	4,535
Прочие нефинансовые обязательства		4,342	4,584	4,863
Прочие финансовые обязательства	18	676	522	3,321
Итого долгосрочные обязательства		327,097	281,302	220,122
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		57,756	52,584	39,260
Кредиторская задолженность связанных сторон	22	1,809	4,674	3,315
Авансовые платежи, полученные от абонентов		17,451	19,355	17,884
Долговые обязательства	16	53,701	41,416	24,460
Обязательства по налогу на прибыль		831	1,368	997
Резервы	17	7,863	8,684	7,469
Обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенных для продажи		-	227	-
Прочие нефинансовые обязательства		8,721	5,852	8,114
Прочие финансовые обязательства	18	9,778	5,220	-
Итого краткосрочные обязательства		157,910	139,380	101,499
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		653,378	599,304	478,218

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Дубовсков А. А.
24 марта 2016 года

Вице-президент по финансам и инвестициям


Корня А. В.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от реализации услуг связи		390,690	381,245
Выручка от реализации товаров		40,542	29,535
	26	<u>431,232</u>	<u>410,780</u>
Себестоимость услуг		130,592	119,567
Себестоимость реализации товаров	11	36,580	25,450
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	89,302	88,275
Амортизация основных средств и нематериальных активов		82,473	75,021
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	8	(3,457)	(3,458)
Резерв под обесценение инвестиций в неплатежеспособных банках Украины	29	1,698	5,138
Доход от возобновления деятельности в Узбекистане		-	(6,734)
Обесценение гудвила в Армении	14	3,516	-
Прочие расходы		<u>2,669</u>	<u>1,819</u>
Операционная прибыль		<u>87,859</u>	<u>105,702</u>
Финансовые доходы	25	(8,368)	(4,519)
Финансовые расходы	25	26,630	17,260
Убыток от курсовых разниц		6,213	17,911
Доля в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть	8	3,781	6,538
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов		(1,014)	95
Прочие (доходы) / расходы		<u>(56)</u>	<u>936</u>
Прибыль до налогообложения		<u>60,673</u>	<u>67,481</u>
Расходы по налогу на прибыль	20	<u>13,269</u>	<u>15,985</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>47,404</u>	<u>51,496</u>
Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к: акционерам Компании		49,489	51,306
доле неконтролирующих акционеров		(2,085)	190
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях	21	24.88 и 24.87	25.80 и 25.78

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Дубовсков А. А.

24 марта 2016 года

Вице-президент по финансам и инвестициям

Корня А. В.

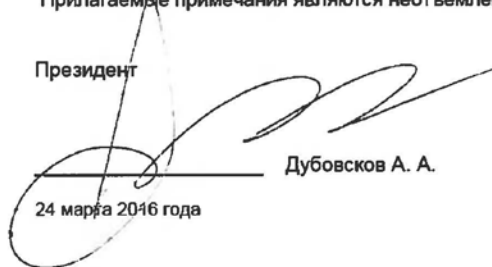
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014 (в миллионах российских рублей)

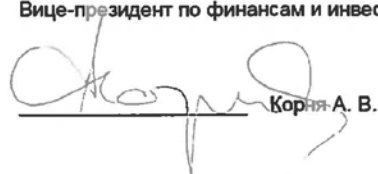
	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль за год	47,404	51,496
Прочий совокупный (убыток) / доход		
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>		
Непризнанный актуарный доход	86	278
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>		
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1,465	10,948
Нереализованные (убытки) / доходы по финансовым инструментам	(3,223)	2,664
Прочий совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налога на прибыль	(1,672)	13,890
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	45,732	65,386
Итого совокупный доход / (убыток) за год, относящийся к акционерам Компании	47,187	63,051
доле неконтролирующих акционеров	(1,455)	2,335

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Дубовсков А. А.
24 марта 2016 года

Вице-президент по финансам и инвестициям


Корень А. В.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)									
	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал		Резерв по переоценке финансовых инструментов		Резерв по переоценке валюты	
	Коп-во	Сумма	Коп-во	Сумма	Коп-во	Сумма	Коп-во	Сумма	Коп-во	Сумма
Согласно на 1 января 2014 года	2,066,413,562	207	(77,582,378)	(24,482)	2,506	1,604	-	129	172,527	152,491
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	51,306	51,306
Прочий совокупный доход, за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	8,803	278	-	11,745
Итого совокупный доход, за год	-	-	-	-	-	-	8,803	278	-	13,890
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	187	-	-	-	-	187
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, отнесенные к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды более 3-х лет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от возобновления деятельности в Узбекистане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций	-	-	90,881	20	-	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	-	(9,835)	(2)	4	-	-	-	-	-
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в «Телесервисе»	-	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-
Увеличение уставного капитала в «МТС Банка»	-	-	-	-	112	-	-	-	-	-
Продажа здания АФК «Система»	-	-	-	-	233	-	-	-	-	-
Продажа доли в «Бизнес-Надежность» (Прим. 5)	-	-	-	-	2,053	-	-	-	-	-
Согласно на 31 декабря 2014 года	2,066,413,562	207	(77,501,432)	(24,484)	5,052	4,268	8,803	407	174,556	168,229
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	-	-	-	-	48,488	47,404
Прочий совокупный (убыток) / прибыль за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	835	86	-	(2,302)
Итого совокупный (убыток) / доход за год	-	-	-	-	-	-	835	86	-	(1,466)
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	158	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, отнесенные к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций	-	-	9,835	2	-	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	-	(29,668)	(6)	252	-	-	-	-	-
Продажа доли в «Ителлект Телеком» (Прим. 5)	-	-	-	-	6,003	-	-	-	-	-
Продажа доли в «Рент-Надежность» (Прим. 5)	-	-	-	-	(508)	-	-	-	-	-
Приобретение «НИС» (Прим. 5)	-	-	-	-	(10,371)	-	-	-	-	-
Приобретение «Эвэлос» (Прим. 5)	-	-	-	-	(987)	-	-	-	-	-
Приобретение «Стрим» (Прим. 5)	-	-	-	-	105	-	-	-	-	-
Изменение доли участия в «НИС» и «МТС», без получения/потери контроля	-	-	-	-	304	-	-	-	-	-
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Согласно на 31 декабря 2015 года	2,066,413,562	207	(77,521,183)	(24,488)	-	1,045	9,838	483	173,200	180,115
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.										

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014 (в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за год	47,404	51,496
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	82,473	75,021
Обесценение гудвила в Армении	3,516	-
Неденежный доход от возобновления деятельности в Узбекистане	-	(6,724)
Неденежная часть резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	-	5,061
Финансовые доходы	(8,368)	(4,519)
Финансовые расходы	26,630	17,260
Расход по налогу на прибыль	13,269	15,985
Убыток от курсовых разниц	6,213	17,911
Амортизация отложенных платежей за подключение абонентов	(2,362)	(1,912)
Доля в чистом убытке зависимых предприятий	324	3,080
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(1,014)	95
Убыток от обесценения запасов	384	357
Резерв по сомнительным долгам	3,221	3,270
Изменение в резервах	7,265	8,965
Прочие неденежные корректировки	(562)	(31)
Изменение операционных активов и обязательств:		
Снижение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение) / снижение товарно-материальных запасов	2,781	5,412
Снижение авансов выданных и расходов будущих периодов	(5,998)	731
Увеличение НДС к возмещению	574	1,217
Снижение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств	(642)	(1,058)
	(4,449)	(12,790)
Дивиденды полученные	3,269	2,650
Платежи по налогу на прибыль	(9,643)	(9,906)
Проценты полученные	4,760	3,752
Уплаченные проценты за вычетом капитализированных процентов	(24,957)	(16,344)
Чистые приток денежных средств от операционной деятельности	144,088	158,979
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	-	(2,755)
Приобретение основных средств (включая, капитализированные проценты в сумме 885 млн. руб. и 790 млн. руб., соответственно)	(76,671)	(73,573)
Приобретение прочих нематериальных активов	(19,440)	(18,356)
Приобретение 3G и 4G лицензий в Украине и России	(10,426)	-
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	2,988	619
Приобретение краткосрочных инвестиций	(33,014)	(36,013)
Поступления от продажи краткосрочных инвестиций	31,572	47,619
Поступления от продажи прочих инвестиций	106	19,831
Приобретения прочих инвестиций	(40,471)	(34,613)
Финансовые вложения в зависимые предприятия	-	(7,767)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(145,356)	(105,008)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014 (в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Погашение облигационных займов	(24,018)	(23,153)
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(1,244)	(360)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(409)	(227)
Выплата дивидендов	(50,786)	(49,921)
Денежные потоки от операций под общим контролем	(4,821)	508
Привлечение кредитов и займов	63,162	69,179
Погашение кредитов и займов	(16,132)	(29,235)
Денежный поток по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга (Прим. 19)	6,706	-
Прочее финансовые потоки	(53)	(3)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	(27,595)	(33,212)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	761	10,195
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) / УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(28,102)	30,954
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года, включая денежные средства в составе активов, предназначенных для продажи, в сумме 156 и ноль, соответственно	61,566	30,612
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	33,464	61,566
Денежные средства и их эквиваленты в составе активов, предназначенных для продажи	-	156
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	33,464	61,410

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ПАО «МТС» или «Компания») учреждено согласно законодательству Российской Федерации и зарегистрировано по адресу 109147, Российская Федерация, г. Москва, улица Марксистская, дом 4.

Консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа» или «МТС») по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года и за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 была подписана генеральным директором 24 марта 2016 года.

Деятельность Группы – ПАО «МТС» было учреждено 1 марта 2000 года в результате слияния 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 ПАО «МТС» является Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – «АФК «Система»), бенефициарным владельцем которого является Владимир Петрович Евтушенков.

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 компания 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 ПАО «МТС» торгуются на Московской Бирже.

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

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

Принципы подготовки финансовой отчетности – В предшествующих периодах Группа готовила свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки («ОПБУ США»). Последняя консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с ОПБУ США, была выпущена по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на эту дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности «МСФО», принятыми советом по МСФО. Это первая консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с МСФО; при ее составлении Группа применяла МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Описание эффектов от перехода на МСФО на отчеты о финансовом положении, прибылях и убытках, совокупном доходе и движении денежных средств Группы приведено в Примечании 4. Данное примечание включает сопоставление капитала и совокупного дохода, определенного в соответствии с ОПБУ США и МСФО, за сравнительные периоды, а также сопоставление капитала на дату перехода на МСФО.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых отдельно. Как правило, историческая стоимость представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, переданного в обмен за товары или услуги.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена 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. Предприятие считается контролируемым, если Компания имеет влияние на предприятие, несет риски или обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия, а также обладает полномочиями оказывать влияние на данные результаты. Финансовые результаты контролируемых предприятий, приобретенных или выбывших в отчетном периоде, включаются в отчетность Группы с даты приобретения или до даты потери контроля над операционной и финансовой деятельностью предприятий. При необходимости, принципы учетной политики контролируемых предприятий приводятся в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все остатки взаиморасчетов между предприятиями Группы, доходы, расходы и денежные потоки по этим операциям исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

Предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность, считаются зависимыми компаниями, и вложения в них учитываются по методу долевого участия. Под существенным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений касательно финансовой и операционной политики предприятия, но не единолично или совместно принимать данные решения. Данные вложения признаются по фактической стоимости на дату приобретения, в дальнейшем их стоимость корректируется в соответствии с изменением доли Группы в прибыли/убытках и прочем совокупном доходе зависимых компаний. Балансовая стоимость инвестиций в такие предприятия может включать гудвил как положительную разницу между стоимостью инвестиций и справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах таких предприятий. Балансовая стоимость инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, тестируется на обесценение при наличии индикаторов такового. Если балансовая стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, разница признается как убыток от обесценения. Возмещаемая стоимость инвестиции определяется как большая величина из: справедливой стоимости инвестиции за минусом расходов на продажу и стоимости использования. Группа признает прибыли/убытки от деятельности предприятий, учитываемых по методу долевого участия, в составе операционной прибыли, если их деятельность схожа с основной деятельностью Группы. На 31 декабря 2015 года только деятельность МТС Беларусь рассматривалась как схожая с основной деятельностью Группы. Доли в результатах других зависимых предприятий Группы учитываются в составе неоперационных расходов.

Группа ведет совместные операции в рамках договоров совместной деятельности с «МТС Банк», зависимым предприятием Группы, по продвижению проекта «МТС Деньги» и с «Вымпелком» по совместному строительству LTE-сетей. Совместные операции характеризуются тем, что стороны, осуществляющие общий контроль над совместной деятельностью, получают права на активы и несут ответственность по обязательствам, связанным с данной деятельностью. Соответственно, каждая сторона, договора о такой совместной деятельности, учитывает свою долю в активах, обязательствах, выручке и расходах, связанных с совместными операциями.

Инвестиции в акции предприятий, которые Группа не контролирует и на операционную и финансовую политику которых Группа не оказывает существенного влияния, учитываются по фактической стоимости приобретения. Группа не тестирует такие инвестиции на обесценение, если нет индикаторов такового.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года финансовые вложения ПАО «МТС» в наиболее существенные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
«МТС Туркменистан»	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
MTS Bermuda ⁽¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
«МТС Украина»	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
«РТК»	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
«ТБТ» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
Спутниковое ТВ	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
«Система Телеком» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
Группа «Эльф» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
«Интерком» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
«Железногорские Городские Телефонные Коммуникации» («ЖелГорТелеКом») ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
«Пилот» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
«Фирма ТВК и К» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
Dega	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
Группа «SMARTS» ⁽³⁾	Консолидировано	-	100.0%	-
Группа «NVision»	Консолидировано	100.0%	-	-
	Консолидировано, Метод долевого			
«Стрим»	участия	100.0%	45.0%	45.0%
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	95.0%	95.0%
Группа «МГТС»	Консолидировано	94.7%	94.6%	94.6%
«К-Телеком» Армения	Консолидировано	80.0%	80.0%	80.0%
«Навигационные информационные системы»	Консолидировано	77.7%	-	-
UMS	Консолидировано	50.01%	50.01%	-
MTS International Funding Limited («MTS International») ⁽⁴⁾	Консолидировано	СП	СП	СП
	Метод долевого			
«Интеллект Телеком»	участия	-	47.3%	47.3%
	Метод долевого			
«МТС Беларусь»	участия	49.0%	49.0%	49.0%
	Метод долевого			
«МТС Банк»	участия	27.0%	27.0%	26.3%
	Метод долевого			
«Цифровое ТВ»	участия	20.0%	-	-
	Метод долевого			
«ОЗОН»	участия	10.8%	10.8%	-

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

(2) Присоединены к ПАО «МТС» 1 октября 2014 года.

(3) Присоединены к ПАО «МТС» 15 декабря 2015 года.

(4) Частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Ирландии. Группа не участвует в капитале MTS International. Компания MTS International 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 в 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. 16). ПАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств со стороны эмитента. MTS International не ведет иной деятельности, кроме обслуживания облигаций. Группа компенсирует все расходы, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Соответственно, Группа контролирует MTS International.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение предприятий, находящихся под общим контролем – Сделки по приобретению бизнеса, в рамках которых происходит перенос долей участия в предприятиях, находящихся под общим контролем с Группой, учитываются на дату получения контроля; сравнительные показатели не пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются в оценке, отраженной в финансовой отчетности предприятий-продавцов; прибыль или убыток от продажи отражается непосредственно на счетах капитала.

Методология пересчета из функциональных валют – По состоянию на 31 декабря 2015 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, MTS Bermuda, Dega и MTS International – российский рубль (далее – «руб.»);
- «МТС Украина» – украинская гривна;
- «МТС Туркменистан» – туркменский манат;
- «К-Телеком» – армянский драм;
- Universal Mobile Systems – узбекский сум;
- «МТС Беларусь» – белорусский рубль.

Транзакции, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату транзакции. На дату составления отчетности все монетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, пересчитываются по курсу на дату составления отчетности, немонетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, учитываются по курсам на дату их возникновения. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков.

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 местными 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 среднему кросс-курсу к доллару США за отчетный период, рассчитанному по методике, описанной выше. Разницы, возникшие в связи с данным пересчетом, включены в состав прочего совокупного дохода.

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

В частности, существенные оценки включают резерв по сомнительной задолженности и резерв под обесценение товарно-материальных запасов, оценку активов и обязательств при приобретении предприятий, оценку возмещаемости финансовых вложений, гудвила, основных средств и нематериальных активов, оценку обязательства по опционному соглашению по выкупу доли неконтролирующих акционеров, оценку определенных резервов и финансовых инструментов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 следующих сроков полезного использования:

Оборудование сети и базовые станции:	
Сетевая инфраструктура	3-44 лет
Прочие	5-21 лет
Здания и сооружения:	
Здания и сооружения	20-150 лет
Неотделимые улучшения арендованного имущества	Срок аренды
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее имущество	
Офисное оборудование	2-21 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Прочие	2-25 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и методы амортизации анализируются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках отражаются без пересмотра сравнительных показателей.

Доход или убыток от продажи или выбытия объекта основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

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.

Затраты по займам – затраты по займам, относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого объекта основных средств, понесенные в период его строительства, занимающего значительный период времени, капитализируются в составе стоимости данного объекта до того момента, пока он не будет готов к использованию. Группа определяет срок строительства объекта основных средств более шести месяцев как значительный.

Прочие нематериальные активы – Прочие нематериальные активы в основном включают биллинговое, телекоммуникационное, бухгалтерское и офисное программное обеспечение, а также номерную емкость, абонентскую базу и лицензии. 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.

Гудвил – Гудвил представляет собой превышение суммы вознаграждения за приобретаемую компанию и справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров (при наличии) над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов на дату приобретения. Гудвил не амортизируется, но тестируется на обесценение на базе возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), к которой относится гудвил. Тест на обесценение проводится на регулярной основе в конце каждого финансового года, а также при наличии индикаторов потенциального обесценения ЕГДС. Для целей теста на обесценение, гудвил, возникающий при объединении бизнеса, распределяется на каждую ЕГДС, которая, по ожиданиям, получит выгоды от синергии при объединении бизнеса. Если балансовая стоимость ЕГДС, на которую отнесен гудвил, превышает ее возмещаемую стоимость, то гудвил уменьшается на разницу в данных стоимостях. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению. Если убыток от обесценения, признанный для ЕГДС, превышает балансовую стоимость, отнесенного на нее гудвила, то превышение распределяется пропорционально текущей стоимости активов данной ЕГДС.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение основных средств и нематериальных активов – Убыток от обесценения определяется путем сравнения балансовой стоимости долгосрочных активов с возмещаемой стоимостью. При невозможности определения будущих денежных потоков, генерируемых конкретным активом, возмещаемость оценивается для ЕГДС, к которой относится данный актив. На каждую отчетную дату, Группа проверяет наличие индикаторов потенциального обесценения активов. При наличии таких индикаторов определяется возмещаемая стоимость актива или ЕГДС. Дополнительно, на каждую отчетную дату Группа рассматривает индикаторы того, что обесценение активов, кроме гудвила, признанное в предшествующих периодах, должно быть пересмотрено в сторону снижения или полностью восстановлено. При этом, стоимость ранее обесцененного актива (ЕГДС) восстанавливается до оценочной возмещаемой стоимости так, чтобы данная стоимость не превышала балансовой стоимости данного актива (ЕГДС), сформированной при отсутствии обесценения в прошлых периодах.

Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства – Группа классифицирует активы и обязательства как предназначенные для продажи только в случае, если ожидается, что их текущая стоимость будет возмещена за счет продажи, а не постоянного использования. Данное условие выполняется только если активы, предназначенные для продажи, могут быть проданы в их текущем состоянии на условиях стандартных для реализации такого рода активов, и если их продажа является высоковероятной в течение года. Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: балансовой или чистой возможной стоимости реализации. 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 запасов.

Налог на добавленную стоимость («НДС») – 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 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 – 13%. Иностранцы 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 финансовой 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.

Финансовые инструменты – Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, заключение которого приводит к появлению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны. Финансовые активы, в частности, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, инвестиции (в основном, депозиты с изначальным сроком погашения более трех месяцев, выданные займы и облигации) и производные финансовые инструменты. Финансовые обязательства, по своей сути, представляют собой обязательства, погашаемые денежными средствами или другими финансовыми активами. В частности, они включают выпущенные облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские кредиты, обязательства по финансовой аренде и производные финансовые инструменты. Финансовые инструменты признаются, как только Группа становится стороной контракта, регулирующего финансовые инструменты.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением и выпуском финансового актива или финансового обязательства. Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода признания. В дальнейшем они учитываются либо по амортизируемой стоимости, либо по справедливой стоимости в зависимости от целевого использования данных активов или обязательств Группой. Финансовые активы могут быть классифицированы как 1) финансовые активы по справедливой стоимости через прибыли и убытки; 2) инвестиции, удерживаемые до погашения; 3) финансовые активы, доступные для продажи; 4) дебиторская задолженность и займы. Финансовые обязательства могут быть классифицированы как 1) обязательства по справедливой стоимости и 2) прочие обязательства.

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. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости 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.

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 амортизированной стоимости.

Прочие финансовые вложения – Прочие финансовые вложения в основном включают в себя долгосрочные депозиты, выданные займы и облигации, подлежащие возврату более чем через год, и финансовые вложения в уставные капиталы частных компаний. Депозиты, займы и некотируемые облигации классифицированы как «дебиторская задолженность и займы» и учтены по амортизированной стоимости. Котируемые облигации классифицируются в зависимости от намерения и возможности Группы додержать их до погашения либо как инвестиции, удерживаемые до погашения, либо как финансовые активы, доступные для продажи. Группа проверяет наличие признаков обесценения данных инвестиций на регулярной основе.

Кредиторская задолженность и прочие непроемкие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Операции хеджирования – 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 финансовых активов или прочих краткосрочных и долгосрочных финансовых обязательств. Денежные потоки по производным финансовым инструментам классифицируются в зависимости от их сути. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Оценка по справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В зависимости от выполнения ряда условий Группа классифицирует производные финансовые инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков.

Инструменты хеджирования справедливой стоимости – Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости, отражаются в составе прибылей и убытков совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива или обязательства, относящимися к хеджируемому риску.

Инструменты хеджирования денежных потоков – Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в прочий совокупных доход.

Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражается непосредственно в составе прибыли и убытков.

Прибыли или убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, подлежат немедленному отражению в составе прибылей и убытков, в момент, когда хеджируемая операция оказывает влияние на соответствующие компоненты консолидированного отчета о прибылях и убытках.

По производным инструментам, которые не подлежат учету в качестве инструментов хеджирования, доходы и расходы от изменения справедливой стоимости признаются сразу в составе прибылей и убытков.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых 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 на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
- 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.

Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров – Для оптимизации структуры сделок по приобретению компаний и переносу выплаты стоимости приобретения на последующие периоды Группа заключает опционные соглашения «на покупку и продажу» оставшихся долей неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних предприятиях. При первоначальном признании, обязательство по выкупу доли неконтролирующих акционеров признается в сумме приведенной стоимости цены выкупа по опционному соглашению. Последующие изменения в справедливой стоимости обязательства по выкупу признаются в составе прибыли или убытка за отчетной период.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовая аренда – аренда классифицируется в качестве финансовой в том случае, если соглашение предусматривает переход практически всех рисков и выгод, связанных с собственностью на арендованный актив, в пользу Группы. В начале аренды стоимость арендованного актива определяется как наименьший показатель из справедливой стоимости и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, актив амортизируется в течение срока арендного соглашения. Корреспондирующие обязательства признаются в отчете о финансовом положении в составе долговых обязательств. Ставка дисконтирования, используемая для расчета приведенной стоимости минимальных лизинговых платежей, – это ставка, подразумеваемая в лизинговом соглашении, или (если ее невозможно оценить) ставка, по которой Группа могла бы привлечь заемные средства на дату начала финансовой аренды на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением.

Вознаграждение на основе акций – Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, определяются по справедливой стоимости на дату предоставления и отражаются как расходы на персонал в течение периода действия опционной программы с одновременным увеличением добавочного капитала. Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, признаются по справедливой стоимости, которая определяется на каждую отчетную дату, а также на дату погашения, изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков до погашения обязательства.

Пенсионные обязательства – МГТС, дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы в момент выхода на пенсию и впоследствии. Данные льготы учитываются как пенсионная программа с установленными выплатами. Признание расходов в отношении таких пенсионных планов основывается на актуарной оценке с использованием метода прогнозируемой условной единицы пенсии, выполняемой на конец каждого отчетного периода.

Резервы – Резервы признаются, если группа вследствие прошлых событий имеет юридические или возникающие из сложившейся практики обязательства, для урегулирования которых вероятно потребуются отток экономических ресурсов, сумму которого можно надежно оценить. Резервы определяются исходя из оценок руководства в отношении затрат, связанных с погашением обязательства на отчетную дату с применением дисконтированной стоимости, если эффект является существенным. Основные резервы Группы включают резерв под премии и иные вознаграждения персоналу, резерв под обязательства по выводу объектов из эксплуатации, резерв под дополнительные налоговые обязательства и судебные разбирательства.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства 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 долгосрочных резервов.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Признание выручки – Под выручкой понимается любой доход от обычных видов деятельности Группы. Выручка признается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению за минусом НДС. Признание выручки происходит, если сумма выручки и соответствующих затрат может быть достоверно оценена и существует высокая вероятность, что Группа получит экономические выгоды, а также при удовлетворении ряда специфических условий, как описано ниже.

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.

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	7 месяцев – 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.

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 предоставлением бесплатного пользования телекоммуникационными услугами на срок от одного до двенадцати месяцев. Подобные программы включают в себя две составляющие – мобильное устройство, предоставляемое в момент продажи, и услуги, потребляемые в будущем. Полученное от покупателя вознаграждение распределяется на указанные составляющие исходя из их индивидуальной рыночной стоимости. Выручка от реализации устройств признается в момент их продажи; выручка от предоставления права бесплатного пользования услугами мобильной связи признается по мере их потребления абонентом.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Скидки на услуги роуминга – Группа заключает 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 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.

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

Группа не применяет следующие новые или пересмотренные стандарты МСФО, не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты ¹⁾
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями ²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 11	Учет приобретений доли в совместных операциях ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 16) и МСФО (IAS) 38	Разъяснения по допустимости применения некоторых методов амортизации ³⁾
Поправки к МСФО	Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2012-2014 годов ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 19	Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 12	Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 1	Инициатива по раскрытию информации ³⁾
МСФО (IFRS) 16	Аренда ⁴⁾

1) Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2018 года, ранее применение разрешено

2) Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2018 года, ранее применение разрешено

3) Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2016 года, ранее применение разрешено

4) Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2019 года, ранее применение разрешено

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 определяет классификацию и оценку стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, порядок их выбытия, обесценения, а также порядок учета операций по хеджированию. В настоящий момент, Группа оценивает эффект первого применения стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт вводит единую, пятиступенчатую модель определения и признания выручки по договорам с покупателями. Он заменяет существующие стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство». Основным принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при переходе товаров и услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на свои товары и услуги. По стандарту, компания отражает выручку, если ее обязательство по договору выполнено, т.е. когда контроль над товарами и услугами перешел к покупателям. Также стандарт включает дополнительные инструкции к учету специфических случаев и расширенные требования к раскрытию. В настоящий момент, Группа оценивает эффект первого применения стандарта на свою финансовую отчетность и рассматривает альтернативы перехода.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Данный стандарт регламентирует признание активов и обязательств по всем договорам аренды в целях отражения соответствующих прав и обязательств в отчете о финансовом положении арендатора. Он устраняет существующее ранее различие в учете договоров финансовой и операционной аренды с точки зрения арендатора. В соответствии с требованиями данного стандарта, арендатор для любых договоров аренды обязан признавать обязательство в размере будущих арендных платежей. В то же самое время, арендатор будет капитализировать права на пользование соответствующим объектом аренды в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей с учетом иных прямых затрат. Стандарт также предусматривает новые положения по определению и презентации аренды, раскрытию в финансовой отчетности, а также по сделкам продажи с обратной арендой. В настоящий момент, Группа оценивает эффект первого применения стандарта на свою финансовую отчетность.

Применение прочих упомянутых выше документов МСФО не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Ключевые оценочные суждения

К ключевым оценочным суждениям относятся суждения, одновременно влияющие на представление финансового положения Группы, и требующие от руководства вынесения наиболее сложных, субъективных или комплексных решений, зачастую подразумевающих выдвижение допущений и оценок в отношении событий, исход которых не определен.

Руководство анализирует вынесенные оценочные суждения на регулярной основе, используя данные о результатах деятельности, прошлый опыт, консультации экспертов, тенденции и прогнозы и прочие методы, применение которых оно считает обоснованным в рассматриваемых обстоятельствах. Пояснения в отношении оценочных суждений, которые руководство считает ключевыми, представлены ниже.

Амортизация основных средств и нематериальных активов

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов основаны на оценочных суждениях руководства о сроках полезного использования, остаточной стоимости и методе начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Суждения могут изменяться в связи с технологическим прогрессом, изменениями конкурентной среды, конъюнктуры рынка и другими факторами и могут привести к изменениям ожидаемых сроков полезного использования, а также расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов. Представления о направлениях и скорости технологического прогресса могут изменяться с течением времени, поскольку развитие технологий сложно прогнозировать. Ряд активов и технологий, в которые Группа инвестировала несколько лет назад, продолжают использоваться и выступать основой для новых технологий. Ключевые оценки сроков полезного использования нематериальных активов учитывают, помимо прочего, статистические оценки среднего срока взаимоотношений с клиентами, основанные на показателях оттока, оценки оставшегося срока действия лицензий и ожидаемого развития технологий и рынков.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов анализируются, по меньшей мере, ежегодно, и учитывают факторы, изложенные выше, и прочие существенные предпосылки. Фактический срок использования нематериальных активов может отличаться от оценочных сроков полезного использования, что может приводить к изменениям балансовой стоимости нематериальных активов с установленными сроками полезного использования.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа анализирует сроки амортизации нематериальных активов с установленными сроками полезного использования, чтобы выявлять ситуации, которые вызывают изменение ожидаемых сроков полезного использования. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в бухгалтерских оценках.

Примечания 12 и 15 содержат дальнейшие раскрытия в части амортизации основных средств и нематериальных активов.

Обесценение внеоборотных активов

Группа вложила значительные средства в создание основных средств, нематериальных активов, приобретение компаний и прочие активы.

В соответствии с МСФО (IAS) 36, гудвил, прочие нематериальные активы без установленных сроков полезного использования, а также нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, должны тестироваться на обесценение по меньшей мере ежегодно или чаще при наличии индикаторов потенциального обесценения. Прочие активы тестируются на обесценение при наличии обстоятельств, указывающих на возможность обесценения.

Определение возмещаемой стоимости активов и ЕГДС должно частично основываться на оценках руководства, включающих определение соответствующих ЕГДС, оценку ставок дисконтирования, будущих денежных потоков, способности активов генерировать выручку, будущих инвестиций во внеоборотные активы, допущений о будущей конъюнктуре рынка и темпов роста в постпрогнозный период (стоимость в постпрогнозный период). Изменения в допущениях, принятых руководством, в частности касающихся ставок дисконтирования и ожидаемых темпов роста, использованных при определении возмещаемой стоимости активов, могут существенно повлиять на оценку обесценения и финансовые результаты.

Вся деятельность Группы ведется в странах с развивающимися рынками. Политическая и экономическая ситуация в этих странах может измениться за короткий промежуток времени, и, кроме того, экономический спад может иметь значительное влияние на такие страны. Продолжающиеся тенденции рецессии в мировой экономике и возрастающие макроэкономические риски оказывают влияние на наш прогноз денежных потоков и применяемые ставки дисконтирования.

Показатели различных рынков, включая темпы роста, проникновение мобильной связи, среднюю выручку в расчете на одного абонента, нашу долю на рынке и прочие, могут сильно варьироваться, что обуславливает разную операционную рентабельность. Будущие изменения в операционной рентабельности играют важную роль в оценке Группой обесценения, при этом долгосрочные прогнозы операционной рентабельности характеризуются высоким уровнем неопределенности.

Примечания 13 и 14 содержат дальнейшие раскрытия в части гудвила и тестирования на обесценение.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов. Примечание 18 содержит дальнейшие раскрытия в части определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резервы и условные обязательства

Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств. Также против нее предъявляются различные иски и претензии, включая претензии регулирующих органов, связанные с бизнесом Группы, лицензиями, налоговыми позициями и инвестициями, исход которых может быть в значительной степени непредсказуем. Неопределенность существует также в отношении резервов по бонусам и прочему вознаграждению сотрудников, которые зависят от выполнения индивидуальных целей и финансовых результатов Группы. Помимо прочих предпосылок, руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму ущерба или соответствующего расхода. Непредвиденные события или изменения в таких предпосылках могут потребовать от Группы увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее более чем вероятными.

Примечания 17 и 29 содержат дальнейшие раскрытия в части резервов и условных обязательств.

4. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Дата перехода Группы на составление финансовой отчетности по МСФО – 1 января 2014. Для предшествующих периодов вплоть до финансового года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами ОПБУ США.

Принципы учетной политики, описанные в Прим. 2, применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, а также сравнительных данных и входящих остатков отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО. Ниже представлены пояснения о том, как переход от составления отчетности по ОПБУ США к МСФО повлиял на отчеты о финансовом положении, прибылях и убытках, совокупном доходе и движении денежных средств Группы.

При переходе на МСФО, Группа руководствовалась стандартом МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Данный стандарт содержит ряд обязательных и добровольных исключений из требований ретроспективного применения МСФО, действовавших на 31 декабря 2015 года.

Группа применила следующие обязательные, а также воспользовалась рядом добровольных исключений:

Объединение бизнеса – Группа не применяла ретроспективно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» для учета сделок по приобретению бизнеса, случившихся до даты перехода на МСФО. В результате, активы и обязательства, признанные в рамках данных приобретений, отражены в отчетности по стоимости, определенной по ОПБУ США.

Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа применила исключение по МСФО (IFRS) 1, относящееся к историческим изменениям в оценке обязательства по выводу активов из эксплуатации, и рассчитала сумму резерва по состоянию на 1 января 2014 года в соответствии с разъяснениями Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу активов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах».

Затраты по займам – Группа применила переходные положения стандарта МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и капитализировала затраты по займам, относящиеся к сооружению активов, отвечающих требованиям по капитализации и находящихся в процессе строительства на дату и после даты перехода на МСФО. Затраты по займам, капитализированные по ОПБУ США, по объектам, строительство которых было завершено до даты перехода, не пересматривались.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Курсовые разницы по пересчету в валюту презентации – Группа применила исключение по МСФО (IFRS) 1, относящееся к МСФО (IAS) 21 «Эффекты от изменения курсов валют». В результате, курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности, возникшие у иностранных предприятий Группы, существовавшие на дату перехода на МСФО, были переведены в состав нераспределенной прибыли прошлых периодов. Прибыль или убыток от последующего выбытия иностранных предприятий Группы будет включать только курсовые разницы по пересчету в валюту презентации, возникшие после даты перехода на МСФО.

Допущения – Допущения, сделанные при формировании консолидированной финансовой отчетности на дату перехода на МСФО, не отличались от допущений, сделанных при формировании консолидированной финансовой отчетности по ОПБУ США.

Изменения в презентации – Группа изменила презентацию некоторых статей консолидированных отчетов о финансовом положении, прибылях и убытках, совокупном доходе и движении денежных средств по сравнению с презентацией по ОПБУ США. Наиболее существенные изменения в презентации относились к следующим статьям:

- Дебиторская и кредиторская задолженность по процентам представлены в составе торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, тогда как ранее включались в состав прочих оборотных активов и оценочных обязательств.
- НДС к уплате отражен в составе прочих краткосрочных нефинансовых обязательств, тогда как ранее раскрывался как оценочные обязательства.
- Авансы по налогу на прибыль выделены в качестве отдельных строк отчета о финансовом положении и не входят в состав расходов будущих периодов или прочих внеоборотных активов.
- Производные финансовые инструменты представлены как часть прочих финансовых активов или обязательств, тогда как ранее они включались в состав прочих внеоборотных или оборотных активов и прочих долгосрочных обязательств.
- Обязательство по опционному соглашению по выкупу доли неконтролирующих акционеров отражено в составе прочих долгосрочных или краткосрочных финансовых обязательств. Ранее данное обязательство отражалось в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении. Изменение справедливой стоимости данного обязательства ранее отражалось в составе капитала, в МСФО оно отражено в составе прибылей и убытков по строке изменение справедливой стоимости финансовых инструментов.
- Обязательство по выводу активов из эксплуатации включено в состав долгосрочных резервов, тогда как ранее оно отражалось в составе прочих долгосрочных обязательств.
- Оценочное обязательство по налоговым резервам, кроме налога на прибыль, представлено в составе краткосрочных резервов.
- Обязательства по расчетам с персоналом (за исключением обязательств по премиям и опционам), а также оценочные обязательства под оказанные услуги включены в состав торговой и прочей кредиторской задолженности, ранее они отражались в составе оценочных обязательств. Обязательства по премиям и опционам включены в состав краткосрочных резервов.
- Пенсионные обязательства переведены в состав долгосрочных резервов, в то время как ранее отражались в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении.
- Краткосрочная часть отложенных платежей за подключение и обязательство по прочим налогам, кроме налога на прибыль, вошли в состав прочих краткосрочных нефинансовых обязательств, в то время как ранее отражались в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении или в качестве оценочных обязательств, соответственно.
- Долгосрочная часть отложенных платежей за подключение и безвозмездно полученные основные средства не раскрываются в качестве отдельных строк отчета о финансовом положении, а включены в состав прочих долгосрочных нефинансовых обязательств.
- Предоплаты по прочим налогам, кроме налога на прибыль и таможенным пошлинам отражены по строке авансы выданные и расходы будущих периодов. Ранее они были представлены в составе прочих оборотных активов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- Лицензии включены в состав прочих нематериальных активов, в то время как ранее они отражались в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении.
- Инвестиционная недвижимость отражена в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении, в то время как ранее она была включена в состав основных средств.
- Облигации к погашению и долговые обязательства отражены в составе долговых обязательств, в то время как ранее были представлены в качестве отдельных строк отчета о финансовом положении.
- Расходы на персонал, отвечающий за эксплуатацию и обслуживание сети, расходы на ремонт, аренду и любые сопутствующие расходы, непосредственно связанные с сетевой инфраструктурой, включены в себестоимость услуг. Ранее данные расходы учитывались как общехозяйственные и административные расходы.
- Прочие операционные доходы и расходы включают доходы и расходы от продажи или выбытия основных средств, нематериальных активов и иного имущества, обесценение активов (включая начисление резерва по сомнительной задолженности и резерва под обесценение запасов), а также иные доходы и расходы, связанные с проведением инвентаризации и возмещением убытков.
- В отчете о движении денежных средств представлены развернуто обороты по текущему налогу на прибыль, полученным и выплаченным процентам. Соответствующие доходы и расходы, а также платежи и поступления денежных средств отражены в качестве отдельных строк отчета о движении денежных средств. Для целей ОПБУ США данные обороты были представлены свернуто в составе изменений операционных активов и обязательств.
- В отчете о движении денежных средств также выделены изменения по резервам, отраженным в отчете о прибылях и убытках за текущий период. Ранее данные обороты были отражены в составе изменения кредиторской задолженности, оценочных и прочих обязательств.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка капитала по состоянию на 1 января 2014 года (дата перехода на МСФО):

	Прим.	ОПБУ США	Корректи- ровки	Реклассифи- кации	МСФО
АКТИВЫ					
Основные средства	H, I, J, K	268,427	1,411	-	269,838
Инвестиционная недвижимость		2,233	-	-	2,233
Гудвил		32,704	-	-	32,704
Прочие нематериальные активы		41,625	-	-	41,625
Финансовые вложения в зависимые предприятия	A, M	13,394	(62)	(2,100)	11,232
Прочие финансовые вложения	A	4,392	(172)	2,100	6,320
Отложенные налоговые активы	B	862	-	1,472	2,334
Авансы по налогу на прибыль		1,358	-	-	1,358
Прочие финансовые активы		1,831	-	-	1,831
Прочие нефинансовые активы	C	2,022	-	(2,022)	-
Итого внеоборотные активы		368,848	1,177	(550)	369,475
Товарно-материальные запасы		8,498	-	-	8,498
Торговая и прочая дебиторская задолженность		37,016	-	-	37,016
Дебиторская задолженность связанных сторон		965	-	-	965
Краткосрочные финансовые вложения		14,633	-	-	14,633
Авансы выданные и расходы будущих периодов		3,149	-	-	3,149
НДС к возмещению		6,651	-	-	6,651
Авансы по налогу на прибыль		7,051	-	-	7,051
Активы, предназначенные для продажи		29	-	-	29
Денежные средства и их эквиваленты		30,612	-	-	30,612
Прочие активы	B	8,072	-	(7,933)	139
Итого оборотные активы		116,676	-	(7,933)	108,743
ИТОГО АКТИВЫ		485,524	1,177	(8,483)	478,218
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Уставный капитал		207	-	-	207
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(24,482)	-	-	(24,482)
Добавочный капитал		3,020	(514)	-	2,506
Нераспределенная прибыль	D	188,218	677	(16,368)	172,527
Накопленный прочий совокупный (убыток) / доход	D	(15,030)	395	16,368	1,733
Капитал акционеров Компании		151,933	558	-	152,491
Доля неконтролирующих акционеров		4,122	(16)	-	4,106
Итого капитал		156,055	542	-	156,597
Долговые обязательства	C	194,083	-	(1,419)	192,664
Отложенные налоговые обязательства	B	21,201	(2)	(6,460)	14,739
Резервы	J, L	4,137	398	-	4,535
Прочие нефинансовые обязательства		4,863	-	-	4,863
Прочие финансовые обязательства		3,321	-	-	3,321
Итого долгосрочные обязательства		227,605	396	(7,879)	220,122
Торговая и прочая кредиторская задолженность	L, N	39,555	(295)	-	39,260
Кредиторская задолженность связанных сторон		3,315	-	-	3,315
Авансовые платежи, полученные от абонентов		17,884	-	-	17,884
Долговые обязательства	C	25,064	-	(604)	24,460
Обязательства по налогу на прибыль		997	-	-	997
Резервы		7,469	-	-	7,469
Прочие нефинансовые обязательства	N	7,580	534	-	8,114
Итого краткосрочные обязательства		101,864	239	(604)	101,499
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		485,524	1,177	(8,483)	478,218

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка капитала по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Прим.	ОПБУ США	Корректи- ровки	Реклассифи- кации	МСФО
АКТИВЫ					
Основные средства	H, I, J, K	299,189	(166)	-	299,023
Инвестиционная недвижимость		290	-	-	290
Гудвил		36,311	-	-	36,311
Прочие нематериальные активы		62,469	(260)	-	62,209
Финансовые вложения в зависимые компании	A, M	16,277	1,286	(2,346)	15,217
Прочие финансовые вложения	A	14,969	(172)	2,268	17,065
Отложенные налоговые активы	B	3,610	(165)	2,741	6,186
Авансы по налогу на прибыль		-	-	-	-
Прочие финансовые активы		21,950	-	-	21,950
Прочие нефинансовые активы	C	1,738	-	(1,738)	-
Итого внеоборотные активы		456,803	523	925	458,251
Товарно-материальные запасы		7,510	(1)	-	7,509
Торговая и прочая дебиторская задолженность		34,464	(1)	-	34,463
Дебиторская задолженность связанных сторон		4,525	-	-	4,525
Краткосрочные финансовые вложения		9,848	94	-	9,942
Авансы выданные и расходы будущих периодов		4,247	-	31	4,278
НДС к возмещению		8,071	-	-	8,071
Активы по налогу на прибыль		8,720	(5)	(59)	8,656
Активы, предназначенные для продажи		2,058	-	78	2,136
Денежные средства и их эквиваленты		61,410	-	-	61,410
Прочие активы	B	11,269	-	(11,206)	63
Итого оборотные активы		152,122	87	(11,156)	141,053
ИТОГО АКТИВЫ		608,925	610	(10,231)	599,304
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Уставный капитал		207	-	-	207
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(24,464)	-	-	(24,464)
Добавочный капитал		5,420	(368)	-	5,052
Нераспределенная прибыль	D	191,081	(157)	(16,368)	174,556
Накопленный прочий совокупный (убыток) / доход	D	(6,295)	3,405	16,368	13,478
Капитал акционеров Компании		165,949	2,880	-	168,829
Доля неконтролирующих акционеров		9,976	(183)	-	9,793
Итого капитал		175,925	2,697	-	178,622
Долговые обязательства	C	249,717	-	(1,168)	248,549
Отложенные налоговые обязательства	B	33,280	(5)	(8,466)	24,809
Резервы	J, L	4,267	(1,429)	-	2,838
Прочие нефинансовые обязательства		4,584	-	-	4,584
Прочие финансовые обязательства		522	-	-	522
Итого долговые обязательства		292,370	(1,434)	(9,634)	281,302
Торговая и прочая кредиторская задолженность	L, N	52,953	(369)	-	52,584
Кредиторская задолженность связанных сторон		4,674	-	-	4,674
Авансовые платежи и депозиты, полученные от абонентов		19,355	-	-	19,355
Долговые обязательства	C	42,674	(720)	(538)	41,416
Обязательства по налогу на прибыль		1,427	-	(59)	1,368
Резервы		8,684	-	-	8,684
Обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенных для продажи		227	-	-	227
Прочие нефинансовые обязательства	N	5,416	436	-	5,852
Прочие финансовые обязательства		5,220	-	-	5,220
Итого краткосрочные обязательства		140,630	(653)	(597)	139,380
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		608,925	610	(10,231)	599,304

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Прим.	ОПБУ США	Корректи- ровки	Реклассифи- кации	МСФО
Выручка от реализации услуг связи	E, N	381,822	5	(582)	381,245
Выручка от реализации товаров	E, N	28,936	17	582	29,535
		410,758	22	-	410,780
Себестоимость услуг	F, L	119,792	-	(225)	119,567
Себестоимость реализации товаров		25,450	-	-	25,450
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		88,288	(13)	-	88,275
Амортизация основных средств и нематериальных активов	H, I, J, K	74,710	311	-	75,021
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	G, M	-	200	(3,658)	(3,458)
Резерв под обесценение инвестиций в неплатежеспособных банках Украины		5,138	-	-	5,138
Доход от выхода на рынок Узбекистана		(6,734)	-	-	(6,734)
Прочие расходы	I	1,765	54	-	1,819
Операционная прибыль		102,349	(530)	3,883	105,702
Финансовые доходы		(4,519)	-	-	(4,519)
Финансовые расходы	F, J, K	16,453	582	225	17,260
Доходы от курсовых разниц		18,024	(113)	-	17,911
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – неоперационная часть	G	2,880	-	3,658	6,538
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов		(165)	260	-	95
Прочие расходы		936	-	-	936
Прибыль до налогообложения		68,740	(1,259)	-	67,481
Расходы по налогу на прибыль		16,347	(362)	-	15,985
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		52,393	(897)	-	51,496
Прибыль за год, относящаяся к:					
Акционерам Компании		51,822	(516)	-	51,306
Доле неконтролирующих акционеров		571	(381)	-	190

Сверка отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Прим.	ОПБУ США	Корректи- ровки	Реклассифика- ции	МСФО
Прибыль за год		52,393	(897)	-	51,496
Прочий совокупный доход					
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:					
Непризнанный актуарный доход	L	14	264	-	278
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:					
Эффект от пересчета в валюту отчетности	H, M	8,925	2,023	-	10,948
Нереализованные доходы по финансовым инструментам		2,801	(137)	-	2,664
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		11,740	2,150	-	13,890
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		64,133	1,253	-	65,386
Итого совокупный доход / (расход) за год, относящийся к:					
Акционерам Компании		60,558	2,493	-	63,051
Доле неконтролирующих акционеров		3,575	(1,240)	-	2,335

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменение классификации:

А – Займы, выданные зависимым предприятиям

Займы, выданные зависимым предприятиям, рассматриваются как прочие инвестиции, в то время как ранее отражались в составе финансовых вложений в зависимые предприятия.

В – Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются только в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в соответствии с МСФО. Также в МСФО предусмотрен взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств одного налогового субъекта, взимаемых одним и тем же налоговым органом, при наличии у него юридического права и намерения на проведение зачета обязательств и активов по текущему налогу на прибыль.

С – Расходы на привлечение кредитов и займов

В соответствии с МСФО расходы на привлечение кредитов и займов рассматриваются как расходы, непосредственно связанные с заключением сделки, и признаются как уменьшение соответствующего долгового обязательства. В соответствии с ОПБУ США данные расходы рассматривались в качестве отдельных активов и учитывались в составе прочих внеоборотных активов.

Д – Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности

Описание применимых исключений при переходе на МСФО относительно курсовых разниц по пересчету в валюту презентации представлено ранее.

Е – Выручка по многокомпонентным соглашениям

В соответствии с ОПБУ США, выручка признается, если цена компонента является фиксированной или может быть точно определена. Соответственно, при наличии неопределенности относительно стоимости компонента выручка не признается до момента устранения такой неопределенности. МСФО в данном случае опирается на вероятность получения экономической выгоды предприятием от транзакции, а также на возможность достоверного определения суммы соответствующей выручки, в том числе и по компонентам с неопределенной стоимостью. Это приводит к различному подходу к признанию выручки от пакетных предложений, включающих продажу мобильных устройств с бесплатными услугами связи. По ОПБУ США, предоставление услуг связи являлось компонентом с неопределенной стоимостью, так что большая часть выручки от пакетных предложений относилась на выручку от услуг связи с признанием отложенной выручки в момент оказания услуги. По МСФО, выручка по таким пакетным предложениям была распределена между выручкой от услуг связи и продажей абонентского оборудования в пропорции к их справедливой стоимости.

Г – Расходы по обязательству по выводу активов из эксплуатации

Расходы, связанные с обязательством по выводу активов из эксплуатации, учитываются как финансовые расходы, в то время как ранее они включались в состав операционных расходов.

З – Доля в прибылях и убытках зависимых предприятий

Доля в прибыли зависимого предприятия МТС Беларусь перенесена из неоперационной части доходов и расходов в состав операционной прибыли.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Корректировки:

H – Восстановление обесценения активов МТС Туркменистан

МСФО, в отличие от ОПБУ США, предусматривает возможность восстановления стоимости ранее обесцененных активов, кроме гудвила. В 2010 году Группа признала убыток от обесценения гудвила и прочих долгосрочных активов в Туркменистане вследствие прекращения операций своей дочерней компании. В результате успешных переговоров с властями Туркменистана дочерняя компания возобновила свою деятельность в стране в июле 2012 года. Соответственно, Группа провела восстановление стоимости ранее списанных активов, кроме гудвила, при переходе на МСФО.

I – Переход на новую функциональную валюту

С 1 января 2007 года компании Группы, осуществляющие свою деятельность в России, перешли с функциональной валюты доллар США на российский рубль. Согласно ОПБУ США, переход на новую функциональную валюту отчетности был выполнен путем пересчета определенных немонетарных статей отчета о финансовом положении (в основном, основных средств) с применением исторических курсов на дату приобретения (как будто российский рубль всегда являлся функциональной валютой отчетности). Согласно МСФО, пересчет должен осуществляться с использованием курса на дату перехода на новую функциональную валюту.

J – Резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации

В соответствии с ОПБУ США, резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации определяется путем дисконтирования оценочных затрат на демонтаж активов на момент признания. При этом, последующие изменения ставки дисконтирования отражаются в стоимости резерва только в случае пересмотра оценочных затрат в сторону повышения. Группа применила исключение по IFRS 1, относящееся к историческим изменениям в оценке обязательства по выводу активов из эксплуатации и рассчитала сумму резерва на 1 января 2014 года в соответствии с разъяснениями Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC 1) «Изменения в существующих обязательствах по выводу активов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательств», используя ставку дисконтирования на эту дату. В последующих периодах, резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации рассчитывался с применением ставки дисконтирования, действующей на конец каждого отчетного периода.

K – Капитализация процента

По МСФО расходы по долгу могут быть капитализированы для квалифицируемых активов, строительство которых требует существенного периода времени. ОПБУ США не содержат требования по существенности периода строительства. Группа считает период строительства объекта основных средств более шести месяцев существенным. В соответствии с этим, Группа пересчитала сумму капитализации процента для основных средств, строительство которых завершилось после даты перехода на МСФО.

L – Пенсионные обязательства МГТС

МСФО требуют, чтобы расходы по пенсионным планам сотрудников признавались в момент возникновения в составе прибылей и убытков, в то время как ОПБУ США требуют, чтобы данные расходы признавались в составе прочего совокупного дохода и отражались в прибылях и убытках в течение периода действия пенсионного плана сотрудников или ожидаемого срока жизни. Также по МСФО, все актуарные доходы или расходы сразу признаются в составе прочего совокупного дохода без последующего отражения в отчете о прибылях и убытках будущих периодов, ОПБУ США, в свою очередь, требует амортизации данных доходов или расходов в отчете о прибылях и убытках после первоначального признания. В дополнение к перечисленным различиям, МСФО в отличие от ОПБУ США требуют, чтобы резерв под пенсионные обязательства включал относящиеся расходы по социальным выплатам, если применимо. В соответствии с данными требованиями, Группа ретроспективно пересчитала резерв под пенсионные обязательства МГТС.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

М – Учет в условиях гиперинфляции

В соответствии с МСФО показатели финансовой отчетности компании, действующей в условиях гиперинфляции, должны пересчитываться с применением ценового индекса по курсу на дату составления отчетности. ОПБУ США требуют, чтобы показатели финансовой отчетности компании в условиях гиперинфляции пересчитывались так, как будто бы ее функциональной валютой являлась валюта представления отчетности. Группа пересчитала показатели финансовой отчетности своего зависимого предприятия – МТС Беларусь – оперировавшего в условиях гиперинфляции до конца 31 декабря 2014 года, с применением требований МСФО и скорректировала свою долю в прибыли данной компании, соответственно.

Н – Учет программ лояльности

Группа учитывала бонусные вознаграждения абонентам, участвующим в программах лояльности, путем начисления оценочных затрат на предоставление продуктов и услуг бесплатно или со скидкой абонентам, которые, по ожиданиям, используют накопленные бонусные баллы («модель дополнительных затрат» в соответствии с ОПБУ США). Данная модель не применима в МСФО, соответственно, Группа оценивает справедливую стоимость бонусного вознаграждения абонентам и не признает соответствующую часть выручки до погашения или истечения срока действия бонусных баллов. Сумма доходов будущих периодов рассчитывается на основании справедливой стоимости бонусных баллов, заработанных абонентами.

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРУППЫ

Приобретения и выбытия в 2015 году

Приобретение «Стрим» – В декабре 2015 года доля эффективного владения Группы в ООО «Стрим» («Стрим») возросла с 45% до 100% после того как, Система Масс-Медиа, дочерняя компания АФК «Система», вышла из состава участников «Стрим» в обмен на права на собственную задолженность в размере 561 млн. руб. и векселя ООО «Стрим-Диджитал» (дочерней компании «Стрим») на общую сумму 1 089 млн. руб., оплачиваемые по предъявлению и с процентной ставкой 9% годовых. «Стрим» является одним из лидеров рынка по продаже лицензионного видео-контента в России и оказывает услуги преимущественно Группе. Приобретение «Стрим» было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, непосредственно на счетах капитала.

Приобретение «Энвижн Груп» – На первом этапе покупки, завершившемся в июле 2015 года, Группа приобрела 100% акций ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс», «Энвижн программные решения», NVision Czech Republic a.s и нескольких прочих дочерних компаний группы «Энвижн» у дочерних компаний АФК Система. В рамках данной транзакции, Группа приобрела права собственности на используемую ей биллинговую систему, а также получила возможность оптимизации внутренних ИТ-затрат. В декабре 2015 года Группа завершила приобретение 100% доли в холдинговой компании АО «Энвижн Груп» («Энвижн Груп») у дочерних компаний АФК «Система». «Энвижн Груп» является одним из крупнейших в России системных интеграторов и поставщиков комплексных ИТ-решений. Сумма сделки составила 11,213 млн. руб. Вознаграждение включало 73 млн. руб. в форме векселя и 11,140 млн. руб. в форме денежных средств. На 31 декабря 2015 года Группа также отразила актив по возмещению вероятных дополнительных налоговых расходов приобретенных компаний на сумму 386 млн. руб. против соответствующего резерва. Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем с отражением непосредственно на счетах капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение «Навигационные информационные системы» («НИС») – В январе 2015 года Группа приобрела у АФК «Система» 89.5% 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 «НИС» было учтено как сделка под общим контролем непосредственно на счетах капитала.

Выбытие «Рент-Недвижимость» – В феврале 2015 года Группа продала 51% долю в уставном капитале «Рент-Недвижимость», которой она полностью владела, в пользу дочерней компании АФК «Система» за 4.3 млрд. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа классифицировала активы и соответствующие обязательства выбывающей группы как предназначенные для продажи. После потери контроля Группа учитывала оставшуюся 49% долю в «Рент-Недвижимость» по методу долевого участия. Затем, в мае 2015 года Группа продала оставшуюся 49% долю в пользу дочерней компании АФК «Система» за 4.2 млрд. руб. Продажа «Рент-Недвижимости» была учтена как сделка под общим контролем непосредственно на счетах капитала.

В следующей таблице представлена сводная информация о приобретениях под общим контролем в 2015 году:

Компания	Уплаченное вознаграждение за вычетом приобретенных денежных средств*	Вознаграждение в неденежной форме	Денежные средства на дату приобретения	Прочие активы на дату приобретения	Обязательства на дату приобретения
Энвижн Груп	10,181	73	959	12,861	12,977
НИС	(177)	-	221	589	1,360
Стрим	(558)	-	558	512	2,065

*Включено в отчет о движении денежных средств в составе статьи «Денежные потоки от операций под общим контролем»

В следующей таблице представлена сводная информация о выбытиях под общим контролем в 2015 году:

Компания	Полученное вознаграждение за вычетом реализованных денежных средств*	Вознаграждение в неденежной форме	Денежные средства на дату выбытия	Прочие активы на дату выбытия	Обязательства на дату выбытия
Рент-Недвижимость	1,193	-	157	2,013	316

*Включено в отчет о движении денежных средств в составе статьи «Денежные потоки от операций под общим контролем»

Выбытие «Интеллект Телеком» – В январе 2015 года Группа продала имеющуюся 47.3% долю в уставном капитале «Интеллект Телеком» в пользу АФК «Система» за денежное вознаграждение в размере 344 млн. руб. Группа классифицировала инвестицию в зависимое предприятие как предназначенную для продажи на 31 декабря 2014 года. Финансовый результат от продажи был отражен как эффект сделки под общим контролем на счетах капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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», осуществляющих операции в Пензенской и Ивановской областях и Республике Башкортостан. Компании обладают правами на использование радиочастот в диапазонах 900 и 1800 МГц. Приобретение улучшило 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.

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности за 2014 год распределение цены приобретения «СМАРТС-Иваново», «СМАРТС-Уфа» и «Пенза-GSM» не являлось окончательным, так как Группа не завершила процесс оценки отдельных активов этих компаний. Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2014 год отражала распределение цены приобретения на основе предварительной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

В 2015 году Группа завершила оценку активов приобретенных компаний и отразила изменение справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Распределение цены приобретения данных региональных операторов мобильной связи представлено в таблице ниже:

	Предвари- тельная оценка	Корректи- ровка периода	Финаль- ная оценка	«СМАРТС- Иваново»	«СМАРТС- Уфа»	«Пенза- GSM»
Месяц приобретения				Декабрь	Декабрь	Декабрь
Регион деятельности				Центр	Поволжье	Поволжье
Приобретенная доля участия				100%	100%	100%
Основные средства	358	(182)	176	7	7	162
Лицензии	1,460	111	1,571	466	621	484
Абонентская база	78	86	164	-	-	164
Гудвил	1,630	(9)	1,621	101	114	1,406
Прочие внеоборотные активы	165	-	165	-	-	165
Оборотные активы	125	-	125	19	8	98
Краткосрочные обязательства	(683)	3	(680)	(86)	(269)	(325)
Долгосрочные обязательства	(276)	2	(274)	(78)	(81)	(115)
Дополнительное вознаграждение, связанное с приобретением	(100)	-	(100)	(2)	(2)	(96)
Сумма уплаченного вознаграждения	2,757	11	2,768	427	398	1,943

В соответствии с условиями соглашения о приобретении компаний, Группа обязана 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 31 декабря 2015 года Группа создала соответствующий резерв под налоговые обязательства в сумме 23 млн. руб. и уменьшила на эту сумму обязательство по выплате дополнительного вознаграждения. С учетом влияния дисконтирования долгосрочной задолженности, общая сумма дополнительного вознаграждения на 31 декабря 2015 года составила 115 млн. руб.

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов в размере 1,621 млн. руб. было отнесено на гудвил, который был признан в составе сегмента «Россия конвергентная». Главным образом гудвил относится к ожидаемым синергиям, связанным с сокращением операционных и капитальных затрат Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость приобретенных лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли в среднем 15 лет на дату приобретения, а приобретенная абонентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет 51 месяц.

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.

Условные показатели отчета о прибылях и убытках – Следующая неаудированная условная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2014, учитывает приобретение в 2014 году компаний «СМАРТС-Иваново», «СМАРТС-Уфа» и «Пенза-GSM», как если бы эти приобретения были завершены в начале 2014 года

	2014 год
Условные показатели:	
Выручка	411,375
Чистая прибыль	50,701

Следующая неаудированная условная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, учитывает приобретение в 2015 году компаний «Энвижн Груп», НИС и Стрим, как если бы эти приобретения были завершены в начале 2015 года:

	2015 год
Условные показатели:	
Выручка	434,757
Чистая прибыль	46,887

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 2014 года, или 1 января 2015 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 прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включены 3 млн. руб. выручки и 4 млн. руб. чистого убытка компаний, приобретенных в 2014 году, начиная с даты их приобретения. В консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, включены 2,133 млн. руб. выручки и 447 млн. руб. чистого убытка компаний, приобретенных в 2015 году, начиная с даты их приобретения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:			
Российских рублях	7,523	9,768	5,900
Долларах США	4,296	11,412	1,336
Евро	4,738	3,579	395
Украинских гривнах	1,612	1,471	87
Узбекских сумах	628	341	-
Туркменских манатах	778	1,162	-
Прочих валютах	393	72	764
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней, номинированные в:			
Российских рублях	2,123	19,272	14,215
Долларах США	8,236	7,404	7,503
Евро	199	1,901	136
Украинских гривнах	2,869	4,973	276
Прочих валютах	69	55	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	33,464	61,410	30,612

На 31 декабря 2015 года в Украине и в Узбекистане действовали определенные ограничения на использование денежных средств (дополнительная информация раскрыта в Прим. 27 и 29).

Денежные средства и их эквиваленты в дочернем предприятии Группы в Украине составляли 6,612 млн. руб., 15,164 млн. руб. и 619 млн. руб. на 31 декабря 2015 и 2014 года и 1 января 2014 года, соответственно. Денежные средства и их эквиваленты в дочернем предприятии Группы в Узбекистане составляли 623 млн. руб., 346 млн. руб. и ноль на 31 декабря 2015 и 2014 года и 1 января 2014 года, соответственно.

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Депозиты ПИФ «Резервный» (Прим. 22)	Дебиторская задолженность и займы	42,492	3,534	10,458
	Инвестиции, доступные для продажи	-	-	4,154
Займы	Дебиторская задолженность и займы	7,082	5,832	21
	Инвестиции, доступные для продажи	266	576	-
Облигации				
Итого краткосрочные финансовые вложения		49,840	9,942	14,633

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 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. 28). Сумма займа г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш с учетом непогашенного процента, включенная в состав краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2015 и 2014 годов, а также 1 января 2014 года, составляла 6,775 млн. руб., 5,533 млн. руб., и 2,946 млн. руб., соответственно.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые вложения в зависимые предприятия Группы, учитываемые по методу долевого участия, представлены следующим образом:

	Страна	Вид деятельности	31 декабря, 2015 года	31 декабря, 2014 года	1 января 2014 года
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи	5,407	7,318	4,951
«МТС-Банк»	Россия	Банковская деятельность	1,120	4,857	5,476
Финансовые вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия	Интернет-торговля, аренда, контент-провайдер и пр.	2,772	3,042	805
Итого финансовые вложения в зависимые предприятия			9,299	15,217	11,232

Сопоставление данных финансовой отчетности МТС Беларусь и балансовой стоимости инвестиций Группы в зависимое предприятие представлено следующим образом:

	31 декабря, 2015 года	31 декабря, 2014 года	1 января 2014 года
Активы			
Внеоборотные активы	11,404	11,493	7,246
Оборотные активы	6,153	8,738	5,752
Обязательства			
Долгосрочные обязательства	(2)	(168)	-
Краткосрочные обязательства	(6,519)	(5,126)	(2,894)
Итого идентифицируемые чистые активы	11,036	14,937	10,104
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	5,407	7,318	4,951
Балансовая стоимость доли Группы	5,407	7,318	4,951

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля Группы в чистой прибыли МТС Беларусь отражена в составе доли в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Состав доли Группы в чистой прибыли и совокупном доходе зависимого предприятия МТС Беларусь представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка	(20,886)	(23,616)
Чистая прибыль за год	(7,054)	(7,057)
Доля Группы в прибыли зависимого предприятия за год	(3,457)	(3,458)
Прочий совокупный убыток за год (эффект от пересчета в валюту представления отчетности)*	3,110	-*
Итого совокупный доход за год	(3,944)	(7,057)
Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия за год	(1,933)	(3,467)
Дивиденды, полученные за год	3,269	2,650

*В отчетности МТС Беларусь за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, эффект от пересчета в валюту представления отчетности не рассчитывался в связи с действием правил пересчета в валюту представления отчетности для предприятий, чья функциональная валюта является валютой гиперинфляционной экономики

Сопоставление данных финансовой отчетности МТС-Банк и балансовой стоимости инвестиций Группы в зависимое предприятие представлено следующим образом:

	31 декабря, 2015 года	31 декабря, 2014 года	1 января 2014 года
Итого активы	184,915	215,718	223,823
Итого обязательства	(164,662)	(181,724)	(201,077)
Неконтрольные доли владения	(4,161)	(4,061)	(1,924)
Итого идентифицируемые чистые активы, относящиеся к Группе	16,092	29,933	20,822
Доля Группы в зависимом предприятии	27%	27%	26.3%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	4,345	8,082	5,476
Обесценение вложений в зависимое предприятие	(3,225)	(3,225)	-
Балансовая стоимость доли Группы	1,120	4,857	5,476

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, убыток от обесценения в размере 3,225 млн. руб. в отношении вложения в уставный капитал «МТС Банк» был признан в составе доли в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. 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 МСФО). Ключевые допущения для расчета справедливой стоимости включали в себя ставку дисконтирования 23.3% и среднюю рентабельность по операционному доходу до вычета амортизации основных средств и нематериальных активов ("Рентабельность по OIBDA") 5%.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля Группы в чистом убытке МТС-Банк отражена в составе доли в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Состав доли Группы в чистом убытке и совокупном убытке зависимого предприятия представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Процентные доходы	(20,455)	(25,107)
Процентные расходы	9,691	9,868
Чистый убыток за год	15,371	12,585
Доля Группы в убытке зависимого предприятия за год	4,078	3,108
Прочий совокупный доход за год	(1,251)	(3,611)
Итого совокупный убыток за год	14,120	8,974
Доля Группы в совокупном убытке зависимого предприятия за год	3,737	2,410

Также, Группа имеет финансовые вложения в ряд отдельно не существенных компаний. В одной из этих зависимых компаний, «ОЗОН», Группа владеет долей в уставном капитале менее 20%. Тем не менее, Группа считает, что имеет возможность существенно влиять на финансовую и операционную политику компании, основываясь на прямом и косвенном владении, участии в совете директоров, и правом вето по вопросам, затрагивающим интересы Группы. В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация о инвестициях Группы в прочие несущественные зависимые предприятия :

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Чистая (прибыль) / убыток за год	(1,079)	2,047
Доля Группы в (прибыли) / убытке зависимых предприятий за год	(297)	205
Прочий совокупный доход	-	(2,175)
Итого совокупный доход	(1,079)	(128)
Доля Группы в совокупном доходе зависимых предприятий за год	(297)	(32)

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Депозиты	Дебиторская задолженность и займы	30,677	13,671	-
Займы / Векселя некотируемые	Дебиторская задолженность и займы	2,787	2,807	5,492
Векселя котируемые	Инвестиции, доступные для продажи	-	-	699
Прочие	-	1,203	587	129
Итого прочие финансовые вложения		34,667	17,065	6,320

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Дебиторская задолженность абонентов	12,412	10,722	12,548
Дебиторская задолженность по роумингу	11,807	13,892	15,875
Дебиторская задолженность по интерконнекту	3,195	3,802	2,847
Дебиторская задолженность дилеров	2,084	1,931	2,127
Прочая торговая дебиторская задолженность	6,118	4,783	4,911
Прочая дебиторская задолженность	1,854	1,499	2,462
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(2,928)	(2,166)	(3,754)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	34,542	34,463	37,016

Анализ просроченной, но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года по срокам:

	31 декабря 2015 года	31 декабря, 2014 года	1 января 2014 года
Не просроченная и не обесцененная	29,095	28,196	29,483
Просроченная, но не обесцененная:			
менее 60 дней	2,710	4,092	4,294
61-150 дней	1,203	944	1,145
более 150 дней	1,534	1,231	2,094
Итого	34,542	34,463	37,016

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Остаток на начало года	(2,166)	(3,754)
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(3,269)	(3,060)
Списание дебиторской задолженности	2,507	4,648
Остаток на конец года	(2,928)	(2,166)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы и запасные части по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Телефоны и аксессуары	11,861	5,971	7,436
Сим-карты и карты предоплаты	927	897	395
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	287	301	305
Программное обеспечение для установки и продажи	927	-	-
Рекламные и прочие материалы	508	340	362
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	14,510	7,509	8,498

Прочие материалы, в основном, представлены крепежными, горюче-смазочными и вспомогательными материалами.

Запасные части для телекоммуникационного оборудования, включенные в товарно-материальные запасы, как ожидается, будут использоваться в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Расходы на обесценение товарно-материальных запасов, были включены в себестоимость проданных товаров в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, стоимость проданных товаров включает в себя следующие расходы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Себестоимость приобретения проданных запасов	36,593	25,857
Обесценение запасов	865	357
Восстановление резерва обесценения запасов	(878)	(764)
Себестоимость реализации товаров	36,580	25,450

Восстановление резерва обесценения запасов относится к телефонам и аксессуарам, проданным в ходе промо-акций Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года основные средства представлены следующим образом:

	Оборудование сети и базовых станций	Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2014 года	448,152	25,137	44,523	47,882	565,694
Поступления	79,162	2,844	7 917	(4,020)	85,903
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	3,084	974	313	525	4,896
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(4,005)	(59)	(169)	(1)	(4,234)
Выбытие	(24,536)	(1,765)	(5,949)	(943)	(33 193)
Прочее	(309)	(34)	-	(116)	(459)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(3,113)	854	(257)	747	(1,769)
31 декабря 2014 года	498,435	27,951	46,378	44,074	616,838
Поступления	73,117	1,445	4,907	(14,499)	64,970
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	(164)	1,414	1,687	(48)	2,889
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,059)	(2)	(6)	-	(1,067)
Выбытие	(23,667)	(1,680)	(5,192)	(587)	(31 126)
Прочее	(437)	(84)	124	57	(340)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(4,361)	887	(150)	(31)	(3,655)
31 декабря 2015 года	541, 864	29,931	47,748	28,966	648,509
Накопленная амортизация					
1 января 2014 года	(253, 925)	(7,516)	(34,415)	-	(295,856)
Начисление за период	(51,155)	(887)	(6,781)	-	(58 823)
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	(607)	(7)	(79)	-	(693)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	3,363	152	165	-	3,680
Выбытие	22,310	1,195	5,864	-	29,369
Прочее	70	57	(31)	-	96
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	3,904	140	368	-	4,412
31 декабря 2014 года	(276,040)	(6,866)	(34,909)	-	(317,815)
Начисление за период	(51,967)	(930)	(5,385)	-	(58,282)
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	-	(1,015)	(1,438)	-	(2,453)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	490	1	3	-	494
Выбытие	21,269	1,623	5,068	-	27,960
Прочее	(109)	7	230	-	128
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	4,180	(184)	125	-	4,121
31 декабря 2015 года	(302,177)	(7,364)	(36,306)	-	(345,847)
Остаточная стоимость					
1 января 2014 года	194,227	17,621	10,108	47,882	269,838
31 декабря 2014 года	222,395	21,085	11,469	44,074	299,023
31 декабря 2015 года	239,687	22,567	11,442	28,966	302,662

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по операционным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014:

	Россия конвергент- ная	Фикси- рованная связь в Москве	Украина	Армения	Итого
На 1 января 2014 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. 5)	1,630	-	-	-	1,630
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(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
Корректировки периода оценки (Прим. 5)	(9)	-	-	-	(9)
Убыток от обесценения	-	-	-	(3,516)	(3,516)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(22)	1,704	1,682
На 31 декабря 2015 года					
Первоначальная стоимость	30,266	1,083	129	7,972	39,450
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,516)	(4,982)
	28,800	1,083	129	4,456	34,468

14. ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛА

Менеджмент Группы проводит тестирование гудвила на обесценение ежегодно или при наличии признаков, что балансовая стоимость единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), превышает возмещаемую стоимость.

При анализе индикаторов обесценения Группа рассматривает, помимо прочего, отношение между рыночной капитализацией Группы и балансовой стоимостью ее капитала, изменения в страновых рисках и прочие факторы.

В случае превышения балансовой стоимости ЕГДС, к которому относится гудвил, над возмещаемой стоимостью, признается обесценение гудвила по данному ЕГДС.

Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основе ценности ее использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски ЕГДС.

Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана, который подготовлен и утвержден руководством Группы. Оценка будущих денежных потоков требует допущений в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания менеджмента по следующим показателям: рентабельность по OIBDA, период и сумма будущих капитальных затрат, темп роста в постпрогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В результате теста на обесценение, проведенного 31 декабря 2015 года, признан убыток от обесценения в сумме 3.5 млрд. рублей. Данный убыток отражен отдельной строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционной прибыли и отнесен к операционному сегменту «Армения». Убыток от обесценения относится к уменьшению балансовой стоимости гудвила. Причиной признания убытка от обесценения является снижение трафика по межсетевому взаимодействию и, соответственно, выручки из-за существенного роста стоимости международных звонков из России в Армению. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Армения» на 31 декабря 2015 года составляла 18.5 млрд. рублей.

В течение года, закончившегося 31 декабря, 2014 и по состоянию на 1 января 2014 года в результате проведенного ежегодного тестирования обесценения гудвила не было выявлено.

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования:

Рентабельность по OIBDA и капитальные затраты определены, главным образом, из внутренних источников на основе прошлого опыта и ожиданий менеджмента.

Показатели рентабельности по OIBDA, использованные в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия конвергентная	32.3%-34.9%	38.3%-39.8%	36.2%-39.1%
Армения	44.7%-46.1%	44.7%-46.5%	49.4%-50.7%
Фиксированная связь в Москве	48.2%-53.4%	48.5%-50.1%	48.5%-50.5%
Украина	35.4%-41.3%	35.8%-40.0%	49.7%-52.3%

Показатели отношения капитальных затрат к выручке, использованные в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия конвергентная	17.6%	19.1%	18,4%
Армения	12.0%	11.9%	12,1%
Фиксированная связь в Москве	15.0%	17.4%	31,0%
Украина	24.4%	12.4%	18,4%

Темпы роста в постпрогнозном периоде определены на основании номинальных темпов роста ВВП для каждой страны и скорректированы на специфический риск, присущий каждому ЕГДС.

Темпы роста в постпрогнозном периоде, использованные в расчете ценности использования ЕГДС, представлена ниже:

ЕГДС	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия конвергентная	1%	1%	3%
Армения	ноль	1%	1%
Фиксированная связь в Москве	1%	1%	3%
Украина	3%	1%	3%

Ставка дисконтирования, использованная для расчета ценности использования, является средневзвешенной стоимостью капитала (WACC), рассчитанной исходя из структуры капитала каждой ЕГДС. Стоимость акционерного капитала определяется на основании безрисковой ставки для долгосрочных государственных облигаций, выпущенных в стране функционирования ЕГДС. Эти ставки корректируются на премию за риск, отражающую риск инвестирования в обыкновенные акции и специфический риск каждого ЕГДС. Стоимость долга базируется на процентных ставках по займам Группы, полученным максимально близко к дате проведения теста на обесценение.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ставки дисконтирования до налогообложения, относящиеся к денежным потокам в функциональной валюте ЕГДС, использованные в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия конвергентная	13.9%	15.2%	10.1%
Армения	17.7%	17.9%	13.6%
Фиксированная связь в Москве	18.4%	17.4%	11.0%
Украина	26.6%	28.7%	12.9%

Чувствительность к изменениям основных допущений

Руководство считает, что любое изменение какого-либо из указанных допущений, которое в настоящее время было бы разумно ожидать, не вызовет превышения общей балансовой стоимости ни одной из ЕГДС над возмещаемой стоимостью, кроме ЕГДС «Армения».

Балансовая стоимость ЕГДС «Армения» равна возмещаемой стоимости, и ухудшение основных допущений может привести к дальнейшему обесценению.

Изменения в каждом из следующих допущениях, использованных при тестировании на обесценение ЕГДС «Армения», привели бы к признанию дополнительного обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2015:

	Повышение на 1 п.п.	Понижение на 1 п.п.
Ставка дисконтирования до налогообложения	(900)	1,100
Рентабельность по OIBDA	600	(600)
Отношение капитальных затрат к выручке	(700)	700

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года прочие нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права на использование радиочастот	Биллинговое и прочее программное обеспечение	Клиентская база	Права пользования номерной емкостью сети	Прочие нематериальные активы	Итого
Срок полезного использования, лет	1 - 20	1 - 15	1 - 25	4 - 31	2 - 15	1 - 10	
Первоначальная стоимость							
1 января 2014 года	9,779	6,659	71,703	8,757	3,641	2,730	103,269
Поступления	61	1,978	24,289	-	182	359	26,869
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	1,460	-	742	78	-	4,462	6,742
Выбытие	(386)	(348)	(5,114)	(156)	(32)	(285)	(6,321)
Прочее	(5)	5	11	-	-	(12)	(1)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	2,369	-	(264)	-	(28)	1,779	3,856
31 декабря 2014 года	13,278	8,294	91,367	8,679	3,763	9,033	134,414
Поступления	11,705	1,262	20,624	-	107	53	33,751
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	111	-	779	86	-	368	1,344
Выбытие	(1)	(268)	(18,888)	(1,228)	(619)	(240)	(21,244)
Прочее	(73)	38	(376)	-	(14)	(115)	(540)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	3,470	-	(372)	-	(29)	668	3,737
31 декабря 2015 года	28,490	9,328	93,134	7,537	3,208	9,767	151,462
Накопленная амортизация							
1 января 2014 года	(5 606)	(2 672)	(45 295)	(3 622)	(2 867)	(1 582)	(61 644)
Начисление за период	(809)	(991)	(12 729)	(689)	(713)	(268)	(16 199)
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	-	-	-	-	-	(27)	(27)
Выбытие	348	347	5 012	156	30	265	6 158
Прочее	-	(1)	(5)	-	-	1	(5)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(1 178)	-	595	-	26	69	(488)
31 декабря 2014 года	(7 245)	(3 317)	(52 422)	(4 165)	(3 524)	(1 542)	(72 205)
Начисление за период	(1 447)	(1 202)	(16 933)	(692)	(147)	(3 770)	(24 191)
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	-	-	(424)	-	-	(188)	(612)
Выбытие	2	287	18 528	1 228	622	158	20 825
Прочее	63	(29)	(172)	-	25	99	(14)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(1 246)	-	866	-	28	(317)	(669)
31 декабря 2015 года	(9 873)	(4 261)	(50 557)	(3 619)	(2 996)	(5 560)	(76 866)
Остаточная стоимость							
1 января 2014 года	4,173	3,987	26,408	5,135	774	1,148	41,625
31 декабря 2014 года	6,033	4,977	38,945	4,524	239	7,491	62,209
31 декабря 2015 года	18,617	5,065	42,577	3,918	212	4,207	74,596

Для целей оказания услуг в сфере телекоммуникации Группа получила соответствующие GSM лицензии от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации. В дополнение к лицензиям, полученным от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации, Группа получила ряд лицензий путем приобретения бизнесов. Лицензии иностранных дочерних компаний были выданы местными органами связи.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Лицензии содержат ряд требований и условий, определенных законодательством. Обычно такие требования включают дату начала предоставления услуг, зону покрытия и дату окончания действия лицензии. Руководство полагает, что Группа полностью удовлетворяет все существенные условия имеющихся у нее лицензий.

Лицензии не предусматривают возможности автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2015 года все лицензии, действующие на территории Российской Федерации, срок действия которых подошел к концу, были продлены. Затраты на продление лицензий не существенны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет четыре года.

Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Украины была продлена в 2013 году и действительна до 2026 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Армении действует до 2019 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Узбекистана была возобновлена в 2014 году и действует до 2029 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Туркменистана действует до 2029 года.

Обязательства по покупке нематериальных активов раскрываются в Прим. 29.

16. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Облигации	100,034	106,178	102,378
Банковские кредиты и прочие займы	234,040	174,392	114,698
Обязательства по финансовой аренде	11,795	9,395	48
Итого долговые обязательства	345,869	289,965	217,124
За вычетом краткосрочной части	(53,701)	(41,416)	(24,460)
Итого долгосрочные долговые обязательства	292,168	248,549	192,664

Облигации – Облигации Группы представлены следующим образом:

Эмитент и срок погашения	Валюта	Процентная ставка (на 31 декабря 2015 года)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году (Прим. 2)	долл. США	8.625%	42,238	34,933	24,401
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году (Прим. 2)	долл. США	5.00%	33,908	26,812	16,244
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	руб.	8.70%	9,990	9,984	9,979
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	8.25%	9,971	9,958	9,945
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	10.75%	2,110	14,990	14,978
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	руб.	8.75%	1,788	1,788	1,788
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021-2022 годах (серия В)	руб.	0.25%	12	12	12

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Эмитент и срок погашения	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
		(на 31 декабря 2015 года)			
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2015-2016 годах (серия Б)	руб.	0.54%	11	12	12
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	руб.	10.00%	6	136	3,844
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	руб.	7.75%	-	7,541	7,545
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году (серия А)	руб.	0.67%	-	12	12
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	руб.	7.60%	-	-	13,618
Итого облигации			100,034	106,178	102,378
Краткосрочная часть			(3,855)	(22,636)	(17,396)
Итого долгосрочные облигации			96,179	83,542	84,982

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

Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ноябрь 2016 года
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	март 2018 года

Группа раскрывает эти облигации как подлежащие погашению в 2016 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году) и в 2018 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году) в графике погашения, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по их выкупу после объявления очередного купона.

В ноябре 2015 года Группа изменила ставку купона по облигациям ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году с 8.15% на 10.75%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году по требованию держателей облигаций на сумму 12,890 млн. руб.

В декабре 2015 года Группа изменила ставку купона по облигациям ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году с 12.00% на 10.00%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году по требованию держателей облигаций на сумму 135 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела незакрытые сделки РЕПО со сроком исполнения 11 января 2016 года по следующим облигационным займам:

	Количество облигаций	Сумма к уплате	Нереализованная премия	Итого
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	223,799	200	-	200
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	5,203,825	4,921	(3)	4,918
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	5,290,322	4,885	-	4,885
				10,003

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Указанные выше суммы включены 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 2015 года на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

	Фондовая биржа	Процент от номинальной стоимости, %	Справедливая стоимость
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Франкфуртская фондовая биржа	108.25	45,832
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году	Франкфуртская фондовая биржа	89.05	30,280
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	Московская Биржа	100.00	10,000
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	Московская Биржа	97.15	9,715
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	Московская Биржа	100.00	2,110
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	Московская Биржа	98.48	1,761
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	Московская Биржа	99.99	6
Итого			99,704

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские кредиты и прочие займы – Кредиты и займы Группы, предоставленные банками и прочими компаниями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Процентная ставка (фактическая ставка на 31 декабря 2015 года)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
В долларах США:					
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2016-2020	LIBOR + 1.15% (2.0%) LIBOR + 0.9% (1.75%)	39,449	37,062	24,957
Citibank	2016-2024	LIBOR + 0.23%-1.8% (1.07%-2.65%)	17,511	-	-
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2016-2017	-	3,939	5,115	4,137
Прочие	-	-	-	81	642
			60,899	42,258	29,736
В евро:					
Credit Agricole Corporate Bank and BNP Paribas	2016-2018	EURIBOR + 1.65% (1.61%) EURIBOR +1.52% (1.48%)	1,639	1,864	1,511
LBBW	2016-2017	-	737	943	816
Bank of China	-	-	-	-	2,337
			2,376	2,807	4,664
В рублях:					
«Сбербанк»	2016-2021	8.45%-ключевая ставка ЦБ+2.2% (13.2%)	154,660	124,535	79,795
Облигации в сделках «РЕПО»	2016	11.32%	10,003	3,425	-
Прочие	2016-2025	Различные	1,409	375	395
			166,072	128,335	80,190
В прочих валютах:					
Различные финансовые учреждения	2019-2022	Различные	4,693	992	108
			4,693	992	108
Итого банковские кредиты и прочие займы			234,040	174,392	114,698
За вычетом краткосрочной части			(49,282)	(18,241)	(7,027)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			184,758	156,151	107,671

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, заключать 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 ПАО «МТС» с другим лицом, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 10.0 млн. долл. США (729 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Залоги – Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии, заключенный между UMS и Алокабанком, обеспечен телекоммуникационным оборудованием и помещениями, балансовой стоимостью в размере 2,271 млн. руб., 2,038 млн. руб. и ноль руб. на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года, соответственно.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 70,526 млн. руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
			Ключевая ставка Центрального Банка + 1.82%		
«Сбербанк»	руб.	2018		май 2016 сентябрь 2017	40,000
Aloqabank	узб. суммы	2022	12%	май 2017	8,276
China Development Bank	долл. США	2022	6M Libor + 3.25%	май 2017	7,288
China Development Bank	кит. юани	2022	6M Shibor + 3.52%	май 2017	6,962
			Ключевая ставка Центрального Банка + 5.00%		
«Сбербанк»	руб.	Определяется по запросу		июнь 2019	5,000
			Аукционная ставка ЦБР ¹ + 1.25%-1.8%		
«Абсолют Банк»	руб.	2019		декабрь 2019	3,000
Итого					70,526

¹ ЦБР - Центральный Банк России.

Кроме того, Группа имеет предоставленную Citibank кредитную линию с процентной ставкой MosPrime + 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 (без учета расходов на привлечение заемных средств) в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2020 года, и в последующем:

	31 декабря 2015 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря,		
2016	3,908	49,874
2017	10,000	49,637
2018	10,006	44,052
2019	-	42,682
2020	42,339	25,866
Последующие годы	34,016	23,837
Итого	100,269	235,948
За вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(235)	(1,908)
Итого долговые обязательства	100,034	234,040

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по финансовой аренде – Ниже представлена информация о балансовой стоимости арендованных основных средств:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Сетевое оборудование и базовые станции	6,352	6,044	-
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	54	18	177
Арендованные активы, нетто	6,406	6,062	177

Поступления активов по договорам финансовой аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, составили 1,735 млн. руб. и 6,228 млн. руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках финансовой аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, и составила 554 млн. руб. и 509 млн. руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, составили 705 млн. руб. и 340 млн. руб., соответственно и отражены в составе финансовых расходов в прилагаемом отчете о прибылях и убытках.

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих платежей по финансовой аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Минимальные арендные платежи, в том числе:			
До одного года	1,366	1,119	42
От одного года до пяти лет	6,243	4,579	11
Свыше пяти лет	11,022	7,688	-
Итого минимальные арендные платежи	18,631	13,386	53
За вычетом эффекта дисконтирования	(6,836)	(3,991)	(5)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе:			
До одного года	564	539	37
От одного года до пяти лет	3,334	2,589	11
Свыше пяти лет	7,897	6,267	-
Итого дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	11,795	9,395	48
За вычетом текущей части обязательств по финансовой аренде	(564)	(539)	(37)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	11,231	8,856	11

Арендованные активы включают автомобили, сетевое оборудование и транспондеры, которые установлены на спутнике и используются для предоставления услуг спутникового телевидения. 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. РЕЗЕРВЫ

В приведенной ниже таблице отражено движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	Налоговые резервы кроме налога на прибыль	Резерв по выводу объектов из эксплуа- тации	Резервы по премиям и вознаграж- дениям сотрудни- кам	Прочие резервы	Итого резервы
На 1 января 2014 года	(2,388)	(2,970)	(6,611)	(35)	(12,004)
Краткосрочные 2014	(2,388)	-	(5,046)	(35)	(7,469)
Долгосрочные 2014	-	(2,970)	(1,565)	-	(4,535)
Начислено в течение периода	(745)	(123)	(9,571)	(9)	(10,448)
Использовано	-	22	7,822	12	7,856
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	1,355	278	-	1,633
Восстановление неиспользованных резервов	159	47	1,252	25	1,483
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	-	29	(71)	-	(42)
На 31 декабря 2014 года	(2,974)	(1,640)	(6,901)	(7)	(11,522)
Краткосрочные 2014	(2,974)	-	(5,703)	(7)	(8,684)
Долгосрочные 2014	-	(1,640)	(1,198)	-	(2,838)
На 1 января 2015 года	(2,974)	(1,640)	(6,901)	(7)	(11,522)
Начислено в течение периода	(481)	(107)	(10,478)	(27)	(11,093)
Использовано	24	-	8,706	7	8,737
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	256	87	-	343
Восстановление неиспользованных резервов	2,951	25	846	6	3,828
Увеличение в результате приобретения компаний	(15)	-	(456)	(186)	(657)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	(30)	7	(41)	-	(64)
На 31 декабря 2015 года	(525)	(1,459)	(8,237)	(207)	(10,428)
Краткосрочные 2015	(525)	-	(7,131)	(207)	(7,863)
Долгосрочные 2015	-	(1,459)	(1,106)	-	(2,565)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Финансовые активы

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 10)	34,542	34,463	37,016
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 22)	9,661	4,525	965
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 6)	33,464	61,410	30,612
Прочие финансовые активы:			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:			
Процентные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	-	8	12
Облигации	266	576	699
ПИФ «Резервный» (Прим. 22)	-	-	4,154
Валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	25,027	21,936	1,825
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:	25,293	22,520	6,690
Займы и дебиторская задолженность:			
Банковские депозиты	73,169	17,205	10,458
Займы и дебиторская задолженность	9,341	8,192	5,067
Векселя	528	446	446
Прочие	1,203	588	129
Итого Займы и дебиторская задолженность	84,241	26,431	16,100
Итого Прочие финансовые активы:	109,534	48,951	22,790
Итого финансовые активы:	187,201	149,349	91,383
Итого краткосрочные финансовые активы:	(124,172)	(110,348)	(83,238)
Итого долгосрочные финансовые активы:	63,029	39,001	8,145

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	57,756	52,584	39,260
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 22)	1,809	4,674	3,315
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
Займы и кредиты:			
Облигации	100,034	106,178	102,378
Банковские кредиты и прочие займы	234,040	174,392	114,698
Обязательства по финансовому лизингу	11,795	9,395	48
Итого Займы и кредиты	345,869	289,965	217,124
Полученное гарантийное обеспечение	6,853	-	-
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	352,722	289,965	217,124
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:			
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:			
Процентные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	2,028	-
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	2,925	3,192	2,932
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,925	5,220	2,932
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:			
Процентные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	676	522	389
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	676	522	389
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	3,601	5,742	3,321
Итого финансовые обязательства	415,888	352,965	263,020
Итого краткосрочные финансовые обязательства	(123,044)	(103,894)	(67,031)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	292,844	249,071	195,989

Финансовые обязательства Группы в основном представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью, облигационными займами и кредитами банков. Основным назначением финансовых обязательств является обеспечение финансирования операционной деятельности и капитальных затрат Группы. Основными финансовыми активами Группы являются займы и финансовые вложения, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и депозиты.

Группа учитывает финансовые инструменты по амортизированной стоимости за исключением производных финансовых инструментов, некоторых видов финансовых вложений и обязательства по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров, которые учитываются по справедливой стоимости.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена справедливая стоимость финансовых инструментов:

	Уровень иерархии	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Активы				
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (серия 04) (связанная сторона) (Прим. 7, 22)	Уровень 1	191	534	-
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году (связанная сторона) (Прим. 7, 22)	Уровень 1	75	42	-
Вложение в ПИФ «Резервный» под управлением «ДИК» (связанная сторона) (Прим. 7, 22)	Уровень 1	-	-	4,154
Сертификаты долевого участия в кредите EMIS BV (Прим. 9)	Уровень 1	-	-	699
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	25,027	21,944	1,837
Кросс валютный своп		25,027	21,936	1,825
Процентный своп		-	8	12
Обязательства				
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	(2,925)	(3,192)	(2,932)
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	(676)	(2,550)	(421)
Процентный своп		(676)	(2,550)	(421)
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	Уровень 3	(115)	(99)	(11)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года чистые реализованные и нерезализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости, составили доход в размере 1,014 млн. руб. и убыток 260 млн. руб., соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года чистые реализованные и нерезализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки активов уровня 1 по справедливой стоимости, составили доход в размере ноль и 165 млн. руб., соответственно.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основана на доступных кривых доходности аналогичных инструментов.

Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров оценено по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Наиболее значимые количественные исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости опциона на выкуп доли неконтролирующих акционеров, представлены в таблице ниже:

Непубличные данные	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Ставка дисконтирования	15% (1.6) – (4.6)%	15% 0.02-0.2%	12% 0.7-1.2%
Темпы роста выручки	(ср. -2.2%) 44.7-46.1%	(ср. 0.1%) 44.7-46.5%	(ср. 0.9%) 49.4-50.7%
Рентабельность по OIBDA	(ср. 45.4%)	(ср. 45.4%)	(ср. 49.8%)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, примерно совпадает с их справедливой стоимостью по причине относительно коротких сроков их погашения и рыночных процентных ставок, за исключением долговых обязательств, справедливая стоимость которых представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость
Долговые обязательства	(340,201)	(348,012)	(267,843)	(291,703)	(223,110)	(219,141)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов не было.

19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа подвержена определенным видам финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски (риски контрагентов) и риски ликвидности. Операционная деятельность по управлению рисками проводится преимущественно на уровне головного офиса Группы сотрудниками финансовых подразделений и утверждается Советом директоров и Бюджетным комитетом.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных цен. К рыночным рискам, которым преимущественно подвержена Группа, относятся: риски связанные с колебаниями процентных ставок и курсов иностранных валют. Финансовые инструменты, подверженные влиянию рыночных рисков, включают: кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты. Анализ чувствительности, приведенный в нижеследующих разделах относится к положению Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года.

Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных процентных ставок. Группа управляет риском изменения процентных ставок, поддерживая сбалансированный портфель займов и кредитов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

- Риск изменения плавающих процентных ставок

Кредитные обязательства, номинированные в долларах США и Евро, получены в основном под плавающий процент. При необходимости снижения влияния изменений плавающих процентных ставок по долговым обязательствам Группа заключает соглашения процентного свопа с изменением плавающей процентной ставки на фиксированную, так чтобы каждый процентный своп полностью совпадал по датам со страхуемым обязательством для высоко эффективного хеджирования денежных потоков. В совокупности, для снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключила соглашения процентного свопа (с плавающей на фиксированную ставку) в отношении 32.6% и 84.2% кредитных обязательств Группы с плавающими процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- Риск изменения фиксированных процентных ставок

Обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам номинированные в рублях получены преимущественно по фиксированным процентным ставкам. Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения процентного свопа с изменением фиксированной ставки на плавающую. В совокупности, для снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключила соглашения процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 12.9% и 11.7% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно.

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 67,338 млн. руб., 65,561 млн. руб., и 31,757 млн. руб. на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года, соответственно.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение краткосрочных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению процентных расходов Группы на 933 млн. руб. и 264 млн.руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно. Такое же уменьшение краткосрочных процентных ставок приведет к снижению процентных расходов Группы на 933 млн. руб. и 233 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, соответственно. Существенного влияния на капитал Группы изменение процентных ставок не окажет.

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок был проведен, принимая допущение, что соотношение долговых обязательств с плавающими и фиксированными процентными ставками является постоянным.

Валютный риск

Валютный риск - это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Группа подвержена валютному риску преимущественно в отношении финансовой деятельности. Группа управляет валютным риском путем хеджирования будущих денежных потоков в иностранной валюте с помощью производных финансовых инструментов и инструментов денежного рынка.

Группа заключила несколько кросс-валютных процентных своп-соглашений. 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 процентных своп-соглашений истекает в 2019-2020 годах.

Группа заключила кросс-валютные процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 28.7% и 35.1% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, соответственно.

Номинальная стоимость кросс-валютных процентных свопов составляла 40,049 млн. руб., 37,820 млн. руб. и 26,020 млн. руб. на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года, соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приведена чувствительность к обоснованно возможному изменению обменных курсов доллара США и Евро к рублю, при сохранении прочих факторов постоянными:

	Изменение курса	Доллар США – влияние на прибыль до налогообложения млн. руб.	Евро – влияние на прибыль до налогообложения млн. руб.
2015	+20%	(8,986)	5,664
	-20%	8,986	(5,664)
2014	+20%	(12,667)	5,093
	-20%	12,667	(5,093)

Изменения в прибыли до налогообложения являются результатом изменения стоимости денежных активов и обязательств номинированных долларах США и Евро, в юрисдикциях где функциональная валюта компаний Группы отличается от долларов США и Евро.

Существенное влияние на капитал отсутствует.

Подверженность Группы влиянию изменений валютных курсов для всех других валют не существенна.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Группы привлечение заемных средств осуществляется централизованно с сочетанием долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Данные заемные средства совместно с денежными средствами от операционной деятельности используются для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании.

Группа управляет риском ликвидности по долгосрочным долговым обязательствам, поддерживая портфель займов с различными сроками погашения и необходимый размер чистого долга, таким образом минимизируя риск рефинансирования. Сроки погашения долгосрочных займов варьируются от одного до 8 лет.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансовых потерь, связанный с неспособностью контрагента выполнить свои обязательства по финансовым инструментам. Группа подвержена кредитному риску преимущественно в связи с инвестиционной деятельностью.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года Группа подвержена кредитному риску по следующим операциям:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Банковские депозиты	73,169	17,205	10,458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34,542	34,463	37,016
Производные финансовые инструменты	25,027	21,944	1,837
Займы и облигации	10,135	9,214	6,212
ПИФ «Резервный»	-	-	4,154

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с политикой Группы по управлению финансовыми инструментами, совокупный кредитный риск Группы в отношении одного контрагента ограничен. 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. Кроме того, 15 декабря 2015 года Группа и Барклайс банк подписали дополнительное соглашение к кросс-валютному своп-соглашению, согласно которому стороны установили взаимные кредитные лимиты, позволяющие снизить кредитный риск, и ввели обеспечительные платежи. По состоянию на 31 декабря 2015 года Барклайс банк перевел Группе обеспечительный платеж в размере 6.9 млрд.руб.

Концентрация кредитных рисков в отношении дебиторской задолженности ограничена в силу высокой диверсификации клиентской базы. Поэтому, руководство Группы считает, что не требуется создание дополнительных резервов, свыше обычного резерва по сомнительным долгам.

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, налог на прибыль включал следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Налог на прибыль текущего периода	11,865	9,478
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	283	32
Итого расход по текущему налогу на прибыль:	12,148	9,510
Расход по отложенному налогу на прибыль	1,121	6,475
Итого налог на прибыль	13,269	15,985

Ставки налога на прибыль, действовавшие в 2015 и 2014 годах в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли: в России и Армении – 20%, Украине – 18%, Узбекистане – 15%, Туркменистане – 8%, Чехии – 19%. Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%
Корректировки:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	4.3	0.4
Урегулирования с налоговыми органами	0.4	0.6
Разница в ставках по налогу на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.3)	(0.9)
Распределение прибыли дочерних предприятий	(2.1)	4.3
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(0.3)	(0.9)
Прочее	(0.1)	0.2
Эффективная ставка налога на прибыль	21.9%	23.7%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, и 1 января 2014 года Группа отражала следующие отложенные налоговые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Отложенные налоговые активы	9,287	6,186	2,334
Отложенные налоговые обязательства	(27,346)	(24,809)	(14,739)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,059)	(18,623)	(12,405)

Изменения отложенных активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2014, были представлены следующим образом:

	1 января 2014 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние приобрете- ний компаний	31 декабря 2014 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Амортизации основных средств	(11,506)	(5,119)	807	2,399	(13,419)
Прочих нематериальных активов	(2,784)	(2,396)	(365)	(1,153)	(6,698)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий Группы	(4,546)	(901)	(186)	-	(5,633)
Приобретенных лицензий	(774)	138	(180)	(302)	(1,118)
Абонентской базы	(1,027)	122	-	-	(905)
Оценочных обязательств по полученным услугам	6,291	1,561	(45)	-	7,807
Обязательства по финансовой аренде	10	1,869	-	-	1,879
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	376	21	-	44	441
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	-	925	-	-	925
Отложенных платежей за подключение	1,115	(124)	(62)	-	929
Операций хеджирования и прочего	440	(2,571)	(700)	-	(2,831)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(12,405)	(6,475)	(731)	988	(18,623)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения отложенных активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря, 2015 были представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние приобрете- ний	31 декабря 2015 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Амортизации основных средств	(13,419)	(2,586)	260	97	(15,648)
Прочих нематериальных активов	(6,698)	410	(166)	-	(6,454)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий					
Группы	(5,633)	1,199	(304)	-	(4,738)
Приобретенных лицензий	(1,118)	(473)	(214)	-	(1,805)
Абонентской базы	(905)	123	-	-	(782)
Оценочных обязательств по полученным услугам	7,807	(39)	(109)	148	7,807
Обязательства по финансовой аренде	1,879	472	-	-	2,351
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	441	718	41	687	1,887
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	925	33	(69)	-	889
Отложенных платежей за подключение	929	(231)	(59)	-	639
Операций хеджирования и прочего	(2,831)	(747)	855	518	(2,205)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,623)	(1,121)	235	1,450	(18,059)

Группа признает отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов иностранными дочерними предприятиями на основании накопленной нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета этих стран.

Группа признает отложенные налоговые активы по убыткам от операционной деятельности, по которым с высокой степенью вероятности в будущем ожидается достаточный объем налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов. Сумма отложенных налоговых активов, которые считаются реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли до истечения периода реализации.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Существенные балансы Группы по убыткам от операционной деятельности, подлежащим переносу в последующие периоды, и соответствующим налоговым активам, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года представлены следующим образом:

Период реализации	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы
От 0 до 5 лет	5,467	352	-	-	-	-
От 5 до 10 лет	7,676	1,535	2,206	441	1,881	376
	13,143	1,887	2,206	441	1,881	376

Временные разницы в части убытков, подлежащих переносу в последующие периоды, по которым не признаны отложенные налоговые активы, составляли 11,407 млн. руб., 31,289 млн. руб. и 21,170 млн. руб., соответственно, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года. Возможность реализации соответствующих убытков истекает в 2020-2025 годах.

Группа отразила в составе обязательств по текущему налогу на прибыль следующие обязательства, начисленные под неопределенные налоговые позиции, более чем вероятные к реализации:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Неопределенные налоговые позиции	551	342	615

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Числитель:		
Прибыль за период, относящаяся к акционерам Компании	49,489	51,306
Знаменатель, в тысячах:		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,988,728	1,988,757
Опционы на акции для сотрудников	1,468	1,221
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,990,196	1,989,978
Прибыль на акцию – базовая, rubli	24.88	25.80
Прибыль на акцию – разводненная, rubli	24.87	25.78

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Существенные балансы Группы по убыткам от операционной деятельности, подлежащим переносу в последующие периоды, и соответствующим налоговым активам, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года представлены следующим образом:

Период реализации	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы
От 0 до 5 лет	5,467	352	-	-	-	-
От 5 до 10 лет	7,676	1,535	2,206	441	1,881	376
	13,143	1,887	2,206	441	1,881	376

Временные разницы в части убытков, подлежащих переносу в последующие периоды, по которым не признаны отложенные налоговые активы, составляли 11,407 млн. руб., 31,289 млн. руб. и 21,170 млн. руб., соответственно, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года. Возможность реализации соответствующих убытков истекает в 2020-2025 годах.

Группа отразила в составе обязательств по текущему налогу на прибыль следующие обязательства, начисленные под неопределенные налоговые позиции, более чем вероятные к реализации:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Неопределенные налоговые позиции	551	342	615

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Числитель:		
Прибыль за период, относящаяся к акционерам Компании	49,489	51,306
Знаменатель, в тысячах:		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,988,728	1,988,757
Опционы на акции для сотрудников	1,468	1,221
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,990,196	1,989,978
Прибыль на акцию – базовая, рубли	24.88	25.80
Прибыль на акцию – разводненная, рубли	24.87	25.78

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением с Группой, аффилированные предприятия, а также зависимые предприятия.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Дебиторская задолженность:			
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	7,511	-	-
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	1,226	514	304
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	693	510	128
«Ситроникс КАСУ», дочернее предприятие АФК «Система»	93	121	337
АФК «Система», материнская компания	20	3,215	-
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система»	-	16	33
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы	-	42	59
Прочие связанные стороны	118	107	104
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	9,661	4,525	965
За вычетом внеоборотной части	(3,335)	-	-
Дебиторская задолженность связанных сторон – краткосрочная часть	6,326	4,525	965
Кредиторская задолженность:			
«Ситроникс КАСУ», дочернее предприятие АФК «Система»	407	-	-
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	410	377	697
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	380	213	208
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	212	162	307
«Рент-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	87	-	-
«Ситроникс Смарт Технологии», дочернее предприятие АФК «Система»	68	-	-
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система»	-	3,311	1,605
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы	-	211	99
«Смарт Карт Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	-	72	201
Прочие связанные стороны	245	328	198
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,809	4,674	3,315

Условия взаиморасчетов со связанными сторонами – Неоплаченные остатки на 31 декабря 2015 года не имеют обеспечения, расчеты производятся преимущественно в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. На 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2014 года и на 1 января 2014 года Группа не имеет материальных сумм зарезервированной дебиторской задолженности связанных сторон, а также расходов, признанных в течение лет, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 гг., в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Авансы, выданные в счет приобретения основных средств:			
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	421	-	-
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система»	-	249	352
Прочие связанные стороны	15	5	15
Итого авансы, выданные в счет приобретения основных средств	436	254	367
Авансы, выданные в счет приобретения нематериальных активов:			
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система»	-	25	144
«Геоинформатика», дочернее предприятие АФК «Система»	-	63	88
Итого авансы, выданные в счет приобретения нематериальных активов	-	88	232

Инвестиционная и финансовая деятельность – Группа имеет финансовые вложения в связанные стороны, представленные следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Краткосрочные финансовые вложения			
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (серия 04)	191	534	-
Депозиты в «МТС-Банк», зависимое предприятие Группы	128	-	5,081
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году, дочернего предприятия АФК «Система»	75	42	-
Заем «Цифровое ТВ», дочернему предприятию АФК «Система»	-	94	-
ПИФ «Резервный», управляемый УК «Система Капитал», дочерним предприятием АФК «Система»	-	-	4,154
Прочие займы связанным сторонам	81	184	-
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	475	854	9,235
Прочие финансовые вложения в виде займов			
Заем «МТС-Банк», зависимому предприятию Группы	2,100	2,100	2,100
Векселя АФК «Система»	528	446	446
Заем «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система»	67	168	-
Прочие	26	92	-
Итого прочие финансовые вложения в виде займов связанным сторонам	2,721	2,806	2,546
Прочие финансовые вложения в акции			
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	117	117	117
Прочее	40	8	8
Прочие финансовые вложения в акции связанных сторон	157	125	125

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операционная деятельность – За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка:		
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (услуги мобильной связи и колл-центра, комиссия за распространение банковских карт)	588	787
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и интерконнекта)	266	269
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы (услуги смс-рассылок)	141	29
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система» (услуги фиксированной связи)	119	82
«Медси Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	113	83
АФК «Система», материнская компания (консультационные услуги)	61	1
Прочие связанные стороны	196	121
Итого выручка от связанных сторон	1,484	1,372
Операционные расходы / (доходы) по операциям со связанными сторонами:		
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы (контент-услуги)	2,132	1,395
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	1,351	1,575
«Рент Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда)	776	-
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система» (консультационные услуги в области ИТ)	710	846
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и интерконнекта)	394	395
«Элавиус», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	328	399
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда)	224	128
«АБ Сафети», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	212	292
«Джэт Эйр Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	180	127
Прочие связанные стороны	271	(79)
Итого расходы от связанных сторон	6,578	5,078

Публичное акционерное общество «МТС-Банк» («МТС-Банк») – У Группы заключен ряд кредитных соглашений и открыто несколько банковских счетов в «МТС-Банк», зависимой компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года сумма средств, размещенных в «МТС-Банк» на текущих и депозитных счетах, составила 2,564 млн. руб., 11,687 млн. руб. и 11,297 млн. руб. соответственно, в том числе на краткосрочных депозитах 323 млн. руб., 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 2015 и 2014 гг., составил 447 млн. руб. и 654 млн. руб. соответственно. Он включен в состав финансовых доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В течение лет, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа оказывала услуги мобильной связи и колл-центра, и получала агентское вознаграждение от услуг по оформлению пакетов документов для выпуска банковских карт и предоставления потребительских кредитов в сумме 588 млн. руб. и 787 млн. руб. соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, Группа понесла комиссионные расходы и расходы за прием платежей от абонентов в сумме 147 млн. руб. и 47 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». Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года суммы к получению в размере 528 млн. руб., 446 млн. руб. и 446 млн. руб., соответственно, были включены 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 3,100 млн. руб., которое должно было быть уплачено до конца июля 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма дебиторской задолженности от АФК «Система» в прилагаемом отчете о финансовом положении составляла 3,200 млн. руб. В мае 2015 года данная дебиторская задолженность была полностью погашена.

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., дочерней компании АФК «Система», со сроком погашения в 2019 году за 519 млн. руб. и 32 млн. руб. соответственно. Приобретенные облигации были классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости, изменение которой отражено в составе прочего совокупного дохода. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, изменение стоимости составило 81 млн. руб. и 6 млн. руб., соответственно. Процентные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, составили 107 млн. руб. и 9 млн. руб., соответственно, данные доходы включены в состав финансовых доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. В марте и мае 2015 года прошли выплаты основной суммы и купона, которые в совокупности составили 409 млн. руб.

«Бизнес-Недвижимость» – В 2015 году Группа продала 100% долю в уставном капитале «Рент-Недвижимость» в пользу «Бизнес-Недвижимость», за общее вознаграждение в размере 8,500 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность составила 7,511 млн. руб., включая долгосрочную часть в размере 3,335 млн. руб., подлежащую погашению до 31 декабря 2018 года, на которую начисляется процентный доход по ставке 12% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2015, процентный доход был признан в размере 346 млн. руб. и отражен в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

«Смарт Карт Груп» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, Группа приобрела у «Смарт Карт Груп», дочерних предприятий АФК «Система» SIM-карты и телефонные карты предоплат на сумму около 160 млн. руб. и 267 млн. руб. соответственно.

«Энвижн Груп» – В декабре 2015 года Группа завершила приобретение Энвижн Груп, за исключением нескольких неключевых компаний (см. Примечание 5).

До даты приобретения, в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Группа приобрела у «Энвижн Груп» телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговые системы (FORIS) на сумму около 5,469 млн. руб. и понесла расходы в размере 710 млн. руб. по договору оказания консультационных услуг в области информационных технологий.

В году, закончившемся 31 декабря 2014 года, Группа приобрела у «Энвижн Груп», телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговые системы (FORIS) на сумму около 9,819 млн. руб. и понесла расходы в размере 846 млн. руб. по договору оказания консультационных услуг в области информационных технологий.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Лидер-Инвест – В октябре 2014 года, Группа продала здание в пользу «Лидер-Инвест», дочернего предприятия АФК «Система», за вознаграждение в сумме 508 млн.руб. Выбытие актива было признано в учете как операция между компаниями под общим контролем с отражением прибыли в размере 245 млн. руб. непосредственно в капитале.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом считаются члены Совета директоров и Правления Группы. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года, членам Правления и исполнительным директорам было начислено общее вознаграждение 918 млн. руб. и 797 млн. руб. соответственно. Эти суммы включают, соответственно, 514 млн. руб. и 402 млн. руб. в виде заработной платы и 404 млн. руб. и 395 млн. руб., соответственно, в виде бонусов, выплачиваемых в соответствии с бонусной программой.

Руководство Группы и члены Совета директоров также имеют право на вознаграждение на основе акций, расчеты по которым осуществляются как денежными средствами, так и долевыми инструментами. Сумма таких компенсаций составила за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, 175 млн. руб. и 158 млн. руб.

23. КАПИТАЛ

Уставный капитал – Уставный капитал Компании составляет 2,066,413,562 обыкновенных акции номинальной стоимостью 0.1 руб., из которых 1,988,892,399, 1,988,912,130 и 1,998,831,184 находились в обращении по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 1 января, 2014 года, соответственно. Привилегированные акции не выпускались.

Количество собственных акций, выкупленных на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года составляло 77,521,163, 77,501,432 и 77,582,378 штук, соответственно.

30 июня 2000 года на торговой площадке Нью-Йоркской биржи Группа разместила Американские депозитарные акции 3-го уровня (АДА). Каждая АДА приравнивается к двум обыкновенным акциям Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа выкупила 33,997,667 АДА.

Кроме того, с октября 2003 года обыкновенные акции ПАО «МТС» торгуются на Московской бирже (ранее Московской межбанковской бирже) под аббревиатурой MTSI.

Каждая обыкновенная акция Компании предоставляет своему владельцу одинаковые права, включающие:

- право принимать участие в управлении Компанией и участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его повестки, соответствующим числу акций во владении;
- право на получение дивидендов из чистой прибыли;
- право на получение доли имущества Компании при ликвидации;
- право требовать выкупа принадлежащих ему акций, полностью или частично, в случаях и по процедуре, установленных законом;
- преимущественное право выкупа акций, размещаемых Компанией через публичную подписку и прочие.

Характер и назначение прочих фондов в составе капитала

Добавочный капитал используется для отражения операций с опционами, основанными на акциях и выданными по программам вознаграждения работников; сделок под общим контролем; изменений доли владения в дочерних компаниях, не приводящих к получению/потере контроля; превышения полученного вознаграждения над ценой выкупа казначейских акций.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по пересчету в валюту отчетности используется для отражения разниц, возникающих при пересчете данных финансовой отчетности иностранных дочерних компаний из функциональной валюты в валюту представления отчетности.

Резерв по переоценке финансовых инструментов включает накопленный эффект производных финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования денежных потоков и переоценки инвестиций, доступных для продажи.

Резерв по переоценке чистых обязательств по пенсионной программе используется для отражения актуарных прибылей и убытков от пенсионной программы, установленной для сотрудников МГТС, дочерней компании Группы.

В приведенной ниже таблице отражено движение прочих фондов в составе накопленного прочего совокупного дохода / (убытка) за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	Резерв по пересчету в валюту отчетности	Резерв по переоценке финансовых инструментов	Резерв по переоценке чистых обязательств по пенсионной программе
На 1 января 2014 года	-	1,604	129
Прочий совокупный доход / (убыток)	8,803	(10,804)	278
За вычетом: налога на прибыль	-	1,801	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	-	14,002	-
За вычетом: налога на прибыль	-	(2,335)	-
Итого прочий совокупный доход	8,803	2,664	278
На 31 декабря 2014 года	8,803	4,268	407
Прочий совокупный доход	835	3,253	86
За вычетом: налога на прибыль	-	(542)	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	-	(7,121)	-
За вычетом: налога на прибыль	-	1,187	-
Итого прочий совокупный доход / (убыток)	835	(3,223)	86
На 31 декабря 2015 года	9,638	1,045	493

Дивиденды

Основной задачей МТС, как ведущей телекоммуникационной группы, осуществляющей деятельность на развивающихся рынках, является поддержание достаточных ресурсов и гибкости для удовлетворения своих финансовых и операционных требований. В то же время, Группа постоянно ищет пути увеличения акционерной стоимости, как через коммерческую, так и финансовую стратегию, включая как органическое, так и неорганическое развитие, а также практику управления капиталом Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МТС продолжает рассматривать выплату дивидендов, как часть обязательства Компании максимизировать акционерную стоимость. Решение о выплате дивидендов принимается Советом директоров и утверждается решением общего собрания акционеров МТС. При определении рекомендуемого размера дивидендных выплат Совет директоров МТС учитывает различные факторы, в том числе:

- макроэкономические факторы и уровень конкуренции на ключевых рынках,
- операционный денежный поток,
- перспективы роста доходов,
- потребность в капитальных вложениях,
- возможность потенциальных приобретений,
- состояние рынков капитала и ликвидность Группы, и
- общую долговую нагрузку Группы.

В 2013 году Совет Директоров утвердил дивидендную политику, согласно которой минимальная сумма выплаты дивидендов в 2013-2015 годах будет определяться как большая из двух величин: минимум 75% свободного денежного потока МТС за прошедший финансовый год или 40 миллиардов рублей. Свободный денежный поток определяется как чистый приток денежных средств от операционной деятельности за вычетом денежных средств, направленных на приобретение (полученных от выбытия) основных средств и нематериальных активов, и некоторых других корректировок.

Группа может принимать решения о выплате дивидендов как по результатам финансового года, так и по результатам трех, шести или девяти месяцев финансового года. Решения о выплате годовых и промежуточных дивидендов принимается Советом директоров и утверждается решением акционеров.

В соответствии с российским законодательством, размер прибыли, подлежащей распределению в виде дивидендов, ограничен прибылью, определенной по российским стандартам бухгалтерского учета и выраженной в российских рублях, после некоторых корректировок. Чистая прибыль МТС за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, подлежащая распределению по российскому законодательству, составила 7,255 млн руб. и 28,372 млн руб. соответственно.

Дивиденды, объявленные Группой за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по казначейским акциям в размере 1,950 и 1,922, соответственно)	52,011	51,247
Дивиденды на 1 АДА, руб.	50.34	49.60
Дивиденды на 1 акцию, руб.	25.17	24.80

На 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года остаток дивидендов к выплате составлял 32.0 млн. руб., 19.5 млн. руб. и 57.0 млн. руб., соответственно, и включаются в состав торговой и прочей кредиторской задолженности отчета о финансовом положении.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	40,553	37,070
Рекламные и маркетинговые расходы	9,831	8,410
Комиссионные расходы дилерам	9,193	10,761
Общехозяйственные и административные расходы	6,883	7,067
Техническое обслуживание и ремонт	6,839	6,023
Отчисления в универсальный фонд услуг связи	3,441	3,379
Комиссия за прием платежей	3,076	2,834
Налоги, отличные от налога на прибыль	2,491	5,905
Расходы на консультационные услуги	2,395	2,190
Расходы на выставление счетов и обработку данных	1,869	2,069
Прочие	2,731	2,567
Итого	89,302	88,275

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Процентный расход:		
- Кредиты и облигации	25,362	16,295
- Амортизация расходов на получение кредитов	756	370
- Обязательства по финансовому лизингу	732	647
- Резервы: амортизация дисконта	77	182
Итого процентный расход	26,927	17,494
 Убыток / (прибыль) от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов	 210	 (142)
Прочее	378	698
Итого финансовые расходы	27,515	18,050
за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов ¹⁾	(885)	(790)
Финансовые расходы	26,630	17,260
Финансовые доходы:		
- Процентный доход по банковским депозитам	7,187	3,960
- Процентный доход по выданным займам	728	433
- Прочий финансовый доход	453	126
Финансовые доходы	8,368	4,519
Чистые финансовые расходы	18,262	12,741

¹⁾ В 2015 и 2014 годах для определения сумм подлежащих капитализации расходов по кредитам применялись годовые средневзвешенные ставки капитализации 8.3% и 7.44%, соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Компании анализирует и оценивает результаты операционных сегментов на основе характера продуктов и услуг, нормативно-правового регулирования и по географическому признаку. Руководство Компании оценивает результаты операционных сегментов на основе выручки и операционной прибыли.

Руководство не анализирует активы и обязательства отчетных сегментов.

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 услуг голосовой связи, радио- и широкополосной передачи данных, платного кабельного телевидения и различных услуг с добавленной стоимостью.

«Фиксированная связь в Москве»: представляет собой результаты деятельности по оказанию компанией МГТС, дочерней компанией Группы, 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.

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 качестве отчетного сегмента такие как: «Армения», «Узбекистан», «Туркменистан», «Беларусь» и «Спутниковое ТВ».

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

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	353,473	34,770	25,590	413,833	17,244	155	431,232
Выручка от операций между сегментами	4,887	4,836	2,604	12,327	1,794	(14,121)	-
Итого выручка	358,360	39,606	28,194	426,160	19,038	(13,966)	431,232
Операционная прибыль	82,408	13,737	4,715	100,860	(3,596)	(9,405)	87,859
Амортизация основных средств и нематериальных активов	61,272	7,715	5,199	74,186	8,356	(69)	82,473
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	64,364	9,303	19,955	93,622	5,099	-	98,721

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	336,099	35,938	29,088	401,125	9,578	77	410,780
Выручка от операций между сегментами	4,633	4,886	3,722	13,241	1,541	(14,782)	-
Итого выручка	340,732	40,824	32,810	414,366	11,119	(14,705)	410,780
Операционная прибыль	86,315	13,568	3,409	103,292	4,787	(2,377)	105,702
Амортизация основных средств и нематериальных активов	57,647	7,609	6,779	72,035	3,048	(62)	75,021
Прочее раскрытие: Капитальные затраты	85,786	13,649	5,103	104,538	8,234	-	112,772

Сверка операционной прибыли с прибылью до налогообложения представлена в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Расшифровка выручки по видам продуктов и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от внешних клиентов:		
Услуги мобильной связи	333,698	323,451
Услуг фиксированной связи	56,992	57,794
Реализация товаров	40,542	29,535
Итого выручка от внешних клиентов:	431,232	410,780

Финансовая информация по географическому признаку представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от внешних клиентов:		
Россия	388,504	372,080
Прочие	42,728	38,700
Итого выручка от внешних клиентов:	431,232	410,780

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Внеоборотные активы ⁽¹⁾			
Россия	347,173	345,197	305,383
Прочие	64,553	52,346	38,784
Итого внеоборотные активы:	411,726	397,543	344,167

⁽¹⁾ Включают основные средства, гудвил и прочие нематериальные активы.

Выручка от внешних клиентов и внеоборотные активы отнесены к отдельным странам по принципу местоположения. Ни один из внешних клиентов Группы не приносит более 10% консолидированной выручки.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УЗБЕКИСТАНЕ

Уздунробита

В июне 2012 года государственные органы Республики Узбекистан инициировали проверки финансово-хозяйственной деятельности ИП «Уздунробита», 100% дочернего общества МТС в Республике Узбекистан. В результате данных проверок ИП «Уздунробита» были предъявлены различные обвинения в нарушении налогового, антимонопольного и отраслевого законодательства с соответствующими требованиями об уплате дополнительных налогов и штрафов в общей сумме приблизительно 18,375 млн. руб. подлежащих выплате равными долями в течении восьми месяцев.

В соответствии с предъявленными требованиями, ИП «Уздунробита» произвело два платежа в сумме примерно 4,583.4 млн. руб. в ноябре и декабре 2012. 14 января 2013 года после очередного частичного погашения задолженности по налогам и штрафам в сумме, составляющей приблизительно 481 млн. руб., ИП «Уздунробита» подало в Ташкентский городской хозяйственный суд заявление о добровольном банкротстве, в связи с невозможностью выполнения своих обязательств.

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 прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2012, был отражен убыток от обесценения долгосрочных активов в сумме 20,037 млн. руб. В 2013 году после потери контроля над ИП «Уздунробита» эти убытки были отражены в составе прекращенной деятельности

22 апреля 2013 года Ташкентский городской хозяйственный суд признал ИП «Уздунробита» банкротом и инициировал ликвидационные процедуры. Позднее ИП «Уздунробита» была ликвидирована. В результате Группа утратила контроль над дочерним предприятием и прекратила консолидацию финансовых показателей ИП «Уздунробита».

В 2012 году Группа подала иск против Республики Узбекистан в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров (далее – «МЦУИС») при Всемирном банке в Вашингтоне.

31 июля 2014 года МТС и Республика Узбекистан подписали мировое соглашение (далее – «Мировое соглашение»), в результате которого Группа возобновила деятельность в Узбекистане путем создания совместного предприятия – ООО «Universal Mobile Systems». Доля МТС в уставном капитале данного предприятия составляет 50.01%, 49.99% принадлежат государственному унитарному предприятию, созданному и управляемому Государственным Комитетом по Связи, Развитию Информационных Систем и Телекоммуникационных Технологий Республики Узбекистан. Мировое соглашение регулируется английским правом и предусматривает рассмотрение всех споров сторон, вытекающих из данного соглашения, в Международном арбитраже при Международной торговой палате в Париже.

В ноябре 2014 после получения совместного заявления сторон МЦУИС прекратил международные судебные процедуры между МТС и Республикой Узбекистан.

ООО «Universal Mobile Systems» ("UMS")

24 сентября 2014 года, согласно Мировому соглашению, власти Узбекистана предоставили UMS 2G-, 3G- и LTE-лицензии, также ему были предоставлены радиочастоты, номерная емкость и прочие разрешения, необходимые для начала деятельности. Помимо этого, UMS получило гарантии защиты будущих инвестиций в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. По оценке независимых оценщиков, привлеченных Группой, справедливая стоимость UMS на дату передачи доли составила 9,062 млн. руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 соглашения, а также развитие переговорного процесса, в котором принимало участие руководство МТС.

Группа консолидирует результаты деятельности UMS, 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	(6,734)
Уплаченное вознаграждение	-

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 МСФО). Основные предпосылки модели расчета справедливой стоимости включают ставку дисконтирования в размере 24.1% и среднюю стоимость минуты голосовых услуг в размере 0.56 руб.

Риски

В Узбекистане существуют законодательные ограничения в отношении валютной конвертации. Компании, осуществляющие деятельность в Узбекистане, могут обменивать ограниченное количество наличных средств через несколько авторизованных банков. На практике процесс конвертации может занимать несколько месяцев. На 31 декабря 2015 и 2014 годов, остатки денежных средств и их эквивалентов в Узбекистане составляли 623 млн. руб. и 346 млн. руб., соответственно.

Основные финансовые показатели UMS:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка	4,610	104
Убыток неконтролирующих акционеров	(2,834)	(444)
Чистый убыток, относящийся к акционерам Компании	(2,843)	(520)
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Итого активы	15,977	15,079
Доля неконтролирующих акционеров	(3,042)	(5,261)
Итого обязательства	(6,875)	(1,452)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЦИОННОМУ СОГЛАШЕНИЮ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

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. 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». Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров составило 2,925 млн. руб., 3,192 млн. руб. и 2,932 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, и 1 января 2014 года, соответственно. (Прим. 18).

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 27,615 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 6,093 млн. руб. и 5,624 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Расходы по операционной аренде на сумму 19,549 млн. руб. и 17,638 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно, включены в состав себестоимости услуг в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по данным договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2015 года составляют:

Суммы, подлежащие выплате	
в течение 2016 года	6,111
в течение 2017 года	728
в течение 2018 года	461
в течение 2019 года	318
в течение 2020 года	228
в последующие годы	1,182
Итого	9,028

Налогообложение – В настоящее время в России и странах СНГ существует ряд законов, устанавливающих 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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам для России и стран СНГ, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Как правило, 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 2015 года налоговые декларации ПАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В ходе своей обычной деятельности Группа приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования, что регулируется правилами таможенного законодательства. Кроме того, размер выручки и расходов в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе проведения маркетинговой деятельности могут регулироваться правилами трансфертного ценообразования.

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. 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.

Группа имеет следующие условные обязательства по таможенным обязательствам, налогу на прибыль и прочим налогам, по которым определяет отток экономических выгод как менее, чем вероятный:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Условные обязательства по прочим налогам и таможенным обязательствам	419	455	299
Условные обязательства по налогу на прибыль	413	378	423

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.

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.

В марте 2015 года «МТС Украина» по результатам государственного тендерного аукциона получила лицензию на предоставление услуг стандарта UMTS (3G). Стоимость лицензии со сроком действия 15 лет составила 2,715 млн. украинских гривен (6,015 млн. руб. на дату приобретения). Согласно условиям лицензии, «МТС Украина» должна начать предоставление услуг мобильной связи стандарта 3G на территории Украины не позднее октября 2015 года с полным покрытием территории Украины к апрелю 2020 года.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с условиями получения лицензии, «МТС Украина» заключила договоры конверсии выделенных радиочастот с Министерством обороны Украины, Министерством внутренних дел Украины и Государственной службой специальной связи и защиты информации Украины. Согласно условиям заключенных договоров конверсии, на 31 декабря 2015 года «МТС Украина» оплатила 358 млн. украинских гривен (865 млн. руб. на дату оплаты) и должна оплатить еще 267 млн. украинских гривен (705 млн. руб. на 31 декабря 2015 года) в 2017-2018 годах с увеличением на показатель инфляции за соответствующий период.

По мнению руководства, на 31 декабря 2015 года Группа выполняет все указанные выше условия.

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 указанным 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 России – 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% в декабре 2014 года. Снижение курса рубля продолжилось в 2015 году. Центральный Банк России снизил ключевую ставку до 11% по состоянию на 31 декабря 2015 года. Тем не менее, ключевая ставка находится на более высоком уровне, чем в начале 2014 года, когда она равнялась 5.5%. Кроме того, суверенные кредитные рейтинги России были понижены.

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.

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. Действие запрета неоднократно продлялось и в настоящий момент распространяется до июня 2016 года. Данные обстоятельства в сочетании с продолжающейся политической и экономической нестабильностью могут оказать дальнейшее негативное влияние на результаты деятельности Группы и ее финансовое положение.

Указанные риски в особенной степени применимы в отношении денежных средств, размещенных на счетах и депозитах в банках Украины, 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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банк» («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 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. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Группа начислила дополнительный резерв в размере 1,698 млн. руб. под финансовые вложения в банках Украины, признанных неплатежеспособными (в том числе 185 млн. руб. под финансовые вложения в «Дельта Банк», 868 млн. руб. под финансовые вложения в банке «Киевская Русь» и 645 млн. руб. под финансовые вложения в «Платинум Банк»), и включила в состав операционных расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Помимо этого, в течение 2015 года Группа заключила факторинговый договор, согласно которому фактор обязуется перечислить Группе 45% от суммы финансовых вложений в банке «Киевская Русь». На 31 декабря 2015 года Группа не отразила актив по данному договору, так как не получила возмещения от фактора. По состоянию на 31 декабря 2015 года, сумма денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках Украины составляла 6,612 млн. руб.

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.

В июле 2015 года деятельность бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане была упомянута в иске о конфискации активов («Иск»), поданном Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки в окружной суд Южного округа Нью-Йорка (Манхэттен). В Иске, среди прочего, содержится заявление о том, что МТС и ряд иных лиц якобы совершали коррупционные платежи в адрес неназванного узбекского представителя власти для целей получения его содействия в выходе и работе на телекоммуникационном рынке Узбекистана. Иск направлен исключительно на активы, принадлежащие этому неназванному узбекскому представителю власти и не затрагивает ни одного из активов МТС.

Компания добросовестно сотрудничает по вопросам, связанным с проводимыми расследованиями. Компания не может предсказать исход расследований, включая возможность наложения каких-либо штрафов, такие штрафы могут быть существенными.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выбытие «Mobile TeleSystems Finance S.A.» – В феврале 2016 года Группа ликвидировала дочернее предприятие Mobile TeleSystems Finance S.A. Ликвидация компании Mobile TeleSystems Finance S.A. не окажет существенного влияния на финансовые результаты Группы.

Приобретение акций ПАО «МТС-банк» – 25 февраля 2016 года Группа приобрела 946,347 обыкновенных акций ПАО «МТС-Банк», размещенных в ходе ранее объявленной дополнительной эмиссии, за 1,325 млн. руб. В результате дополнительной эмиссии доля Группы в ПАО «МТС-Банк» снизилась с 27.0% до 26.8%.