

Перевод с оригинала на английском языке



МЕГАФОН

Сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(Неаудированная)

За шесть месяцев по 30 июня 2013 года

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8
1. Общие положения.....	8
2. Принципы подготовки финансовой отчетности.....	8
3. Основные аспекты учетной политики	9
4. Дивиденды	10
5. Информация по сегментам	11
6. Основные средства	11
7. Финансовые активы и обязательства.....	12
8. Компенсации, основанные на акциях	15
9. Коммерческие расходы	16
10. Общие и административные расходы.....	17
11. Налог на прибыль	17
12. Связанные стороны	18
13. Договорные, условные обязательства и неопределенности	19
14. События после отчетной даты	21

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

Совету директоров и Акционерам
ОАО «МегаФон»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ОАО «МегаФон» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания») по состоянию на 30 июня 2013 г., и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за трех- и шестимесячные периоды, закончившиеся на указанную дату, и примечаний к ним. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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

6 августа 2013 г.

/Подпись по оригиналу/
ООО «Эрнст энд Янг»

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах рублей)

	Примечания	За три месяца по 30 июня		За шесть месяцев по 30 июня	
		2013 (Неаудированные данные)	2012	2013 (Неаудированные данные)	2012
Выручка					
Услуги мобильной связи		63 570	59 537	123 173	115 285
Услуги фиксированной связи		4 673	4 407	9 195	8 834
Продажа оборудования и аксессуаров		3 987	2 704	7 586	5 489
Итого выручка		72 230	66 648	139 954	129 608
Операционные расходы					
Себестоимость услуг		13 865	13 821	26 549	27 310
Себестоимость оборудования и аксессуаров		3 865	2 655	6 969	5 315
Коммерческие расходы	9	4 119	5 352	7 021	10 421
Общие и административные расходы	10	16 079	16 664	32 732	32 871
Износ основных средств		11 068	11 412	22 355	22 555
Амортизация нематериальных активов		1 378	1 276	2 724	2 623
Убыток от выбытия внеоборотных активов	6	108	541	245	735
Итого операционные расходы		50 482	51 721	98 595	101 830
Операционная прибыль		21 748	14 927	41 359	27 778
Финансовые расходы	7	(2 808)	(1 976)	(5 574)	(2 262)
Финансовые доходы		769	301	1 187	892
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий		(41)	—	(186)	—
Прочие неоперационные (расходы)/доходы		(29)	(52)	39	(67)
Прибыль по финансовым инструментам		130	—	56	—
Убыток по курсовым разницам, нетто		(2 228)	(9 912)	(3 044)	(11 352)
Прибыль до налогообложения		17 541	3 288	33 837	14 989
Расход по налогу на прибыль	11	3 915	1 583	7 570	4 023
Прибыль за период		13 626	1 705	26 267	10 966

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

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

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

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
	(Неаудированные данные)		(Неаудированные данные)	
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в прибыли и убытки в следующих периодах:				
Разница по пересчету валют за вычетом нулевого налогового эффекта	(105)	(121)	(182)	(33)
Чистое изменение по хеджированию денежных потоков за вычетом налогового эффекта	135	(124)	135	(168)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в прибыли и убытки в следующих периодах	30	(245)	(47)	(201)
Итого совокупный доход за период за вычетом налогового эффекта	13 656	1 460	26 220	10 765
Прибыль за период				
относящаяся к акционерам Компании	13 581	1 667	26 205	10 925
относящаяся к неконтролируемым долям участия	45	38	62	41
Итого совокупный доход за период				
относящийся к акционерам Компании	13 637	1 452	26 203	10 732
относящийся к неконтролируемым долям участия	19	8	17	33
Прибыль на акцию, Рубли				
Базовая прибыль за период, относящаяся к держателям обыкновенных акций Компании	24	3	46	19
Разводненная прибыль за период, относящаяся к держателям обыкновенных акций Компании	23	3	45	19

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

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах рублей)

		30 июня 2013 (Неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2012 (Аудиро- ванные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
	6	204 456	215 549
Основные средства		15 226	16 991
Нематериальные активы, кроме гудвилла		23 950	23 950
Гудвилл		35 476	35 662
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		200	—
Внеоборотные финансовые активы	7	1 279	1 956
Внеоборотные нефинансовые активы		2 721	2 573
Отложенные налоговые активы		283 308	296 681
Итого внеоборотные активы			
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		6 718	5 277
Оборотные нефинансовые активы		5 998	5 990
Предоплата по налогу на прибыль		1 673	5 066
Торговая и прочая дебиторская задолженность		13 937	12 515
Прочие оборотные финансовые активы	7	49 688	23 449
Денежные средства и их эквиваленты		24 920	2 387
Итого оборотные активы		102 934	54 684
Итого активы		386 242	351 365
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, относящийся к акционерам Компании		112 267	117 355
Неконтролируемые доли участия		486	518
Итого капитал		112 753	117 873
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	7	139,345	125 575
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	7	682	501
Долгосрочные нефинансовые обязательства		1 763	1 843
Резервы		6 120	5 724
Отложенные налоговые обязательства		12 267	12 333
Итого долгосрочные обязательства		160 177	145 976
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		20 786	23 247
Дивиденды к уплате	4	36 968	—
Займы и кредиты	7	10 983	20 457
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	7	25 271	23 282
Краткосрочные нефинансовые обязательства		19 272	20 513
Задолженность по налогу на прибыль		32	17
Итого краткосрочные обязательства		113 312	87 516
Итого капитал и обязательства		386 242	351 365

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

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей)

За шесть месяцев по 30 июня 2013 и 30 июня 2012 годов

При- меча- ния	Относящийся к акционерам Компании									
	Обыкновенные акции		Выкупленные акции		Доба- вочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтро- лируемые доли участия	Итого капитал
	Коли- чество акций	Сумма	Коли- чество акций	Сумма						
Остаток на 1 января 2012 года	620 000 200	526	—	—	12 567	260 957	(53)	273 997	523	274 520
Чистая прибыль	—	—	—	—	—	10 925	—	10 925	41	10 966
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(193)	(193)	(8)	(201)
Итого совокупный доход						10 925	(193)	10 732	33	10 765
Дивиденды	—	—	—	—	—	(151 863)	—	(151 863)	—	(151 863)
Выкуп собственных акций	—	—	89 279 700	(63 883)	—	—	—	(63 883)	—	(63 883)
Выпуск пут-опциона на обыкновенные акции Компании	—	—	—	—	—	(46 973)	—	(46 973)	—	(46 973)
Остаток на 30 июня 2012 (неаудированные данные)	620 000 200	526	89 279 700	(63 883)	12 567	73 046	(246)	22 010	556	22 566
Остаток на 1 января 2013 года	620 000 000	526	54 690 089	(39 133)	12 567	143 468	(73)	117 355	518	117 873
Чистая прибыль	—	—	—	—	—	26 205	—	26 205	62	26 267
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(2)	(2)	(45)	(47)
Итого совокупный доход						26 205	(2)	26 203	17	26 220
Расходы по компенсациям, основанным на акциях	8	—	—	—	—	—	808	808	—	808
Продажа выкупленных акций при реализации опционов сотрудниками	8	—	(7 750 000)	5 545	—	(676)	—	4 869	—	4 869
Дивиденды	4	—	—	—	—	(36 968)	—	(36 968)	—	(36 968)
Дивиденды по неконтролируемым долям участия		—	—	—	—	—	—	—	(49)	(49)
Остаток на 30 июня 2013 (неаудированные данные)	620 000 000	526	46 940 089	(33 588)	12 567	132 029	733	112 267	486	112 753

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении
денежных средств

(в миллионах рублей)

	Шесть месяцев по 30 июня	
	2013	2012
	(Неаудированные данные)	
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	33 837	14 989
Корректировки для сопоставления прибыли до налогообложения и чистого денежного потока:		
Износ основных средств	22 355	22 555
Амортизация нематериальных активов	2 724	2 623
Убыток от выбытия внеоборотных активов	245	735
Прибыль по финансовым инструментам	(56)	—
Убыток по курсовым разницам, нетто	3 044	11 352
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	186	—
Изменение резерва на обесценение дебиторской задолженности	481	813
Финансовые расходы	5 574	2 262
Финансовые доходы	(1 187)	(892)
Компенсации, основанные на акциях	808	—
Прочие внеоперационные (расходы)/доходы	(39)	67
Корректировки оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(1 409)	(164)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 398)	(4 560)
Увеличение оборотных нефинансовых активов	(8)	(5 400)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(420)	6 396
Уменьшение оборотных нефинансовых обязательств	(1 834)	(337)
Изменение НДС к оплате/получению, нетто	(316)	1 444
Платежи по налогу на прибыль	(6 216)	(8 637)
Возвраты по налогу на прибыль	2 189	5 514
Полученные проценты	462	3 695
Выплаченные проценты за вычетом капитализированных процентов	(4 330)	(926)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	54 692	51 529
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(14 373)	(24 868)
Поступление от продажи основных средств	117	206
Погашение обязательства по условным и отложенным платежам по приобретению компаний	—	(1 490)
Изменения в краткосрочных и долгосрочных банковских депозитах, нетто	(24 428)	80 374
Денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности, нетто	(38 684)	54 222
Финансовая деятельность		
Поступление займов за вычетом оплаченных комиссий	26 153	173 727
Погашение займов	(24 561)	(50 268)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	—	(151 863)
Выкуп собственных акций	—	(63 883)
Погашение обязательств по лицензиям, связанным с маркетингом	(299)	(193)
Затраты, связанные с первичным публичным размещением	(212)	—
Поступления от реализации опционов сотрудниками	4 869	—
Дивиденды, выплаченные по неконтролируемым долям участия	(49)	—
Прочее	403	—
Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности, нетто	6 304	(92 480)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	22 312	13 271
Курсовая разница, нетто	221	(737)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 387	2 887
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	24 920	15 421

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

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

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

2. Принципы подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, окончившийся 31 декабря 2012 года.

Прилагаемая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и раскрытий, представление которых требуется в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Компания не включила в настоящую отчетность раскрытия, которые бы дублировали сведения, содержащиеся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2012 год, например, принципы учетной политики и расшифровки статей отчетности, в сумме и составе которых не отмечалось существенных изменений. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2012 год. Руководство полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2012 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления консолидированного финансового положения Компании, ее финансовых результатов и движения денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 6 августа 2013 года.

3. Основные аспекты учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2013 года.

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

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

Характер и влияние каждого нового стандарта/изменения описаны ниже.

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

4. Дивиденды

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация по сегментам

Группа управляет своим бизнесом главным образом на базе восьми географических операционных сегментов в России, которые предоставляют широкий спектр голосовых услуг, услуг передачи данных и прочих услуг связи, включая беспроводные и проводные услуги клиентам, услуги межсетевого взаимодействия, передачу данных и дополнительные услуги. Руководство Группы оценивает финансовые результаты операционных сегментов по выручке и операционной прибыли до износа и амортизации. Активы и обязательства не распределяются и не анализируются руководством в разбивке по операционным сегментам. Операционные сегменты с похожими экономическими характеристиками были объединены в интегрированный сегмент услуг связи, который является единственным сегментом, подлежащим раскрытию в отчетности. Остальные операционные сегменты, включая менее существенные дочерние компании и ритейл, не соответствуют количественным порогам для представления сегментной информации. Менее 1% выручки и прибыли Группы генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

Сезонный характер деятельности

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

6. Основные средства

Группа приобрела активы общей стоимостью 11 328 за шесть месяцев по 30 июня 2013 года (за шесть месяцев по 30 июня 2012 года: 18 599). Активы (за исключением классифицированных в качестве предназначенных для продажи) с остаточной стоимостью 330 выбыли в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (за шесть месяцев по 30 июня 2012 года: 1 021), что привело к чистому убытку от выбытия 245 (за шесть месяцев по 30 июня 2012 года: 735).

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Финансовые активы и обязательства

Новые производные финансовые инструменты

В мае 2013 года Компания заключила соглашение о валютном свопе на условную сумму 293 млн долларов США (9 584 по курсу на 30 июня 2013 года) с целью ограничения влияния изменения обменных курсов иностранных валют на определенные долгосрочные займы.

Группа отразила все прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости данного производного финансового инструмента в консолидированном отчете о совокупном доходе. Суммарный доход, относящийся к данному производному финансовому инструменту в составе статьи «Прибыль от финансовых инструментов», составил 200 за период, закончившийся 30 июня 2013 года.

Справедливая стоимость

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2013 (Неауди- рованные данные)	31 декабря 2012	30 июня 2013 (Неауди- рованные данные)	31 декабря 2012
Финансовые активы				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
Пут-опцион в рамках расчетов по «Евросети»	1 061	1 118	1 061	1 118
Валютный своп	200	—	200	—
Кредиты и дебиторская задолженность	48 627	22 331	48 627	22 331
Итого	49 888	23 449	49 888	23 449
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости:				
Займы и кредиты	150 328	146 032	151 950	146 991
Конвертируемый долговой инструмент	18 438	16 812	18 438	16 812
Обязательство по лицензиям, связанным с маркетингом	418	682	418	682
Долгосрочная кредиторская задолженность	490	—	489	—
Условные платежи	6 292	5 806	6 292	5 806
Процентные свопы, к которым применяется учет хеджирования денежных потоков	176	261	176	261
Задолженность перед персоналом и связанные социальные отчисления, долгосрочная часть	139	222	139	222
Итого	176 281	169 815	177 902	170 774

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Группа определила оценочную справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки. При этом для интерпретации рыночной информации при определении справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Соответственно, представленные выше оценочные значения не обязательно отражают суммы, которые Группа могла бы получить в результате реализации указанных финансовых инструментов на рынке. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Группы использует имеющуюся рыночную информацию, однако сама рыночная информация может не в полной мере отражать стоимость реализации в текущих обстоятельствах.

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

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

	Пут-опцион в рамках расчетов за «Евросет»	Валютный своп	Итого финан- совые активы	Условные платежи	Процентные свопы	Итого финан- совые обязатель- ства
30 июня 2013						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	200	200	—	(176)	(176)
Уровень 3	1 061	—	1 061	(6 292)	—	(6 292)
Итого на 30 июня 2013	1 061	200	1 261	(6 292)	(176)	(6 468)
31 декабря 2012						
Уровень 1	—	—	—	—	—	—
Уровень 2	—	—	—	—	(261)	(261)
Уровень 3	1 118	—	1 118	(5 806)	—	(5 806)
Итого на 31 декабря 2012	1 118	—	1 118	(5 806)	(261)	(6 067)

Методы оценки и допущения

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Группа оценила справедливую стоимость условных вознаграждений с использованием модели денежных потоков, взвешенных по вероятности наступления платежей, и справедливую стоимость опциона в рамках расчета по «Евросети» с использованием модели Монте-Карло. Для расчета справедливой стоимости условных платежей используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынках, которые включают ставку дисконтирования и несколько платежей, скорректированных по вероятности наступления. Для оценки опциона в рамках расчетов за «Евросеть» используются следующие существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынках: ожидаемый срок действия опциона, ожидаемая волатильность акций, определенная исходя из средней исторической волатильности сопоставимых компаний в течение периода, равного ожидаемому сроку исполнения опциона, дивидендная доходность исходя из ожидаемых выплат дивидендов и безрисковая ставка доходности на основании кривой доходности Казначейских облигаций США со сроком погашения, равным ожидаемому сроку действия опциона.

Увеличение ставки дисконтирования приведет к снижению справедливой стоимости условных платежей. Увеличение безрисковой ставки или ожидаемой доходности по дивидендам приведет к снижению справедливой стоимости актива по пут-опциону. Увеличение ожидаемой волатильности или предполагаемого срока действия опциона приведет к увеличению справедливой стоимости пут-опциона. Существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынках, не связаны между собой. Степень чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов, не наблюдаемых на рынках, к обоснованному изменению исходных данных, используемых в оценках, не является существенной.

Займы и кредиты

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

Финансовые расходы увеличились с 2 262 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, до 5 574 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, в связи с увеличением кредитов и займов, привлеченных в результате реорганизации структуры акционеров и выплаты дивидендов в апреле 2012 года.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Компенсации, основанные на акциях

Программа долгосрочной мотивации 2012 года

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

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

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

Справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение шести месяцев по 30 июня 2013 года, составила 369 рублей. Расходы на компенсации, признанные в отчетном периоде в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составили 188.

Программа долгосрочной мотивации Генерального директора

В мае 2013 года компания, принадлежащая Генеральному директору Компании г-ну Ивану Таврину, исполнила опцион, предоставленный 100% дочерней компанией «МегаФона» MegaFon Investments (Cyprus) Limited («MICL»), и приобрела дополнительные акции Компании в количестве 7 750 000, или 1,25% от общего количества выпущенных акций. Акции были приобретены по цене первичного размещения, равной \$20 за акцию, за общее денежное вознаграждение в размере 4 869. В результате завершения данной сделки доля г-на Таврина в Компании увеличилась до 2,5%, а доля MICL снизилась до 7,57%.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Компенсации, основанные на акциях (продолжение)

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

Неисполненные на 1 января 2013 года	23 250 000
Исполненные	<u>(7 750 000)</u>
Неисполненные на 30 июня 2013 года	15 500 000
К исполнению на 30 июня 2013 года	—

Средневзвешенная цена акции на дату исполнения опциона составила 31,05 доллар США (975 рублей).

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

Не подлежащие исполнению на 1 января 2013 года	1 755
Признано в составе компенсационных затрат	<u>(808)</u>
Не подлежащие исполнению на 30 июня 2013 года	947

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

9. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за три и шесть месяцев по 30 июня:

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Реклама	1 751	2 060	2 533	4 020
Комиссии дилерам	1 314	2 043	2 373	4 181
Комиссии за сбор платежей	1 054	1 249	2 115	2 220
Итого коммерческие расходы	<u>4 119</u>	<u>5 352</u>	<u>7 021</u>	<u>10 421</u>

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Общие и административные расходы

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

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Компенсации и связанные социальные отчисления	6 454	6 512	13 513	12 967
Аренда	3 113	3 004	6 253	5 969
Операционные налоги	1 798	1 756	3 473	3 285
Ремонт и обслуживание сети	1 252	1 284	2 513	2 459
Коммунальные услуги	1 013	899	2 021	1 800
Расходы на радиочастоты	1 019	1 024	1 967	2 038
Обслуживание офисов	399	449	810	894
Изменение резерва на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	239	334	481	813
Профессиональные услуги	191	460	453	849
Расходы на транспорт	163	166	311	325
Материалы	35	26	93	118
Страхование	11	23	35	45
Расходы на социальную инфраструктуру (Примечание 13)	—	330	—	330
Прочие расходы	392	397	809	979
Итого общие и административные расходы	16 079	16 664	32 732	32 871

11. Налог на прибыль

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

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

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Текущий налог на прибыль	4 747	2 243	7 755	4 792
Отложенный налог на прибыль	(832)	(660)	(185)	(769)
Итого налог на прибыль	3 915	1 583	7 570	4 023

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Связанные стороны

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

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

	Три месяца по 30 июня		Шесть месяцев по 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Выручка от Группы USM Holdings	257	—	390	—
Выручка от Группы TeliaSonera	161	48	246	82
Выручка от «Евросети»	62	—	62	—
	480	48	698	82
Услуги от Группы USM Holdings	280	523	497	878
Услуги от Группы TeliaSonera	233	220	445	386
Услуги от «Евросети»	236	—	330	—
Услуги от «Альфа-Групп»	—	7	—	263
	749	750	1 272	1 527
			30 июня 2013	31 декабря 2012
К получению от Группы USM Holdings			1 552	850
К получению от Группы TeliaSonera			185	154
К получению от «Евросети»			162	82
			1 899	1 086
В пользу Группы USM Holdings			18 836	17 558
В пользу Группы TeliaSonera			275	53
В пользу «Евросети»			29	57
			19 140	17 668

Условия сделок со связанными сторонами

Непогашенные остатки по расчетам на 30 июня 2013 и 31 декабря 2012 годов являются необеспеченными. Группа не получала и не предоставляла каких-либо гарантий в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа не отражала обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Связанные стороны (продолжение)

Группа USM Holdings

Непогашенные остатки взаиморасчетов и обороты с Группой USM Holdings относятся к операциям с компанией Garsdale Services Investment Limited (“Garsdale”), владеющей 50% плюс 100 акций Компании, USM Holdings Limited, косвенным владельцем компании Garsdale, и их консолидируемыми дочерними компаниями.

На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года задолженность перед Группой USM Holdings, связанная с обязательством Группы по приобретению у Garsdale 50% доли в Lefbord, владеющей 50% долей в «Евросети», составляла 18 438 и 16 812 соответственно.

Группа TeliaSonera

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

«Альфа-Групп»

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

«Евросеть»

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

13. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия и текущая экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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

Инвестиционные обязательства по лицензиям 3G

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

Тремя основными условиями являлись: строительство Группой определенного количества базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, начало коммерческого использования технологии 3G во всех регионах Российской Федерации в период с мая 2008 года по май 2010 года, а также строительство определенного количества базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого года с момента получения лицензии. По состоянию на 6 августа 2013 года Группа считает, что она полностью исполняет свои обязательства в соответствии с требованиями данной лицензии.

Инвестиционные обязательства по лицензиям 4G/LTE

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

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

Расходы на социальную инфраструктуру

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство в настоящее время подвержено неоднозначному толкованию и частым изменениям. Интерпретация руководством законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

Последние события в Российской Федерации позволяют сделать вывод о том, что налоговые органы занимают все более наступательную позицию в интерпретации и применении законодательства и в своих оценках; в результате этого возникает вероятность того, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут теперь быть оспорены. Соответственно, возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней в существенном размере. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих текущему году. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

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

По состоянию на 6 августа 2013 года руководство Группы оценивает возможный эффект от дополнительных налогов без учета штрафов и пени, если таковые имеются, в сумме приблизительно до 340 в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

Судебные разбирательства

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

14. События после отчетной даты

В июле 2013 года Компания осуществила выплату дивидендов, утвержденных годовым Общим собранием акционеров (*Примечание 4*).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. События после отчетной даты (продолжение)

Также в июле 2013 года Группа достигла договоренности с Synterra Cyprus Limited и Burnham Advisors Limited о погашении условного обязательства в соответствии с договором купли-продажи акций ЗАО «Синтерра» от 2 июня 2010 года. В соответствии с мировым соглашением переданное вознаграждение состоит из 60% доли участия в ЗАО «Синтерра-Медиа», 100% доли участия в ЗАО «Строительная компания «Абсолют» и денежных средств в размере 7 млн долларов США (229 по обменному курсу на 30 июня 2013 года).