

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.

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 от 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)

	Прим.	31 декабря	
		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	25	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	13	(2,472)	(869)	(1,430)
Прочие (доходы) / расходы, включая доход в размере (11,087) от урегулирования разбирательства, связанного с «Бител» в 2013 году	27	(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	21	19,633	19,384	15,526
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		77,055	63,458	44,133
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4	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 количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный (убыток) / доход	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтроли- руемых акционеров, не подлежащая выкупу	Итого капитал	Доля неконтроли- руемых акционеров, подлежащая выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 1 января 2011 года	1,993,326,138	199	(76,456,876)	(26,084)	-	(14,210)	135,330	95,235	31,451	126,686	2,650
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	42,315	42,315	3,425	45,740	199
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	195	-	195	(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	(77,496,725)	(24,462)	110	(11,766)	148,019	112,108	2,852	114,960	2,595
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	29,642	29,642	694	30,336	276
Прочий совокупный (убыток) / доход, за вычетом налога	-	-	-	-	-	(1,910)	-	(1,910)	41	(1,869)	(239)
Дивиденды, объявленные МТС	-	-	-	-	-	-	(29,257)	(29,257)	-	(29,257)	-
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(367)
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров в «К-Телеком»	-	-	-	-	-	-	(33)	(33)	-	(33)	33
Продажа собственных акций	-	-	2,340	0	-	-	-	0	-	0	-
Выкуп собственных акций «МГТС» (Прим. 23)	-	-	-	-	57	-	-	57	(319)	(262)	-
Выбытие «Стрим» (Прим. 3)	-	-	-	-	116	-	-	116	-	116	-
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2,066,413,562	207	(77,494,385)	(24,462)	283	(13,676)	148,371	110,723	3,268	113,991	2,298

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)	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, относящийся к Группе	Доля неконтроли- рующих акционеров, не подлежащая выкупу	Итого капитал	Доля неконтроли- рующих акционеров, подлежащая выкупу
	Количество	Сумма	Количество	Сумма							
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2,066,413,562	207	(77,494,385)	(24,462)	283	(13,676)	148,371	110,723	3,268	113,991	2,298
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	-	79,839	79,839	693	80,532	256
Прочий совокупный (убыток) / доход, за вычетом налога	-	-	-	-	-	(1,354)	-	(1,354)	10	(1,344)	97
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников (Прим. 2)	-	-	-	-	94	-	-	94	-	94	-
Дивиденды, объявленные МТС	-	-	-	-	-	-	(39,419)	(39,419)	-	(39,419)	-
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(293)
Приобретение собственных акций	-	-	(90,881)	(20)	-	-	-	(20)	-	(20)	-
Изменение справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров в «К- Телеком»	-	-	-	-	-	-	(574)	(574)	-	(574)	574
Продажа собственных акций	-	-	2,888	0	1	-	-	1	-	1	-
Выбытие «Бизнес-Недвижимость» (Прим. 3)	-	-	-	-	2,641	-	-	2,641	151	2,792	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	2,066,413,562	207	(77,582,378)	(24,482)	3,019	(15,030)	188,217	151,931	4,122	156,053	2,932

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%
«ТВТ»	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%. Иностранские 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 сравнивает 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 терминация 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, регулируемыми 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		«ЖелГор-ТелеКом»	«Пилот и ТВКиК»	Итого
	«Эльф»	«Интерком»			
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	<u>1,437</u>

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				Итого
	«Интелека»	«Инфоцентр»	«Альтаир»	«ТВТ»	
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:

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

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:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
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	<u>362</u>	<u>475</u>
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	<u>8,498</u>	<u>8,586</u>

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:

	<u>2013</u>
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:

	<u>«МТС Беларусь»</u>	<u>«Интеллект Телеком»</u>	<u>«Стрим»</u>	<u>«Бизнес- Недвижимость»</u> (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:

	<u>«МТС Беларусь»</u>	<u>«Интеллект Телеком»</u>	<u>«Стрим»</u> (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:

	<u>Фондовая биржа</u>	<u>% от номинальной стоимости</u>	<u>Справедливая стоимость</u>
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			<u>106,668</u>

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 Osterreich 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:

	<u>Облигации</u>	<u>Банковские кредиты и прочие займы</u>
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:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
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:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
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
<i>Активы:</i>		
Процентные свопы	12	41
Валютно-процентные свопы	1,825	95
<i>Обязательства:</i>		
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
<i>Активы:</i>			
Вложение в ПИФ «Резервный» (Прим. 6 и 22)	4,154	-	-
Производные финансовые инструменты (Прим. 18)	-	1,837	-
<i>Обязательства:</i>			
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
<i>Активы:</i>			
Производные финансовые инструменты (Прим. 18)		136	-
<i>Обязательства:</i>			
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%	12%
Темпы роста выручки	0.7%-1.2% (ср. 0.9%)	0.5%-1.0% (ср. 0.7%)
Маржа OIBDA	49.4%-50.7 (ср. 49.8%)	44.0%-45.5 (ср. 44.6%)

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 различия 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 операционной деятельности	Налоговые эффекты	Убыток от операционной деятельности	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, считаемых 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 Груп», 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 Груп» – 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 Груп» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, Группа приобрела у «Энвижн Груп», 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 Груп», 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). МТС 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.