

# **АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Консолидированная финансовая отчетность**  
По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов  
и за годы, закончившиеся на эти даты

# **АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

---

	<b>Страница</b>
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	1-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ НА ЭТИ ДАТЫ:	
Консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов	3-4
Консолидированные отчеты о финансовых результатах и совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов	6-7
Консолидированные отчеты о движении собственного капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-41
Приложение к примечаниям к консолидированной финансовой отчетности	42-53

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

Совету директоров и акционерам Открытого акционерного общества  
«Акционерная финансовая корпорация «Система»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерних предприятий, состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов и соответствующих консолидированных отчетов о финансовых результатах и совокупном доходе, движении денежных средств и движении собственного капитала за годы, закончившиеся на эти даты, а также соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности и приложения к ним.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и общепринятыми стандартами аудита Соединенных Штатов Америки. 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 таких 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 системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

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

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки.

*Deloitte & Touche*

2 апреля 2015 года  
Москва, Российская Федерация

М.В. Райхман, партнер  
(квалификационный аттестат № 01.00.1195 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Организация: Открытое акционерное общество  
«Акционерная финансовая корпорация «Система»

Свидетельство о государственной регистрации № 025.866.  
Выдано Московской регистрационной палатой 16.07.1993 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный  
реестр юридических лиц № 1027700003891 от 11.11.2002 г.  
Выдано Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.

Место нахождения: Россия, 125009, г. Москва, ул. Моховая д.13  
стр.1.

Независимые аудиторы: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.  
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный  
реестр юридических лиц № 1027700425444 от 13.11.2002 г.  
Выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.  
Москве.

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

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества и номинала акций)

	Прим.	2014	2013
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты		\$ 1,288,722	\$ 1,537,492
Краткосрочные финансовые вложения	8	479,341	1,562,547
Активы банковской деятельности, краткосрочная часть (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 843,715 и 1,132,368)	7	2,180,196	3,898,740
Дебиторская задолженность	9	1,163,092	1,630,593
НДС к возмещению		236,438	335,289
Товарно-материальные запасы и запасные части	11	1,244,509	1,131,302
Отложенные налоговые активы	21	245,571	330,388
Прочие оборотные активы	10	832,060	1,084,547
Оборотные активы АНК «Башнефть»	2	-	3,054,728
Итого оборотные активы		<u>7,669,929</u>	<u>14,565,626</u>
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	12	7,191,394	11,151,341
Авансы на приобретение внеоборотных активов		84,560	162,978
Гудвил	13	817,537	1,327,779
Прочие нематериальные активы	14	1,721,389	2,162,700
Финансовые вложения в зависимые предприятия	16	356,018	365,266
Активы банковской деятельности, за вычетом краткосрочной части	7	1,374,367	2,554,229
Расходы по выпуску долговых обязательств		42,267	78,348
Отложенные налоговые активы	21	392,866	297,419
Долгосрочные финансовые вложения	17	316,625	249,071
Прочие внеоборотные активы		703,525	714,458
Внеоборотные активы АНК «Башнефть»	2	-	9,619,779
Итого внеоборотные активы		<u>13,000,548</u>	<u>28,683,368</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u>\$ 20,670,477</u>	<u>\$ 43,248,994</u>

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности и приложение к ним.

# АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США, за исключением количества и номинала акций)

	Прим.	2014	2013
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Кредиторская задолженность		\$ 1,584,251	\$ 1,943,133
Обязательства банковской деятельности, краткосрочная часть	18	2,180,491	3,864,415
Налоги к уплате		290,635	490,564
Отложенные налоговые обязательства	21	64,947	114,192
Предварительная оплата, полученная от абонентов, краткосрочная часть		390,736	620,281
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	19	1,315,656	1,567,890
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам		129,938	40,836
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	20	1,598,770	2,102,911
Краткосрочные обязательства АНК «Башнефть»	2	-	2,663,432
Итого краткосрочные обязательства		7,555,424	13,407,654
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам, за вычетом краткосрочной части	20	6,534,055	8,375,161
Предварительная оплата, полученная от абонентов, за вычетом краткосрочной части		59,064	101,240
Обязательства банковской деятельности, за вычетом краткосрочной части	18	167,860	772,525
Отложенные налоговые обязательства	21	787,631	902,591
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	28	53,715	83,809
Задолженность по льготам, предоставляемым работникам после выхода на пенсию		45,344	53,943
Безвозмездно полученные основные средства		41,358	74,174
Прочие долгосрочные обязательства		475,713	443,032
Долгосрочные обязательства АНК «Башнефть»	2	-	3,734,024
Итого долгосрочные обязательства		8,164,740	14,540,499
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>15,720,164</b>	<b>27,948,153</b>
Обязательства будущих периодов и условные обязательства	30	-	-
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	29	792,766	805,130
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>			
Акционерный капитал (9,650,000,000 выпущенных акций; 9,435,902,596 и 9,274,755,045 акций, находящихся в обращении, номиналом 0.09 российских рублей)	24	30,057	30,057
Собственные акции, выкупленные у акционеров (214,097,404 и 375,244,955 акций номиналом 0.09 российских рублей)		(246,351)	(426,715)
Добавочный капитал		2,604,913	2,616,608
Нераспределенная прибыль		4,210,623	8,993,469
Накопленный прочий совокупный расход	24	(3,743,402)	(906,718)
Итого собственный капитал		2,855,840	10,306,701
Не подлежащие выкупу неконтрольные доли участия		1,301,707	4,189,010
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>4,157,547</b>	<b>14,495,711</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>\$ 20,670,477</b>	<b>\$ 43,248,994</b>

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности и приложение к ним.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Прим.	2014	2013
Реализация товаров и услуг		\$ 15,886,775	\$ 17,623,153
Доходы от банковской деятельности		698,182	878,832
<b>ИТОГО ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ</b>		<b>16,584,957</b>	<b>18,501,985</b>
Себестоимость реализованных товаров и услуг, за вычетом амортизации, представленной ниже		(7,460,524)	(7,907,148)
Расходы по банковской деятельности, за вычетом амортизации, представленной ниже		(760,084)	(523,960)
Коммерческие и управленческие расходы		(3,431,075)	(3,896,207)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(2,292,118)	(2,633,548)
Налоги, кроме налога на прибыль		(193,122)	(239,814)
Доля в результатах зависимых предприятий		73,124	29,866
Обесценение гудвила	15	-	(258,048)
Обесценение прочих активов	15	(864,629)	(804,545)
Прибыль от продажи доли в «РуссНефть»	4	-	1,200,000
Прибыль от возвращения на рынок Узбекистана	6	181,305	-
Доход от прекращения судебных разбирательств по «Бител»	30	-	371,100
Прочие операционные расходы		(99,385)	(273,109)
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		<b>1,738,449</b>	<b>3,566,572</b>
Процентные доходы		212,774	182,447
Процентные расходы		(811,346)	(960,136)
Изменение справедливой стоимости производных инструментов		-	30,199
Убыток от курсовых разниц		(548,596)	(298,264)
Прибыль до налога на прибыль		591,281	2,520,818
Расход по налогу на прибыль	21	(453,417)	(842,107)
Прибыль без учета результата АНК «Башнефть» и убытка от ее деконсолидации		\$ 137,864	\$ 1,678,711
Прибыль АНК «Башнефть», за вычетом налога на прибыль в размере 427,716 и 455,637	2	1,517,054	1,540,489
Убыток от деконсолидации АНК «Башнефть», за вычетом налога на прибыль в размере 0	2	(4,969,011)	-
<b>ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ</b>		<b>(3,314,093)</b>	<b>3,219,200</b>
Неконтрольные доли участия		(773,539)	(961,672)
<b>ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АФК «СИСТЕМА»</b>		<b>(4,087,632)</b>	<b>2,257,528</b>
В том числе:			
от продолжающихся операций		(278,161)	1,102,161
от операций АНК «Башнефть» и ее деконсолидации		(3,809,471)	1,155,367
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ДОХОД, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ</b>			
Убыток от пересчета валют		\$ (3,886,388)	\$ (885,770)
Нереализованный (убыток)/прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи		(52,099)	32,200
Нереализованная прибыль по производным инструментам		72,899	45,499
Непризнанная актуарная прибыль		172	5,310
Прочий совокупный расход, за вычетом налога на прибыль		(3,865,416)	(802,761)
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ДОХОД</b>		<b>\$ (7,179,509)</b>	<b>\$ 2,416,439</b>
В том числе:			
Итого совокупный (расход)/доход, относящийся к неконтрольным долям участия		(255,193)	738,912
Итого совокупный (расход)доход, относящийся к АФК «Система»		(6,924,316)	1,677,527
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – базовое и разводненное		9,350,539,484	9,239,817,019
Прибыль на одну акцию, базовая и разводненная, в центах США			
(Убыток)/прибыль на акцию от продолжающихся операций		(2.98)	11.93
(Убыток)/прибыль на акцию от операций АНК «Башнефть» и ее деконсолидации		(40.74)	12.50
Итого (убыток)/прибыль на акцию, относящаяся к акционерам АФК «Система»		(43.72)	24.43

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности и приложение к ним.

# АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	2014	2013
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Чистый (убыток)/прибыль	\$ (3,314,093)	\$ 3,219,200
Прибыль АНК «Башнефть»	(1,517,054)	(1,540,489)
Убыток от деконсолидации АНК «Башнефть»	4,969,011	-
Прибыль без учета результата АНК «Башнефть» и убытка от ее деконсолидации	137,864	1,678,711
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,292,118	2,633,548
Доля в результатах зависимых предприятий	(73,124)	(29,866)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	36,338	140,292
Убыток от курсовых разниц	548,596	298,264
Прибыль от продажи доли в «РуссНефть»	-	(1,200,000)
Доход от прекращения судебных разбирательств по «Бител», за вычетом полученных денежных средств в размере 125,000	-	(246,100)
Прибыль от возвращения на рынок Узбекистана	(181,305)	-
Прибыль от продажи основных средств	(26,731)	(7,226)
Прибыль от продажи дочерних предприятий	(139,082)	-
Амортизация платежей за подключение абонентов	(23,019)	(60,309)
Резерв по возможным потерям по кредитам	260,417	212,081
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	70,369	65,247
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	79,430	54,158
Обесценение гудвила	-	258,048
Обесценение прочих активов	864,629	804,545
Прочие неденежные расходы/(доходы)	19,937	(15,057)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности, за вычетом изменений, произошедших в результате приобретения дочерних предприятий:		
Ценные бумаги торгового портфеля	267,153	(406,687)
Дебиторская задолженность	(44,241)	(240,586)
НДС к возмещению	(17,192)	(174,951)
Товарно-материальные запасы и запасные части	(490,362)	(171,320)
Прочие оборотные активы	(114,574)	(93,381)
Кредиторская задолженность	560,603	533,948
Предварительная оплата, полученная от абонентов	(11,593)	110,112
Налоги к уплате	(5,394)	109,503
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	281,592	(54,127)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности без учета АНК «Башнефть»	4,292,429	4,198,847
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности АНК «Башнефть»	2,755,291	2,629,988
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	7,047,720	6,828,835
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Приобретение основных средств	(2,362,652)	(2,455,276)
Поступления от продажи основных средств	80,332	39,592
Приобретение нематериальных активов	(539,930)	(539,117)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(392,409)	(34,664)
Поступления от продажи дочерних предприятий, за вычетом выбывших денежных средств	150,000	561,402
Вложения в зависимые предприятия	(201,582)	(63,753)
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(836,916)	(105,000)
Поступления от продажи долгосрочных финансовых вложений	511,227	1,286,292
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(1,327,702)	(1,337,304)
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	1,622,718	1,047,317
Приобретение прочих внеоборотных активов	-	(44,879)
Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании	-	(15,819)
Чистое уменьшение/(увеличение) суммы кредитов клиентам банковского подразделения	664,089	(70,458)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности без учета АНК «Башнефть»	(2,632,825)	(1,731,667)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности АНК «Башнефть» (за вычетом выбывших денежных средств в размере 961,733)	(3,256,540)	(1,158,995)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	\$ (5,889,365)	\$ (2,890,662)



# АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

	2014	2013
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Поступления от/(погашение основной суммы) краткосрочных кредитов и займов, нетто	\$ 185,838	\$ (231,036)
Чистое уменьшение депозитов клиентов банковского подразделения	(701,620)	(177,105)
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	2,850,171	1,900,322
Погашение основной суммы долгосрочных кредитов и займов	(2,274,350)	(2,539,405)
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях	(67,432)	(299,184)
Выплата дивидендов	(1,198,028)	(1,225,440)
Поступления от операций с долями в дочерних предприятиях	41,141	69,002
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности без учета АНК «Башнефть»	(1,164,280)	(2,502,846)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности АНК «Башнефть»	885,338	(580,164)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(278,942)	(3,083,010)
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	(1,938,436)	(293,247)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1,059,023)	561,916
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода (включая денежные средства и их эквиваленты АНК «Башнефть»)	3,191,460	2,629,544
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (включая денежные средства и их эквиваленты АНК «Башнефть»)	2,132,437	3,191,460
Денежные средства и их эквиваленты АНК «Башнефть» на конец периода	-	(521,600)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода, без учета АНК «Башнефть»	\$ 2,132,437	\$ 2,669,860
Включая:		
Небанковская деятельность	1,288,722	1,537,492
Банковская деятельность	843,715	1,132,368
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ГОД:</b>		
Проценты по кредитам и займам, за вычетом капитализированных процентов	\$ (876,692)	\$ (1,160,300)
Налог на прибыль	(377,298)	(735,797)
<b>НЕДЕНЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ:</b>		
Приобретение нематериальных активов	-	670,300
Оборудование и лицензии, полученные по финансовой аренде	203,904	223,628
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	401,206	124,826
Задолженность в связи с приобретениями компаний	1,760	345

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности и приложение к ним.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций)

	Акционерный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Накопленный прочий совокупный расход	Итого собственный капитал	Не подлежащие выкупу неконтроль- ные доли участия	Итого собственный капитал	Подлежащие выкупу неконтроль- ные доли участия
	Количество	Сумма	Количество	Сумма					Количество		Сумма
Сальдо на 1 января 2013 года	9,650,000,000	30,057	(440,425,038)	(501,109)	2,859,491	7,110,467	(326,717)	9,172,189	4,109,505	13,281,694	731,661
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	-	-	-	2,257,528	-	2,257,528	1,021,588	3,279,116	(59,916)
Прочий совокупный (расход)/доход	-	-	-	-	-	-	(580,001)	(580,001)	(229,192)	(809,193)	6,432
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	-	-	65,180,083	74,394	(13,262)	-	-	61,132	-	61,132	-
Начисленное вознаграждение	-	-	-	-	54,158	-	-	54,158	-	54,158	-
Приобретения, выбытия и операции с капиталом дочерних предприятий	-	-	-	-	(283,779)	-	-	(283,779)	237,429	(46,350)	27,547
Изменение справедливой стоимости и стоимости выкупа неконтрольных долей участия	-	-	-	-	-	(99,406)	-	(99,406)	-	(99,406)	99,406
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	-	-	(275,120)	-	(275,120)	-	(275,120)	-
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	-	(950,320)	(950,320)	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	9,650,000,000	30,057	(375,244,955)	(426,715)	2,616,608	8,993,469	(906,718)	10,306,701	4,189,010	14,495,711	805,130
Чистый (убыток)/прибыль	-	-	-	-	-	(4,087,632)	-	(4,087,632)	852,476	(3,235,156)	(78,937)
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	-	-	(5,128,557)	(5,128,557)	(974,348)	(6,102,905)	(54,384)
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	-	-	122,129,298	132,811	(141,239)	-	-	(8,428)	-	(8,428)	-
Начисленное вознаграждение	-	-	-	-	79,430	-	-	79,430	-	79,430	-
Приобретения, выбытия и операции с капиталом дочерних предприятий	-	-	39,018,253	47,553	50,114	-	-	97,667	(491,574)	(393,907)	-
Изменение справедливой стоимости и стоимости выкупа неконтрольных долей участия	-	-	-	-	-	(120,957)	-	(120,957)	-	(120,957)	120,957
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	-	-	(574,257)	-	(574,257)	-	(574,257)	-
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	-	(889,068)	(889,068)	-
Деконсолидация АНК «Башнефть»	-	-	-	-	-	-	2,291,873	2,291,873	(1,384,789)	907,084	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года	9,650,000,000	30,057	(214,097,404)	(246,351)	2,604,913	4,210,623	(3,743,402)	2,855,840	1,301,707	4,157,547	792,766

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности и приложение к ним.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее «Компания», а совместно со своими дочерними предприятиями – «Группа») инвестирует и осуществляет управление компаниями в различных секторах экономики, включая телекоммуникации, энергетику, потребительский и банковский сектор, высокие технологии, медицину, фармацевтику, лесную промышленность и прочие. Компания и большинство ее консолидируемых дочерних предприятий являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – «РФ»).

Контролирующим акционером Компании является Владимир Петрович Евтушенков. Миноритарными акционерами являются руководители и члены Совета директоров Компании. Остальные акции торгуются на Лондонской фондовой бирже в форме Глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской бирже.

Ниже представлены значительные предприятия Группы и виды их основной деятельности:

Значительные предприятия	Сокращенное наименование	Основной вид деятельности	Эффективная доля владения на 31 декабря	
			2014 года	2013 года
ОАО АФК «Система»	АФК «Система»	Инвестиционная и финансовая		
ОАО «Мобильные ТелеСистемы»	МТС	Телекоммуникации	53%	53%
Sistema Shyam TeleServices Limited	SSTL	Телекоммуникации	57%	57%
ПАО «МТС-Банк»	«МТС-Банк»	Банковские услуги	87%	87%
ОАО «РТИ»	РТИ	Высокие технологии	85%	85%
ОАО «Детский мир-Центр»	«Детский мир»	Розничная торговля Услуги в области	99%	100%
ЗАО «Группа компаний «Медси»	«Медси»	здравоохранения	75%	75%
ООО «Таргин»	«Таргин»	Нефтесервис	100%	100%
ОАО «Башкирская электросетевая компания» (Примечание 5)	БЭСК	Передача электроэнергии	91% <sup>(1)</sup>	79% <sup>(1)</sup>
ООО «ЛесИнвест» (Примечание 3)	«ЛесИнвест»	Лесная промышленность	100%	-
ЗАО «Лидер-Инвест»	«Лидер-Инвест»	Недвижимость	100%	100%

<sup>(1)</sup> Доля голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов – 93%.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ОПБУ США»). 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 финансовая отчетность отличается от отчетности, составленной в соответствии с национальными принципами бухгалтерского учета, тем, что она включает корректировки, необходимые для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ОПБУ США, не отраженные в бухгалтерских книгах предприятий Группы.

При определении и применении положений учетной политики необходимо применять профессиональное суждение в отношении объектов, бухгалтерские предположения и допущения при оценке которых, могут оказать значительное влияние на результат деятельности или финансовое положение Группы.

Руководство Группы считает, что бухгалтерские оценки и допущения, относящиеся к учету приобретения и выбытия компаний, основных средств, нематериальных активов и гудвила, резервов и условных обязательств, а также обесценения, являются наиболее существенными.

Описание этих допущений, а также основные положения учетной политики Группы приведены в приложении А1 к пояснениям к консолидированной финансовой отчетности.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 2. ДЕКОНСОЛИДАЦИЯ АНК «БАШНЕФТЬ»

В сентябре 2014 года Генеральная прокуратура Российской Федерации подала в Арбитражный суд города Москвы гражданско-правовой иск о возврате в собственность Российской Федерации акций АНК «Башнефть», принадлежащих Группе. Исковые требования мотивировались незаконностью выбытия имущества из владения Российской Федерации в собственность Республики Башкортостан в 1992-1993 годах без получения необходимых разрешений от федеральных органов государственной власти, и, следовательно, все последующие сделки с акциями «Башнефти» должны быть признаны недействительными. В ноябре 2014 года суд удовлетворил иск о возврате принадлежащих Группе акций АНК «Башнефть» в собственность Российской Федерации. Акции были переданы в собственность Российской Федерации в декабре 2014 года.

Группа деконсолидировала АНК «Башнефть» в декабре 2014 года, признав убыток от утраты контроля, рассчитанный как разница между балансовой стоимостью ее активов и обязательств и балансовой стоимостью неконтрольной доли владения в бывшем дочернем предприятии (включая относящийся к ней накопленный прочий совокупный доход) на дату деконсолидации АНК «Башнефть». Группа также исключила ранее накопленный компонент собственного капитала, относящийся к корректировке в связи с пересчетом валют и приходящийся на долю АНК «Башнефть», и отразила его в составе убытка от передачи акций АНК «Башнефть» в собственность Российской Федерации.

Убыток от деконсолидации АНК «Башнефть», признанный в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за 2014 год, представлен следующим образом:

Чистые активы на дату деконсолидации	\$	4,061,927
Неконтрольные доли владения		(1,384,789)
Накопленная корректировка в связи с пересчетом валют		2,291,873
<b>Убыток от деконсолидации АНК «Башнефть»</b>		<b>4,969,011</b>
Налог на прибыль		-
<b>Убыток от деконсолидации АНК «Башнефть», за вычетом налога на прибыль</b>	<b>\$</b>	<b>4,969,011</b>

Результаты деятельности АНК «Башнефть» были представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за 2014 и 2013 годы, следующим образом:

	2014	2013
Выручка	\$ 16,224,383	\$ 17,783,111
Прибыль АНК «Башнефть» до налога на прибыль	1,944,770	1,996,126
Налог на прибыль	(427,716)	(455,637)
Прибыль АНК «Башнефть», за вычетом налога на прибыль	1,517,054	1,540,489

Кроме того, активы и обязательства, относящиеся к АНК «Башнефть», были представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Денежные средства и их эквиваленты	\$	625,417
Дебиторская задолженность		593,016
Товарно-материальные запасы и запасные части		716,847
Прочие оборотные активы		2,659,069
Внутригрупповые остатки		(1,539,621)
<b>Оборотные активы АНК «Башнефть»</b>	<b>\$</b>	<b>3,054,728</b>
Основные средства		8,794,360
Прочие внеоборотные активы		941,695
Внутригрупповые остатки		(116,276)
<b>Внеоборотные активы АНК «Башнефть»</b>	<b>\$</b>	<b>9,619,779</b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Кредиторская задолженность	(1,351,326)
Задолженность по кредитам и займам	(367,147)
Прочие краткосрочные обязательства	(1,096,320)
Внутригрупповые остатки	151,361
<b>Краткосрочные обязательства АНК «Башнефть»</b>	<b>\$ (2,663,432)</b>
Задолженность по кредитам и займам	(2,419,639)
Прочие долгосрочные обязательства	(1,344,437)
Внутригрупповые остатки	30,052
<b>Долгосрочные обязательства АНК «Башнефть»</b>	<b>\$ (3,734,024)</b>

После деконсолидации у Группы отсутствует продолжающееся вовлечение в деятельность АНК «Башнефть», за исключением операций в ходе текущей деятельности.

В декабре 2014 года Группа подала в Арбитражный суд г. Москвы иск к ООО «Урал-Инвест», правопреемнику контрагентов, у которых Группа приобрела акции АНК «Башнефть», о взыскании убытков, которые возникли в результате изъятия акций «Башнефти», в размере 70.7 млрд руб. ООО «Урал-Инвест» возражал, ссылаясь на необоснованность требований о взыскании убытков, вызванных передачей акций АНК «Башнефть» в собственность Российской Федерации. В феврале 2015 года суд удовлетворил иск Группы. В марте 2015 года Группа и ООО «Урал-Инвест» заключили мировое соглашение, в соответствии с которым все имеющееся у ООО «Урал-Инвест» имущество в размере около 46.5 млрд руб. передается Группе, которая вложит часть полученных средств в размере 4.6 млрд руб. в проекты Благотворительного фонда «Урал». В марте 2015 года Арбитражный суд г. Москвы утвердил мировое соглашение, заключенное между Группой и ООО «Урал-Инвест». Передачи имущества, и как следствие, признания Группой соответствующего дохода на момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности еще не произошло.

### 3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

#### Приобретения в 2014 году

**«ЛесИнвест»** – В сентябре 2014 года, ООО «ЛесИнвест», 100% дочернее предприятие Группы, приобрело 100% уставного капитала ОАО «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат» и ООО «Деревообработка-Проект» (далее совместно именуемые «ЛесИнвест»), ведущего производителя мешочной бумаги и бумажных мешков и экспортера лесоматериалов и фанеры, за денежное вознаграждение в 287 млн долл. США. Группа видит большой потенциал развития «ЛесИнвест», который может быть реализован за счет повышения операционной эффективности и модернизации производственных мощностей. В следующей таблице представлены данные о стоимости вознаграждения и стоимости приобретенных активов и обязательств, признанных на дату приобретения:

Основные средства	\$ 110,917
Товарно-материальные запасы	109,876
Отложенные налоговые активы	76,047
Прочие активы	117,367
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(127,000)
<b>Сумма денежного вознаграждения</b>	<b>\$ 287,207</b>

На дату данной консолидированной финансовой отчетности распределение цены приобретения «ЛесИнвест» является предварительным, так как Группа не завершила проведение оценки отдельных активов и обязательств этой группы компаний. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе предварительной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

**Прочие приобретения** – Информация по прочим сделкам по приобретению компаний, имевшим место в 2014 году, представлена следующим образом:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Цена приобретения
«СМАРТС-Иваново»	Сотовая связь	Декабрь	100%	МТС	7,480
«СМАРТС-Уфа»	Сотовая связь	Декабрь	100%	МТС	7,040
«Пенза-GSM»	Сотовая связь	Декабрь	100%	МТС	34,121
ГК «Степь»	Производство зерна	Декабрь	85%	Корп. центр	63,965
<b>Итого</b>					<b>\$ 112,606</b>

Стоимость активов и обязательств, связанных с этими приобретениями, на даты приобретения представлена следующим образом:

Оборотные активы	\$ 25,935
Основные средства	78,467
Права на использование радиочастот	25,759
Гудвил	29,247
Прочие внеоборотные активы	5,061
Краткосрочные обязательства	(32,722)
Долгосрочные обязательства	(9,546)
Неконтрольные доли участия	(9,595)
<b>Стоимость приобретения</b>	<b>\$ 112,606</b>

На дату подготовки данной финансовой отчетности распределение цены приобретения «СМАРТС-Иваново», «СМАРТС-Уфа» и «Пенза-GSM» не является окончательным, так как Группа не завершила проведение оценки отдельных активов этих компаний. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе предварительной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Превышение величины уплаченного вознаграждения над стоимостью чистых активов в размере 29 млн долл. США было предварительно отнесено на гудвил, относящийся к сегменту МТС. Гудвил относится в основном к ожидаемой синергии от объединения деятельности МТС и приобретаемых компаний.

В декабре 2014 года ЗАО «Краснодар Агро», 100% дочернее предприятие Группы, приобрело 85% голосующих акций пяти компаний по производству зерна в Краснодарском крае (Группа компаний (ГК) «Степь»).

#### Условные финансовые результаты (неаудировано)

Следующие условные финансовые данные за 2014 и 2013 год представляют результаты Группы, как если бы приобретение группы компаний «ЛесИнвест» имело место 1 января 2013 года:

	2014	2013
Выручка	\$ 17,130,212	\$ 19,199,485
Чистая прибыль / (убыток)	(3,346,547)	3,052,629

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были совершены 1 января 2013 года, а также необязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций,

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

В консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включены следующие суммы выручки и прибыли группы компаний «ЛесИнвест», начиная с даты приобретения в сентябре 2014 года:

		<u>2014</u>
Чистая выручка	\$	151,227
Чистая прибыль		14,178

Финансовые результаты прочих приобретенных компаний не были включены в условные финансовые результаты, поскольку их влияние, по отдельности и в совокупности, не было существенным для консолидированных финансовых результатов Группы.

#### Приобретения в 2013 году

**«СИТРОНИКС-Нано»** – В мае 2013 года Группа приобрела у РОСНАНО 12.3% доли в компании «СИТРОНИКС-Нано», ранее являвшейся зависимой компанией Группы, за денежное вознаграждение в размере 2 млрд руб. (61.1 млн долл. США по курсу на дату приобретения), тем самым увеличив свою долю в уставном капитале компании до 62.1%. Помимо этого, Группа и РОСНАНО внесли изменения в существующие опционные соглашения на покупку и продажу оставшейся доли РОСНАНО в уставном капитале компании. В соответствии с условиями измененных соглашений, Группа имела опцион на покупку доли РОСНАНО в компании «СИТРОНИКС-Нано» по цене 6.1 млрд руб. плюс 7.63% годовых в любое время до 1 ноября 2017 года. РОСНАНО имела опцион на продажу своей оставшейся доли в «СИТРОНИКС-Нано» по цене 8.1 млрд руб. не ранее 31 октября 2016 года и не позднее 1 ноября 2017 года. В результате этих соглашений Группа получила контроль над «СИТРОНИКС-Нано», в том числе за правом использования оборудования по технологии 90 и 180 нанометров, арендуемого у «СИТРОНИКС-Нано», и учла данную сделку по методу приобретения.

Далее представлены данные о величине вознаграждения, уплаченного за «СИТРОНИКС-Нано», и стоимости приобретенных активов и обязательств, признанных на дату приобретения, а также справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретенном предприятии:

Оборотные активы	\$	73,231
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		518,916
Краткосрочные обязательства		(76,700)
Долгосрочные обязательства		(18,829)
Неконтрольная доля участия		(187,164)
		<u>309,454</u>

Справедливая стоимость доли участия до получения контроля		<u>(248,309)</u>
---	--	------------------

<b>Денежное вознаграждение</b>	<b>\$</b>	<b><u>61,145</u></b>
--------------------------------	-----------	----------------------

В рамках этой сделки Группа отразила прибыль, возникшую в результате переоценки ранее принадлежавшей ей доли участия. Разница в размере 22.4 млн долл. США между справедливой и балансовой стоимостью доли участия была отражена в составе прочих операционных расходов (нетто) в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Справедливая стоимость доли участия, существовавшей до объединения бизнеса, и неконтрольной доли участия в «СИТРОНИКС-Нано» была определена на основе условий вышеуказанной сделки по приобретению.

В мае 2014 года после дополнительного выпуска акций компании «Микрон», дочернего предприятия Группы, в опционные соглашения на покупку и продажу между Группой и РОСНАНО были внесены изменения (Примечание 5).

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

#### 4. ВЫБЫТИЯ ДОЛЕЙ В ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

##### Выбытия в 2014 году

**«НИИДАР-Недвижимость»** – В 2014 году Группа продала 100% долю участия в «НИИДАР-Недвижимость», дочернем предприятии РТИ, управлявшем арендуемой недвижимостью, за денежное вознаграждение в размере 150 млн долл. США. В результате данной операции Группа признала прибыль от выбытия в размере 139.1 млн долл. США и отразила ее в прочих операционных расходах в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

##### Выбытия в 2013 году

**«СГ-транс»** – В течение 2013 года Группа провела реорганизацию своих транспортных активов, в результате которой компания «СГ-транс», приобретенная в 2012 году, была разделена на два юридических лица: «СГ-трейдинг», объединившее непрофильные нетранспортные активы, и «СГ-транс», сохранившее за собой все базовые транспортные активы. В апреле 2013 Группа продала 70% долю в «СГ-транс» компании «Финансовый Альянс», зависимой компании Группы, за денежное вознаграждение в размере 12 млрд руб. (380.2 млн долл. США по курсу на дату выбытия), тем самым уменьшив долю прямого владения в «СГ-транс» со 100% до 30%.

После продажи Группа деконсолидировала «СГ-транс» и учла оставшуюся долю по методу долевого участия. По результатам сделки Группа отразила прибыль в размере 4.0 млн долл. США в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе.

В июле 2013 года Группа дополнительно продала 15% долю в «СГ-транс» компании Unirail, являющейся акционером «Финансового Альянса», за денежное вознаграждение в размере 2.5 млрд руб. (76.4 млн долл. США по курсу на дату сделки). Результат от сделки не оказал влияния на консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе.

**«РуссНефть»** – В июле 2013 года Группа продала 49% долю в компании «РуссНефть» за денежное вознаграждение в размере 1,200 млн долл. США. До выбытия данные вложения учитывались по методу долевого участия. На дату выбытия балансовая стоимость инвестиций Группы в «РуссНефть» равнялась нулю. Соответственно, Группа признала прибыль от выбытия в размере 1,200 млн долл. США, представляющую собой разницу между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью выбывших инвестиций.

#### 5. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

##### Операции в 2014 году

**«МТС-Банк»** – В декабре 2014 года Группа участвовала в выпуске дополнительных акций «МТС-Банка» на сумму 309.0 млн долл. США. Данная сделка не привела к изменению размера неконтрольной доли участия и добавочного капитала.

**«Микрон»** – В мае 2014 года «Микрон», дочернее предприятие РТИ, осуществил выпуск дополнительных акций, представляющих 25.1% уставного капитала компании, в обмен на 37.7% долю в «СИТРОНИКС-Нано», принадлежащую РОСНАНО. По завершении этой сделки фактическая доля собственности Группы в компании «Микрон» сократилась до 53.0%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к уменьшению неконтрольных долей участия и увеличению добавочного капитала на 44.1 млн долл. США. Одновременно Группа и РОСНАНО заменили существующие опционные соглашения на покупку и продажу доли РОСНАНО в «СИТРОНИКС-Нано» на новые опционные соглашения на покупку и продажу 25.1% доли в компании «Микрон». Условия опционных соглашений остались неизменными (Примечание 3).



## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

**«Бизнес-Недвижимость»** – В апреле 2014 года МТС продала Компании 49% долю в компании «Бизнес-Недвижимость», владеющей и управляющей портфелем недвижимости в Москве, за 91.8 млн долл. США. Эта сделка привела к увеличению неконтрольных долей участия и уменьшению добавочного капитала на 47.4 млн долл. США.

**«Энвижн»** – В январе 2014 года Группа приобрела 38.75% акций ЗАО «Энвижн Груп» («Энвижн») у миноритарных акционеров за 82.5 млн долл. США, 37.5 млн долл. США из которых были оплачены денежными средствами и 45.0 млн долл. США – акциями Компании. По завершении этой сделки доля собственности Группы в «Энвижн» составила 88.75%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 42.0 млн долл. США и уменьшению добавочного капитала на 121.8 млн долл. США. В декабре 2014 года Группа приобрела оставшиеся 11.25% акций за 10.0 млн долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к уменьшению неконтрольных долей участия на 13.8 млн долл. США и уменьшению добавочного капитала на 24.0 млн долл. США.

#### Операции в 2013 году

**«Бизнес-Недвижимость»** – В декабре 2013 года МТС продала Компании 51% долю в «Бизнес-Недвижимость» за 3.2 млрд руб. (98.5 млн долл. США по курсу на дату сделки). Эта сделка привела к увеличению неконтрольных долей участия и уменьшению добавочного капитала на 42.7 млн долл. США.

**РТИ** – В декабре 2013 года компания РТИ выпустила 4,687,500,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб., которые были приобретены ее акционерами – Компанией и «Банком Москвы» – за денежное вознаграждение в размере 6.0 млрд руб. (183.9 млн долл. США по курсу на дату покупки) в количестве, пропорциональном величине текущих долей владения. «Банк Москвы» получил опцион на продажу Группе своих 703,125,000 акций, приобретенных в момент выпуска, по цене 27.5 млн долл. США плюс 8.25% годовых не ранее 26 декабря 2016 года и не позднее 26 декабря 2018 года. В связи с наличием данного опциона на продажу, Группа классифицировала данную неконтрольную долю участия в РТИ как подлежащую выкупу.

**«Таргин»** – В сентябре 2013 года Компания приобрела у АНК «Башнефть» 100% долю в компании «Башнефть-Сервисные активы» (впоследствии переименованной в «Таргин») за 4.1 млрд руб. (126.8 млн долл. США по курсу на дату сделки). Эта сделка привела к уменьшению неконтрольных долей участия и увеличению добавочного капитала на 24.4 млн долл. США.

**МТС** – В период с сентября по декабрь 2013 года Группа приобрела на открытом рынке 0.6% обыкновенных акций МТС за 120.0 млн долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к уменьшению неконтрольных долей участия на 23.0 млн долл. США и уменьшению добавочного капитала на 97.0 млн долл. США.

**«Детский мир»** – В сентябре 2013 года «Детский мир» выкупил у «Сбербанка» 25%+1 собственных акций за денежное вознаграждение в размере 140.0 млн долл. США. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к уменьшению неконтрольных долей участия на 5.4 млн долл. США и уменьшению добавочного капитала на 134.6 млн долл. США. Группа получила долгосрочный кредит от «Сбербанка» на финансирование покупки акций. Одновременно Группа предоставила данные акции «Сбербанку» в качестве обеспечения по выданному кредиту.

**«СИТРОНИКС-Н»** – В сентябре 2013 года Группа осуществила реструктуризацию некоторых активов РТИ. В результате ряда сделок из состава компании СИТРОНИКС, дочернего предприятия РТИ, были выделены две компании – СИТРОНИКС-Н и «РТИ Микроэлектроника», при этом активы и обязательства СИТРОНИКС были поделены между образованными компаниями. Для завершения процесса реструктуризации 100% доля в СИТРОНИКС была продана компании СИТРОНИКС-Н за 1 руб. В октябре 2013 года Компания приобрела у РТИ 100% долю в компании СИТРОНИКС-Н за 1.0 млрд руб. (31.0 млн долл. США по курсу на дату сделки). Данная сделка привела к увеличению неконтрольных долей участия и уменьшению добавочного капитала на 11.0 млн долл. США.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

**«Микрон»** – В августе 2013 года «Микрон» выпустил 691,962 обыкновенных акций, которые были приобретены РФ за денежное вознаграждение в размере 465 млн руб. (14.1 млн долл. США). Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к увеличению неконтрольных долей участия на 5.2 млн долл. США и увеличению добавочного капитала на 8.9 млн долл. США.

**«МТС-Банк»** – В апреле 2013 года компания МТС получила 25.0945% акций «МТС-Банка» путем приобретения дополнительного выпуска его акций за 5 млрд руб. (123 млн долл. США). В результате данной сделки эффективная доля владения Группы в «МТС-Банке» уменьшилась с 99% до 87%. Эта сделка привела к увеличению неконтрольных долей участия и уменьшению добавочного капитала на 105 млн долл. США.

#### Операции с капиталом АНК «Башнефть» и ее дочерних компаний

**ОНК** – В сентябре 2014 года Группа расторгла соглашение о покупке у компании АНК «Башнефть» 98% доли в ОАО «Объединенная нефтехимическая компания» («ОНК»). В результате компания АНК «Башнефть» получила контроль над ОНК. При этом доля Группы в ОНК уменьшилась с 99.0% до 78.0%, а доля Группы в «Уфаоргсинтез» уменьшилась с 86.5% до 78.7%. Эти сделки привели к увеличению неконтрольных долей участия в размере 4.8 млн долл. США и уменьшению добавочного капитала на 20.9 млн долл. США.

**«Башнефть-Полюс»** – 23 мая 2014 года на основании приказа Федерального агентства по недропользованию («Роснедра») лицензия на освоение участка, включающего в себя месторождение им. Р. Требса и А. Титова, были переданы от АНК «Башнефть» в пользу ее дочерней компании «Башнефть-Полюс». Эта сделка привела к увеличению неконтрольной доли участия в размере 113.0 млн долл. США, уменьшению оценочного обязательства перед ОАО «ЛУКОЙЛ» на сумму 139 млн долл. США и увеличению добавочного капитала на 26.1 млн долл. США.

**«Система-Инвест»** – В мае 2014 года была завершена реорганизация ЗАО «Система-Инвест» («Система-Инвест»). 38,139,925 обыкновенных акций АНК «Башнефть», ранее принадлежащих ЗАО «Башнефть-Инвест», 100% дочерней компании АНК «Башнефть», образованной путем выделения из «Система-Инвест», и 8,885,866 привилегированных акций, выкупленных у акционеров, были погашены. Операции были отражены непосредственно на счетах собственного капитала и привели к уменьшению неконтрольных долей участия на 694.6 млн долл. США и увеличению добавочного капитала на 199.4 млн долл. США. Доля собственности Группы в АНК «Башнефть» увеличилась с 75.0% до 78.8%, а доля ее собственности в БЭСК – с 79.3% до 91.0%.

**«Уфаоргсинтез»** – В марте 2014 года, в соответствии с условиями добровольной оферты, первоначально объявленной в марте 2013 года, компания «Уфаоргсинтез» завершила приобретение своих обыкновенных акций на общую сумму 26.5 млн долл. США. В результате данной сделки доля собственности Группы в «Уфаоргсинтез» увеличилась с 76.8% до 86.5%. Операция была отражена непосредственно на счетах собственного капитала и привела к уменьшению неконтрольных долей участия на 49.5 млн долл. США и увеличению добавочного капитала на 22.5 млн долл. США.

**ОНК** – В сентябре 2013 года Компания приобрела у АНК «Башнефть» 98% долю в ОАО «Объединенная нефтехимическая компания» («ОНК») за 6.2 млрд руб. (192.0 млн долл. США по курсу на дату сделки). Эта сделка привела к уменьшению неконтрольных долей участия и увеличению добавочного капитала на 41.4 млн долл. США.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 6. ВОЗВРАЩЕНИЕ НА РЫНОК УЗБЕКИСТАНА

После неудачных аукционных торгов по продаже имущества «Уздунробиты» представители Республики Узбекистан и МТС начали переговоры о возвращении МТС на рынок Узбекистана. В июле 2014 года МТС подписала мировое соглашение с Республикой Узбекистан, предусматривающее урегулирование всех взаимных претензий («Мировое соглашение»). После подачи сторонами совместного заявления международное судебное разбирательство между МТС и Республикой Узбекистан в Международном центре по урегулированию инвестиционных споров при Всемирном банке (ICSID) было прекращено.

С целью создания благоприятных условий для возвращения МТС на рынок Узбекистана государственные органы предоставили МТС определенные гарантии по защите будущих инвестиций компании в Республику Узбекистан. Кроме того, Республикой Узбекистан было учреждено юридическое лицо ООО Universal Mobile Systems («UMS»). Созданная компания юридически не связана с ранее ликвидированной дочерней компанией МТС в Узбекистане ООО ИП «Уздунробита». UMS были выданы 2G/3G/LTE лицензии 2G, 3G и LTE, частотный диапазон, номерная емкость и прочие разрешения, необходимые для работы.

В сентябре 2014 года государственное унитарное предприятие при Государственном комитете связи, информатизации и телекоммуникационных технологий Республики Узбекистан передало Группе 50.01% долю участия в UMS, сохранив за собой долю в размере 49.99%. Группа пришла к выводу, что после передачи 50.01% доли получила контроль над UMS и консолидировала компанию. Группа произвела оценку справедливой стоимости активов и обязательств компании, а также неконтрольных долей участия в UMS на дату передачи контроля и признала прибыль от возвращения на рынок Узбекистана в результате заключения Мирового соглашения в размере 181 млн долл. США.

Группа определила, что Мировое соглашение содержит два отдельных элемента – урегулирование всех взаимных требований и предоставление МТС гарантий в связи с возвращением компании на рынок Узбекистана. Группа пришла к заключению, что упомянутое выше вознаграждение в размере 181 млн долл. США относится к финансовому стимулированию возвращения МТС на рынок Узбекистана и, соответственно, признала соответствующий результат в прибыли от продолжающейся деятельности. Группа не отнесла какую-либо часть признанной прибыли на ликвидацию взаимных претензий вследствие несущественности этой составляющей.

В таблице ниже представлены активы и обязательства, признанные на дату получения контроля, а также справедливая стоимость неконтрольной доли участия на эту дату:

Основные средства	\$	119,211
Нематериальные активы		132,333
Прочие внеоборотные активы		31,610
Неконтрольные доли участия		<u>(101,849)</u>
<b>Прибыль от возвращения на рынок Узбекистана</b>	<b>\$</b>	<b><u>181,305</u></b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 7. АКТИВЫ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Активы банковской деятельности, за вычетом резерва под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Денежные средства и их эквиваленты	\$ 843,715	\$ 1,132,368
Кредиты клиентам	2,597,696	4,842,982
Ценные бумаги торгового портфеля	368,567	551,513
Кредиты банкам	131,919	161,229
Ценные бумаги в наличии для продажи	87,652	154,356
Прочие финансовые вложения	85,956	127,096
За вычетом резерва под обесценение	(560,942)	(516,575)
Активы банковской деятельности	3,554,563	6,452,969
За вычетом долгосрочной части	(1,374,367)	(2,554,229)
<b>Активы банковской деятельности, краткосрочная часть</b>	<b>\$ 2,180,196</b>	<b>\$ 3,898,740</b>

Основные категории кредитов, предоставленных клиентам, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Юридические лица	\$ 1,294,744	\$ 2,739,345
Физические лица	1,302,952	2,103,637
<b>Итого</b>	<b>\$ 2,597,696</b>	<b>\$ 4,842,982</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года 79.7% и 0.6% кредитов юридическим лицам и физическим лицам, соответственно, оценивались на предмет обесценения на индивидуальной основе (2013 год: 80.0% и 0.5%).

В следующей таблице представлены эффективные средние процентные ставки по категориям кредитов по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	2014			2013		
	Рубль	Долл. США	Прочее	Рубль	Долл. США	Прочее
Кредиты клиентам						
- юридические лица	10.5%	8.8%	9.2%	10.8%	7.0%	9.8%
- физические лица	19.0%	4.4%	6.5%	23.4%	8.3%	4.2%
Кредиты банкам	7.9%	0.01%	0.01%	4.5%	0.1%	0.1%

Информация о движении резерва под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлена следующим образом:

	2014	2013
Резерв под обесценение на начало года	\$ 516,575	\$ 329,803
Увеличение резерва, относимое на финансовый результат, за вычетом восстановления резерва	423,121	248,032
Суммы, списанные за счет резерва	(162,705)	(37,185)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(216,049)	(24,075)
<b>Резерв под обесценение на конец года</b>	<b>\$ 560,942</b>	<b>\$ 516,575</b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Депозиты, размещенные в банках на срок свыше 3 месяцев	\$ 202,644	\$ 647,077
Ценные бумаги торгового портфеля	97,550	499,437
Ценные бумаги в наличии для продажи	74,149	354,838
Векселя и кредиты	104,998	61,195
<b>Итого</b>	<b>\$ 479,341</b>	<b>\$ 1,562,547</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года процентная ставка по векселям и кредитам третьим сторонам, номинированным главным образом в долларах США, составляла от 4.0% до 6.0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2014 года эффективная процентная ставка по депозитам, размещенным в банках на срок свыше 3 месяцев, составила от 1.0% до 5.3% годовых (2013 год: от 4.2% до 14.0%).

#### 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	\$ 1,246,580	\$ 1,808,403
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(83,488)	(177,810)
<b>Итого</b>	<b>\$ 1,163,092</b>	<b>\$ 1,630,593</b>

Списание торговой дебиторской задолженности за счет резерва за 2014 и 2013 годы составило 134.7 млн долл. США и 96.5 млн долл. США соответственно.

#### 10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	2014	2013
Расходы будущих периодов и прочая дебиторская задолженность	\$ 564,594	\$ 763,791
Авансовые платежи и переплаты по налогам	121,360	136,164
Авансы, выданные третьим сторонам	242,184	246,727
	<b>928,138</b>	<b>1,146,682</b>
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(96,078)	(62,135)
<b>Итого</b>	<b>\$ 832,060</b>	<b>\$ 1,084,547</b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

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

	2014	2013
Готовая продукция и товары для перепродажи	\$ 405,243	\$ 593,500
Сырье, материалы и запасные части	232,248	377,292
Незавершенное производство	89,506	151,434
Затраты и ожидаемая прибыль за минусом выставленных счетов по незавершенным договорам	531,052	116,984
	<u>1,258,049</u>	<u>1,239,210</u>
За вычетом долгосрочной части	<u>(13,540)</u>	<u>(107,908)</u>
<b>Итого</b>	<b>\$ <u>1,244,509</u></b>	<b>\$ <u>1,131,302</u></b>

#### 12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Коммуникационное и передаточное оборудование, сотовые сети и базовые станции	\$ 9,066,682	\$ 14,083,007
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	1,392,585	2,166,179
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	496,303	760,686
Прочие машины и оборудование	1,495,420	2,620,291
Незавершенное строительство и оборудование к установке	897,260	1,576,285
Земельные участки	148,238	160,973
	<u>13,496,488</u>	<u>21,367,421</u>
За вычетом накопленной амортизации	<u>(6,305,094)</u>	<u>(10,216,080)</u>
<b>Итого</b>	<b>\$ <u>7,191,394</u></b>	<b>\$ <u>11,151,341</u></b>

Амортизация основных средств за 2014 и 2013 годы составила 1,778.6 млн долл. США и 2,089.0 млн долл. США соответственно. Обесценение основных средств за 2014 и 2013 годы составило 290.4 млн долл. США и 285.9 млн долл. США соответственно (Примечание 15).

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 13. ГУДВИЛ

Балансовая стоимость гудвила, относящаяся к каждому отчетному сегменту, представлена следующим образом:

	МТС	SSTL	РТИ	«МТС-Банк»	Прочие	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2013 года</b>						
Первоначальная сумма гудвила	\$ 1,441,836	339,059	278,449	67,919	95,636	2,222,899
Накопленный убыток от обесценения	(48,261)	(339,059)	-	(67,919)	-	(455,239)
	<b>1,393,575 \$</b>	<b>- \$</b>	<b>278,449 \$</b>	<b>- \$</b>	<b>95,636 \$</b>	<b>1,767,660</b>
Обесценение (Примечание 15)	-	-	(258,048)	-	-	(258,048)
Выбытия	(722)	-	-	-	(67,816)	(68,538)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(93,958)	-	(17,210)	-	(2,127)	(113,295)
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 года</b>						
Первоначальная сумма гудвила	1,343,717	300,047	254,291	63,068	25,693	1,986,816
Накопленный убыток от обесценения	(44,822)	(300,047)	(251,100)	(63,068)	-	(659,037)
	<b>\$ 1,298,895 \$</b>	<b>- \$</b>	<b>3,191 \$</b>	<b>- \$</b>	<b>25,693 \$</b>	<b>1,327,779</b>
Приобретения (Примечание 3)	29,247	-	-	-	-	29,247
Корректировка в связи с пересчетом валют	(524,502)	-	(1,335)	-	(13,652)	(539,489)
<b>Сальдо на 31 декабря 2014 года</b>						
Первоначальная сумма гудвила	829,716	293,424	147,937	36,691	12,041	1,319,809
Накопленный убыток от обесценения	(26,076)	(293,424)	(146,081)	(36,691)	-	(502,272)
	<b>\$ 803,640 \$</b>	<b>- \$</b>	<b>1,856 \$</b>	<b>- \$</b>	<b>12,041 \$</b>	<b>817,537</b>

#### 14. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	2014			2013		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
<b>Амортизируемые:</b>						
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	\$ 974,142	(603,303)	370,839	1,053,559	(580,156)	473,403
Лицензии	704,536	(214,352)	490,184	768,488	(157,778)	610,710
Радиочастоты	203,419	(101,034)	102,385	301,042	(149,954)	151,088
Приобретенные клиентские базы и клиентские отношения	225,495	(136,714)	88,781	468,497	(247,643)	220,854
Прочие	855,003	(376,890)	478,113	973,084	(481,941)	491,143
	<b>2,962,595</b>	<b>(1,432,293)</b>	<b>1,530,302</b>	<b>3,564,670</b>	<b>(1,617,472)</b>	<b>1,947,198</b>
<b>Неамортизируемые:</b>						
Товарные знаки	184,811	-	184,811	206,135	-	206,135
Номерная емкость с неограниченным сроком использования	6,276	-	6,276	9,367	-	9,367
<b>Итого</b>	<b>\$ 3,153,682</b>	<b>(1,432,293)</b>	<b>1,721,389</b>	<b>3,780,172</b>	<b>(1,617,472)</b>	<b>2,162,700</b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обесценение прочих нематериальных активов за 2014 и 2013 годы составило 0 долл. США и 298.2 млн долл. США соответственно (Примечание 15).

Амортизационные отчисления по прочим нематериальным активам за 2014 и 2013 годы составили 513.5 млн долл. США и 544.6 млн долл. США соответственно. Ожидаемые амортизационные отчисления за пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2019 года, и последующие периоды представлены следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2015 года	\$ 367,272
2016 года	306,060
2017 года	214,242
2018 года	122,424
2019 года	61,212
Последующие годы	459,092
	<b>\$ 1,530,302</b>

Амортизационные расходы, которые будут начислены в будущих периодах, могут отличаться от ожидаемых значений в результате приобретений новых нематериальных активов, изменений сроков полезного использования и под влиянием других факторов.

#### 15. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ПРОЧИХ АКТИВОВ

Обесценение прочих активов, признанное Группой в 2014 и 2013 годах, представлено следующим образом:

	2014	2013
Обесценение внеоборотных активов в Индии	\$ 290,438	\$ -
Обесценение внеоборотных активов, используемых для производства микрочипов по технологии 180 и 90 нм	-	357,906
Обесценение нематериальных активов системной интеграции	-	125,747
Обесценение прочих внеоборотных активов	175,386	106,753
Обесценение ценных бумаг в наличии для продажи	135,000	-
Резерв под денежные средства и депозиты, размещенные в «Дельта Банке» (Украина)	92,517	-
Резерв по сомнительной задолженности	103,625	134,392
Обесценение товарно-материальных запасов	30,442	46,504
Прочее	37,221	33,243
<b>Итого обесценение прочих активов</b>	<b>864,629</b>	<b>804,545</b>

**Обесценение внеоборотных активов в Индии** – По состоянию на 31 декабря 2014 года в результате продолжающихся операционных убытков SSTL Группа произвела проверку возмещаемой стоимости долгосрочных активов SSTL. По результатам проведенного анализа Группа признала обесценение основных средств SSTL в размере 290.4 млн долл. США и отразила соответствующий убыток в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за 2014 год, который был отнесен на сегмент «SSTL».

Оставшиеся долгосрочные активы сегмента в основном представлены частотным спектром и лицензиями с общей балансовой стоимостью 306.3 млн долл. США. Группа провела оценку возмещаемости их балансовой стоимости на основе доступных рыночных данных, а именно данных с последнего аукциона по распределению частотного спектра. Аукцион стартовал в марте 2015 года и продемонстрировал высокий спрос на частотный спектр в диапазоне 800 МГц, в том числе в округах, где SSTL ведет деятельность, и по ценам, существенно превышающим балансовую стоимость спектра, принадлежащего SSTL. Таким образом, Группа пришла к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость частотного спектра и лицензий SSTL не подверглась обесценению.



## **АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)**

---

**Обесценение внеоборотных активов, используемых для производства микрочипов по технологии 180 и 90 нм** – По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа произвела оценку возмещаемой стоимости долгосрочных активов, используемых в производстве микрочипов. По результатам проведенной оценки убыток от обесценения в размере 357.9 млн долл. США был учтен в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за 2013 год и отнесен к сегменту «РТИ».

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа выявила индикаторы обесценения оборудования, с балансовой стоимостью 108.4 млн долл. США, используемого для производства микрочипов по технологии 180 и 90 нм. Данные признаки включали в себя невыполнение плановых значений по выручке и рентабельности. Группа провела проверку на обесценение для подтверждения балансовой стоимости оборудования и пришла к выводу об отсутствии необходимости начислять дополнительное обесценение.

Справедливая стоимость долгосрочных активов была определена на основании неочевидных исходных данных («Уровень 3» иерархии, установленной «ОПБУ США»). При расчете будущих потоков денежных средств, используемых при оценке справедливой стоимости долгосрочных активов, Группа учитывала историческую и прогнозную информацию по выручке и операционным расходам, рыночные условия, сроки использования активов, их загрузку и прочую информацию. Ключевые предположения, использованные в расчете справедливой стоимости, включали ставку дисконтирования до налогообложения в диапазоне 25.0%-56.3% для разных направлений бизнеса (2013 год: 21.5%–43.8%), совокупный среднегодовой темп роста в течение прогнозируемого двенадцатилетнего периода в размере 21.8% (2013 год: 11.7%), темпы роста в постпрогнозном периоде в размере 2.3% (2013 год: 2.3%).

**Обесценение нематериальных активов системной интеграции** – В течение 2013 года Группа выявила признаки обесценения балансовой стоимости внеоборотных активов, относящихся к «Энвижн», дочернему предприятию РТИ. Данные признаки включают показатели выручки и рентабельности ниже ожидаемых и пересмотр прогнозов в сторону понижения.

После приобретения Группой в 2012 году, компания «Энвижн» столкнулась с существенным снижением объемов продаж ключевым клиентам, что привело к значительному сокращению прогнозов выручки по сравнению прогнозами на момент приобретения компании. На основании пересмотренных прогнозов, Группа определила, что балансовая стоимость группы активов «Энвижн» превышает недисконтированные денежные потоки от их использования. Затем Группа сравнила справедливую стоимость группы активов с балансовой стоимостью и определила величину убытка от обесценения. Убыток от обесценения был отнесен на балансовую стоимость долгосрочных активов, но не ниже индивидуальных значений их справедливой стоимости. Группа произвела оценку справедливой стоимости активов главным образом с применением доходного метода, основанного на использовании неочевидных исходных данных («Уровень 3» иерархии, установленной ОПБУ США) и ряда ключевых допущений, в том числе: ставка дисконтирования 16.5% и платеж роялти за использование товарных знаков 3-7% от выручки. Снижение справедливой стоимости отчетной единицы «Энвижн» и ее нематериальных активов, а также изменения справедливой стоимости других активов и обязательств при проверке гудвила на предмет обесценения привело к тому, что вмененная справедливая стоимость гудвила оказалась ниже его балансовой стоимости.

По результатам проведенной проверки на предмет обесценения Группа пришла к выводу в отношении ряда нематериальных активов с балансовой стоимостью в размере 129.1 млн долл. США, что их справедливая стоимость составила 3.3 млн долл. США и отразила ожидаемый убыток от обесценения в размере 125.7 млн долл. США в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Группа также отразила обесценение гудвила в размере 258.0 млн долл. США. Соответствующие убытки от обесценения были отнесены на сегмент «РТИ».

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

**Резерв под денежные средства и депозиты, размещенные в «Дельта Банке» (Украина)** – По состоянию на 31 декабря 2014 года средства компании «МТС-Украина», дочернего предприятия МТС, на текущих и депозитных счетах в «Дельта Банке», четвертом по величине банке Украины, составляли 90.2 млн долл. США. В декабре 2014 года «Дельта Банк» начал задерживать платежи и ввел ограничения на снятие денежных средств. В марте 2015 года Национальный банк Украины принял резолюцию о признании «Дельта Банка» неплатежеспособным. Группа классифицировала это как событие после отчетной даты, требующее отражения в отчетности, и создала резерв на полную сумму размещенных средств (90.2 млн долл. США) и соответствующих накопленных процентов (2.3 млн долл. США).

#### 16. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые вложения в зависимые предприятия по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014		2013	
	Доля	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость
«МТС Беларусь»	49.0%	\$ 107,237	49.0%	\$ 165,174
OZON	21.6%	91,080	-	-
«СГ-транс» (2013: СГ-транс и Финансовый альянс, Примечание 4)	50.0%	83,555	50.0%	133,551
«Концепт Груп»	40.0%	18,913	-	-
Прочие		55,233		66 541
<b>Итого</b>		<b>\$ 356,018</b>		<b>\$ 365,266</b>

**Инвестиция в OZON** – В апреле 2014 года Группа приобрела 21.6% доли участия в компании OZON Holdings Limited («OZON»), ведущем российском интернет-магазине, путем приобретения дополнительного выпуска акций за 150 млн долл. США. Группа имеет право назначать двух из восьми представителей в Совет директоров. Группа пришла к выводу, что в результате приобретения Группа получила значительное влияние на OZON, и поэтому применила метод долевого участия для учета данного финансового вложения. Группа также получила опцион на покупку дополнительной доли в размере 4.6% сроком действия до августа 2015 года. Разница между балансовой стоимостью вложения в размере 91 млн долл. США и долей в чистых активах по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере 26 млн долл. США представляет собой гудвил, главным образом относящийся к ожидаемой синергии от коммерческих соглашений и программ совместного брендинга.

**Инвестиция в «Концепт Груп»** – В октябре 2014 года Группа приобрела 40% долей участия в Rangecroft Ltd, холдинговой компании «Концепт Груп», одной из ведущих российских компаний розничной торговли модной одеждой, за 26 млн долл. США и получила опцион на покупку еще 14.2% доли участия сроком действия до октября 2017 года. В соответствии с соглашением акционеров, Группа имеет право назначать трех, а при условии исполнения опциона – пять из девяти представителей в Совет директоров. Тем не менее, ряд ключевых решений в отношении хозяйственной деятельности группы, включая одобрение бюджета, требует семи голосов; такие решения относятся существенным правам акционеров. В результате, Группа пришла к выводу, что она не имеет контроля над компанией, и учла данное финансовое вложение по методу долевого участия.

**Объединение «СГ-транс» и «Финансового Альянса»** – В январе 2014 года «СГ-транс» и «Финансовый Альянс» были объединены в единое юридическое лицо «СГ-транс». Группа сохранила 50% бенефициарную долю в новом предприятии.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Финансовое положение и результаты деятельности существенных зависимых предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года и за 2014 год представлены следующим образом:

	(неаудировано)			
	«МТС Беларусь»	OZON	«СГ-транс»	«Концепт Груп»
Итого активы	\$ 303,315	192,860	641,193	91,607
Итого обязательства	(94,102)	(71,403)	(453,119)	(65,646)
Чистая прибыль/(убыток)	194,317	(77,690)	12,059	5,792

Финансовое положение и результаты деятельности существенных зависимых предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и за 2013 год представлены следующим образом:

	(неаудировано)	
	«МТС Беларусь»	«Финансовый Альянс» <sup>(1)</sup>
Итого активы	\$ 379,050	1,480,703
Итого обязательства	(96,580)	(1,185,979)
Чистая прибыль/(убыток)	145,975	13,435

<sup>(1)</sup> Включая результаты «СГ-транс».

## 17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Банковские депозиты	\$ 242,006	\$ 90,727
Займы и облигации	51,400	129,638
Прочее	23,219	28,706
<b>Итого</b>	<b>\$ 316,625</b>	<b>\$ 249,071</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года эффективная процентная ставка по долгосрочным финансовым вложениям в евро составила от 6.2% до 6.3% годовых (2013: 6.0% – 8.6%).

## 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обязательства банковской деятельности по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Срочные депозиты	\$ 1,567,548	\$ 2,561,569
Депозиты до востребования	537,365	1,859,832
Выпущенные векселя и прочие обязательства	243,438	215,539
	<b>2,348,351</b>	<b>4,636,940</b>
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(2,180,491)	(3,864,415)
<b>Итого обязательства по банковской деятельности, за вычетом краткосрочной части</b>	<b>\$ 167,860</b>	<b>\$ 772,525</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года справедливая стоимость обязательств банковской деятельности составила 2,270 млн долл. США, по состоянию на 31 декабря 2013 года – приблизительно равна их балансовой стоимости.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В следующей таблице указаны эффективные средние процентные ставки по категориям банковских депозитов и выданных векселей по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	2014			2013		
	Рубль	Долл. США	Прочее	Рубль	Долл. США	Прочее
Срочные депозиты:						
- юридические лица	14.5%	3.0%	2.9%	7.4%	1.8%	2.1%
- физические лица	10.0%	3.7%	3.4%	9.7%	3.7%	2.3%
Выпущенные векселя	8.0%	-	-	7.3%	-	-
Депозиты до востребования:						
- юридические лица	0.5%	-	-	4.9%	-	-
- физические лица	0.5%	0.1%	0.2%	0.6%	0.07%	0.1%

## 19. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Авансы полученные	\$ 546,793	\$ 350,896
Начисленные обязательства по заработной плате	267,971	430,946
Начисленные обязательства по полученным услугам	210,924	328,050
Начисленные проценты по кредитам и займам	51,805	74,621
Финансовые инструменты по справедливой стоимости	47,086	13,199
Обязательства по выплате дивидендов	1,369	6,729
Прочее	189,708	363,449
<b>Итого</b>	<b>\$ 1,315,656</b>	<b>\$ 1,567,890</b>

## 20. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	2014	2013
Кредиты банков и финансовых организаций	\$ 5,049,820	\$ 5,447,071
Корпоративные облигации	2,781,512	4,888,603
Задолженность по финансовой аренде	239,401	80,506
Займы от связанных сторон	37	64
Коммерческий кредит поставщиков	16,662	31,871
Прочие кредиты и займы	45,393	29,957
	<b>8,132,825</b>	<b>10,478,072</b>
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(1,598,770)	(2,102,911)
<b>Итого</b>	<b>\$ 6,534,055</b>	<b>\$ 8,375,161</b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

График погашения долгосрочной задолженности в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2019 года, и в последующие периоды представлен следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2015 года	\$ 1,598,770
2016 года	1,185,257
2017 года	1,469,871
2018 года	1,022,949
2019 года	1,148,236
Последующие годы	1,707,742
<b>Итого</b>	<b>\$ 8,132,825</b>

**Кредиты банков и финансовых организаций** – Кредиты банков и финансовых организаций по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	<b>Срок погашения</b>	<b>Ставка процента (31 декабря 2014 года)</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>В долларах США:</b>				
Calyon, ING Bank, Nordea Bank, Raiffeisen Zentralbank Osterreich	2015-2020	LIBOR+1.15% (1.51%)	\$ 673,698	\$ 798,440
China Development Bank	2015-2018	LIBOR+1.5% (1.86%)	179,421	187,497
Bank of China	2015-2021	LIBOR+1.5%-3.5% (1.86%-3.86%)	170,552	170,615
Skandinaviska Enskilda Banken	2015-2017	LIBOR+0.23%-1.8% (0.59%-2.16%)	91,987	129,494
Банк Москвы	2015	LIBOR+7.5% (7.76%)	82,552	82,552
HSBC Bank and ING BHF Bank			-	12,022
Прочее			14,230	27,223
			<b>1,212,440</b>	<b>1,407,843</b>
<b>В евро:</b>				
Credit Agricole Corporate Bank, BNP Paribas	2015-2018	EURIBOR+1.65% (1.82%)	33,649	47,574
Банк Москвы	2015-2017	EURIBOR+5.0% (5.15%)	27,333	-
LBBW	2015-2017	EURIBOR+1.52% (1.69%)	16,995	25,630
Bank of China			-	74,403
Прочее			12,187	14,398
			<b>90,164</b>	<b>162,005</b>
<b>В рублях:</b>				
Сбербанк	2015-2021	8.45%-15.0%	3,007,244	2,922,817
Газпромбанк	2015-2018	9.0%-10.6%	253,170	294,439
Райффайзенбанк	2015-2016	Mosprime+1.45%-5.25% (23.42%-29.02%), 9.45% CBR+3.0% (11.25%);	149,568	71,891
Банк Москвы	2015-2018	Mosprime+4.5%-8.85% (28.27%-31.02%);	128,993	256,258
ВТБ	2015-2018	9.0%-22.75%	86,461	77,571
Юникредит	2016	Mosprime+5.2% (12.17%); 10.1-10.4%	37,179	73,248
Альфа-Банк	2015	9.75%-14.18%	27,143	92,486
Московский Кредитный Банк	2016	19.0%	8,888	30,554
Прочие			30,928	53,560
			<b>3,729,574</b>	<b>3,872,824</b>
Прочие валюты			17,642	4,399
<b>Итого</b>			<b>\$ 5,049,820</b>	<b>\$ 5,447,071</b>

Справедливая стоимость кредитов банков и финансовых организаций, включая текущие выплаты, оценивается посредством дисконтированных денежных потоков и рыночных ожиданий процентных ставок, кредитного риска и договорных условий долговых инструментов («Уровень 2» в соответствии с иерархией, установленной ОПБУ США). По состоянию на 31 декабря 2014 года справедливая стоимость кредитов банков и финансовых организаций, включая текущие выплаты, составила 4,730 млн долл. США, по состоянию на 31 декабря 2013 года – была приблизительно равна их балансовой стоимости.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

**Корпоративные облигации** – Корпоративные облигации по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

Эмитент и срок погашения	Валюта	2014			2013
		Процентная ставка	Справедли- вая стоимость	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
MTS International 2020	Долл. США	8.625%	\$ 601,019	\$ 623,140	\$ 747,634
MTS International 2023	Долл. США	5.00%	369,641	478,500	500,000
Sistema International 2019	Долл. США	6.95%	338,193	464,979	487,854
ОАО «МТС» 2020	Рубль	8.15%	253,296	266,627	458,306
SSTL 2019	Инд. рупии	15.75%	202,111	202,111	206,795
ОАО «МТС» 2023	Рубль	8.25%	133,313	177,751	305,538
ОАО «МТС» 2017	Рубль	8.70%	151,181	171,894	294,191
АФК «Система»	Рубль	8.75%	113,840	145,949	329,790
ОАО «МТС» 2015	Рубль	7.75%	131,364	134,045	230,567
АФК «Система» 2016	Рубль	7.65%	60,376	65,271	406,985
ОАО «МТС» 2016	Рубль	8.75%	29,851	31,780	54,627
«ДМ-Центр» 2015	Рубль	8.50%	16,238	16,418	35,137
ОАО «МТС» 2018	Рубль	12.00%	2,298	2,419	117,442
ОАО «МТС» 2014	Рубль	-	-	-	416,098
АФК «Система» 2014	Рубль	-	-	-	296,544
Прочие			531	628	1,095
<b>Итого</b>			<b>\$ 2,403,252</b>	<b>\$ 2,781,512</b>	<b>\$ 4,888,603</b>

Все рублевые корпоративные облигации торгуются на Московской Бирже. Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 и 2023 годах и Sistema International со сроком погашения в 2019 году, номинированные в долларах США, торгуются на Ирландской фондовой бирже. Справедливая стоимость корпоративных облигаций определяется на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2014 года на фондовых биржах, на которых они торгуются.

В отдельных случаях Группа имеет безусловное обязательство по выкупу облигаций по номинальной стоимости, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона. Такие облигации являются обязательствами с правом досрочного погашения в соответствии с положениями FASB по учету заемных средств, поскольку держатели облигаций имеют право в одностороннем порядке потребовать обратный выкуп облигаций по номинальной стоимости после объявления условий нового купона. Положения FASB требуют отражения обязательств, которые могут быть предъявлены к досрочной оплате, как обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций. Группа отражает данные облигации в графике погашения в тех периодах, в которых держатели облигаций имеют право в одностороннем порядке требовать их выкупа. Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

ОАО «МТС» 2018	декабрь 2015 года
ОАО «МТС» 2020	ноябрь 2015 года
ОАО «МТС» 2023	март 2018 года

**Открытые кредитные линии** – По состоянию на 31 декабря 2014 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 1,344.2 млн долл. США и относилась к следующим кредитным линиям:

	Срок погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
Сбербанк	2015 – 2018	9.3%-18%	2015 – 2018	766,013
CitiBank Europe	2024	LIBOR 6M+0.9%;	2015	300,009
Газпромбанк	2016 – 2021	9.75%-25%	2016 – 2021	198,291
ING Bank Eurasia	2015	Mosprime/LIBOR/ EURIBOR + 1.50%	2015	44,438
Прочие				35,468
<b>Итого</b>				<b>\$ 1,344,219</b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

**Ограничительные условия** – На кредиты и корпоративные облигации, подлежащие погашению Группой, распространяются определенные ограничительные условия, включая, среди прочего, требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей, ограничения на распоряжение активами и проведение операций с другими компаниями Группы, сохранение телекоммуникационных лицензий. В результате решения суда в отношении акций компании АНК «Башнефть», принадлежащих Группе, и их дальнейшего выбытия (Примечание 2), ряд кредиторов получили право досрочно требовать погашения всей суммы кредита в рамках соответствующих кредитных соглашений. Кредиторы отказались от своих прав требования досрочного погашения в отношении данных нарушений ограничительных условий и Группа сохранила классификацию задолженности по данным кредитам и займам в составе долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа также имела долгосрочную задолженность, номинированную в российских рублях, в размере 138.5 млн долл. США, представленную в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по причине несоблюдения дочерними предприятиями определенного уровня отдельных финансовых показателей.

#### 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

	2014	2013
Налог на прибыль текущего периода	\$ 417,079	\$ 619,643
Отложенный налог на прибыль	36,338	222,464
<b>Итого</b>	<b>\$ 453,417</b>	<b>\$ 842,107</b>

Условная величина налога на прибыль, получаемая при перемножении стандартной ставки налога на прибыль, действующей в РФ (20%), к показателю прибыли от продолжающейся деятельности до налогообложения, отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе, следующим образом:

	2014	2013
Условный расход по налогу на прибыль	\$ 118,256	\$ 504,164
Корректировки:		
Налог на дивиденды, полученные от дочерних предприятий	147,678	144,647
Прочие расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	98,094	129,330
Изменение резерва по отложенным налоговым активам	165,819	148,909
Расчеты с налоговыми органами	11,553	(9,108)
Разница в ставках по налогу на прибыль, отличная от стандартной	(43,477)	(44,044)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют	(5,685)	(10,828)
Доходы, не подлежащие налогообложению	(21,491)	-
Прочие	(17,330)	(20,963)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>\$ 453,417</b>	<b>\$ 842,107</b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	2014	2013
<b>Отложенные налоговые активы:</b>		
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	\$ 1,088,645	\$ 855,851
Начисленные расходы и кредиторская задолженность	165,569	248,061
Основные средства	243,112	152,210
Нематериальные активы	143,917	182,846
Прочие	111,686	209,147
	<b>1,752,929</b>	<b>1,648,115</b>
За вычетом резерва по отложенным налоговым активам	(1,194,858)	(996,221)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>558,071</b>	<b>651,894</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства:</b>		
Основные средства	(348,206)	(534,109)
Нематериальные активы	(219,907)	(218,014)
Нераспределенная прибыль дочерних и зависимых предприятий	(124,444)	(208,995)
Прочие	(79,655)	(79,751)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>\$ (772,212)</b>	<b>\$ (1,040,869)</b>
Чистые отложенные налоговые активы, краткосрочная часть	\$ 245,571	\$ 330,388
Чистые отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	392,866	297,419
Чистые отложенные налоговые обязательства, краткосрочная часть	(64,947)	(114,192)
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	(787,631)	(902,591)

Сумма убытков по налогу на прибыль, которые Группа перенесла на последующие периоды, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Юрисдикция	Период	2014	2013
Индия	2015-2020	\$ 521,547	\$ 483,680
Российская Федерация	2015-2024	442,370	246,870
Люксембург	не ограничен	124,728	125,301
<b>Итого</b>		<b>\$ 1,088,645</b>	<b>\$ 855,851</b>

Руководство сформировало оценочные резервы по отдельным отложенным налоговым активам, которые с более чем 50% вероятностью не будут реализованы в будущих периодах. При оценке способности Группы реализовать отложенные налоговые активы учитываются все доступные позитивные и негативные факторы, включая операционные результаты, текущее налоговое планирование и прогнозы будущей налогооблагаемой прибыли в отдельных юрисдикциях. Оценочный резерв на 31 декабря 2014 и 2013 годов относится к следующим отложенным налоговым активам:

	2014	2013
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	\$ 850,118	\$ 689,731
Продажа финансовых вложений в «Связьинвест»	51,103	65,996
Обесценение внеоборотных активов SSTL	128,286	70,194
Прочие	165,351	170,300
<b>Итого</b>	<b>\$ 1,194,858</b>	<b>\$ 996,221</b>



## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 22. ИНСТРУМЕНТЫ ХЕДЖИРОВАНИЯ

Группа регулярно заключает договоры процентного свопа от переменных к фиксированным процентным ставкам в целях управления рисками, связанными с переменными процентными ставками долговых обязательств Группы. Инструменты удовлетворяют требованиям к учету хеджирования денежных потоков в соответствии с ОПБУ США. Каждый процентный своп совпадает с датами погашения соответствующей задолженности, что позволяет сделать вывод о высокой эффективности операций хеджирования. Действующие по состоянию на 31 декабря 2014 договоры процентного свопа имеют сроки погашения в 2015, 2018 и 2020 годах.

Также Группа заключила ряд договоров кросс-валютного процентного свопа. Данные договоры хеджируют риски колебаний процентных ставок и курса валют, предусматривая периодический перевод основной суммы кредита и процентов из российских рублей в доллары США и евро по фиксированному курсу. Данный обменный курс был определен по рыночной ставке спот на момент выпуска. Срок погашения по договорам кросс-валютного процентного свопа наступает в 2019-2020 годах. Всего по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа заключила договоры кросс-валютного процентного свопа в целях управления рисками, связанными с колебаниями процентных ставок и обменного курса, в отношении 21.7% банковских кредитов Группы, номинированных в долларах США и евро.

Справедливая стоимость производных инструментов Группы, предназначенных для хеджирования, в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена в таблице ниже:

	Строка	2014	2013
<b>Активы</b>			
Кросс-валютные процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	\$ 389,915	\$ 55,760
Процентные свопы	Прочие внеоборотные активы	142	367
<b>Итого</b>		<b>390,057</b>	<b>56,127</b>
<b>Обязательства</b>			
Процентные свопы	Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(47,086)	(13,199)
<b>Итого</b>		<b>\$ (47,086)</b>	<b>\$ (13,199)</b>

Эффект производных инструментов Группы, предназначенных для хеджирования, в составе консолидированного отчета о финансовых результатах и совокупном доходе за 2014 и 2013 годы представлен в таблице ниже. Представленные суммы включают неэффективную часть производных инструментов и суммы, реклассифицированные в финансовый результат из накопленного прочего совокупного дохода.

	Строка	2014	2013
Процентные свопы, включая неэффективную часть, в размере 4,503 и (879)	Процентные доходы/(расходы)	\$ 6,012	\$ (5,778)
Кросс-валютные процентные свопы, включая неэффективную часть, в размере (60,252) и 0	Доход/(убыток) от курсовых разниц	397,901	(24,397)
<b>Итого</b>		<b>\$ 403,913</b>	<b>\$ (30,175)</b>

Эффект производных договоров, предназначенных для хеджирования, в составе накопленного прочего совокупного дохода по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлен в таблице ниже (за вычетом налога):

	2014	2013
<b>Накопленный доход, начало года</b>	\$ 46,210	\$ 807
Корректировки справедливой стоимости	376,582	21,697
Реклассифицировано в доходы	(303,683)	23,706
<b>Накопленный доход, конец года</b>	<b>\$ 119,109</b>	<b>\$ 46,210</b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 года инструменты хеджирования были высокоэффективны. Ожидаемая сумма накопленной прибыли, подлежащей реклассификации в состав чистой прибыли в течение следующих 12 месяцев, составляет 18.0 млн долл. США.

Приток и отток денежных средств, связанные с инструментами хеджирования, были включены в состав денежных средств от операционной и финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2014 и 2013 годы.

### 23. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Следующая таблица с иерархией исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, представляет информацию по активам и обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	Оценка справедливой стоимости			
	Котировки на активном рынке для идентичных активов (Уровень 1)	Значительные прочие очевидные данные (Уровень 2)	Значительные неочевидные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость
31 декабря 2014 года				
Активы:				
Ценные бумаги торгового портфеля	\$ 466,117	\$ -	\$ -	466,117
Ценные бумаги в наличии для продажи	158,370	-	3,431	161,801
Инструменты хеджирования	-	390,057	-	390,057
Итого активы	624,487	390,057	3,431	1,017,975
Обязательства:				
Инструменты хеджирования	(12,128)	(59,933)	-	(72,061)
Условное вознаграждение	-	-	(1,760)	(1,760)
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	-	-	(56,734)	(56,734)
Итого обязательства	\$ (12,128)	\$ (59,933)	\$ (58,494)	(130,555)
31 декабря 2013 года				
Активы:				
Ценные бумаги торгового портфеля	\$ 1,050,950	\$ -	\$ -	1,050,950
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	248,534	253,255	7,405	509,194
Инструменты хеджирования	1,575	56,127	-	57,702
Итого активы	1,301,059	309,382	7,405	1,617,846
Обязательства:				
Производные инструменты	-	(12,863)	-	(12,863)
Условное вознаграждение	-	-	(336)	(336)
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия	-	-	(89,583)	(89,583)
Итого обязательства	\$ -	\$ (12,863)	\$ (89,919)	(102,782)

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 24. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2014 и 2013 годов было выпущено 9,650,000,000 голосующих обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 0.09 руб., из которых 9,435,902,596 и 9,274,755,045 акций соответственно находились в обращении.

Дивиденды, объявленные Компанией в 2014 и 2013 годах, представлены следующим образом:

	2014	2013
Дивиденды объявленные, включая дивиденды на собственные акции, выкупленные у акционеров, в размере \$16,842 и \$8,080	591,099	283,200

**Накопленный прочий совокупный расход** – В таблице ниже представлены компоненты накопленного прочего совокупного расхода, за вычетом налогов, на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	2014	2013
Корректировки в связи с пересчетом валют	\$ (5,402,999)	\$ (1,516,611)
Нереализованный убыток/(прибыль) по ценным бумагам в наличии для продажи	(14,499)	37,600
Нереализованная прибыль по производным инструментам	119,109	46,210
Непризнанная актуарная прибыль	9,553	9,381
<b>Итого накопленный прочий совокупный расход</b>	<b>\$ (5,288,836)</b>	<b>\$ (1,423,420)</b>
За вычетом накопленного прочего совокупного расхода, относящегося к неконтрольным долям участия	1,545,434	516,702
<b>Итого накопленный прочий совокупный расход, относящийся к АФК «Система»</b>	<b>\$ (3,743,402)</b>	<b>\$ (906,718)</b>

#### 25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Являясь диверсифицированной корпорацией, Компания инвестирует в широкий спектр компаний, отвечающих ее критериям инвестиций и прибыли. Органом, принимающим операционные решения, является Правление. Информация, предоставляемая Правлению для распределения ресурсов и оценки результатов, включает информацию по отдельным объектам инвестиций. Отчетными сегментами Группы являются МТС, SSTL, «МТС-Банк», РТИ и Корпоративный центр. В категорию «Прочие» включаются остальные операционные сегменты, в том числе: «Таргин», БЭСК, «ЛесИнвест», «Система Масс-медиа», «Детский мир», «Интурист», «Медси», «Биннофарм», «Ситроникс-Н», «Лидер-Инвест» и «СГ-транс», ни один из которых не отвечает количественным критериям выделения в качестве отчетного сегмента.

Описание деятельности каждого из операционных сегментов Группы приводится в Примечании 1. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в приложении к примечаниям А1. Прибыль сегмента представляет собой прибыль/(убыток) по основной деятельности.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	МТС	РТИ	«МТС- Банк»	SSTL	Корпора- тивный центр	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы <sup>(а)</sup>	10,837,126	1,528,287	698,182	220,717	49,967	13,334,279	3,250,678	16,584,957
Реализация товаров и услуг между сегментами	28,521	316,820	17,263	-	25,391	387,995	37,242	425,237
Доля в результатах зависимых предприятий <sup>(б)</sup>	(37,940)	-	-	-	-	(37,940)	(24,477)	(62,417)
Чистый процентный доход / (расход) <sup>(в)</sup>			(377,575)	-	-	(377,575)		(377,575)
Амортизация	1,934,339	85,796	17,735	60,374	14,274	2,112,518	179,600	2,292,118
Прибыль/(убыток) от основной деятельности	2,765,484	172,070	(396,963)	(431,828)	(546,842)	1,561,921	286,744	1,848,665
Процентные доходы	120,926	42,160	-	7,477	106,825	277,388	50,609	327,997
Процентные расходы	435,117	143,175	-	90,277	135,031	803,600	73,809	877,409
Расход/(доход) по налогу на прибыль	533,856	33,831	(61,779)	-	(127,264)	378,644	74,773	453,417
Вложения в зависимые предприятия	152,262	36	-	-	100,448	252,746	95,815	348,561
Активы сегментов	11,014,182	2,125,279	3,882,609	485,465	1,949,713	19,457,248	3,201,538	22,658,786
Задолженность <sup>(г)</sup>	5,191,423	841,307	-	568,170	1,223,056	7,823,956	438,807	8,262,763
Капитальные затраты <sup>(д)</sup>	2,314,951	105,052	27,592	43,296	28,099	2,518,990	383,592	2,902,582

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	МТС	РТИ	«МТС- Банк»	SSTL	Корпора- тивный центр	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Итого
Реализация товаров и услуг вне Группы <sup>(а)</sup>	12,488,877	1,685,546	878,832	209,432	46,237	15,308,924	3,193,061	18,501,985
Реализация товаров и услуг между сегментами	21,884	509,963	24,301	-	36,742	592,890	18,115	611,005
Доля в результатах зависимых предприятий <sup>(б)</sup>	77,615	(1,696)	-	-	-	75,919	(40,165)	35,754
Чистый процентный доход/(расход) <sup>(в)</sup>	-	-	40,678	-	-	40,678	-	40,678
Амортизация	2,244,014	96,374	19,152	63,666	14,378	2,437,584	195,964	2,633,548
Прибыль/(убыток) от основной деятельности	3,662,740	(776,878)	18,954	(210,185)	834,945	3,529,576	84,721	3,614,297
Процентные доходы	87,704	45,045	-	9,522	116,328	258,599	45,791	304,390
Процентные расходы	486,636	138,020	-	121,513	159,215	905,384	129,802	1,035,186
Расход/(доход) по налогу на прибыль	720,893	(80,025)	(2,645)	-	140,376	778,599	63,508	842,107
Вложения в зависимые предприятия	153,168	-	-	-	45,210	198,378	166,886	365,264
Активы сегментов	15,218,084	2,530,299	6,919,610	847,342	3,572,805	29,088,140	3,250,757	32,338,897
Задолженность <sup>(г)</sup>	6,682,047	1,228,635	-	596,641	1,574,531	10,081,854	437,054	10,518,908
Капитальные затраты <sup>(д)</sup>	2,561,310	95,009	21,379	45,765	73,224	2,796,687	197,706	2,994,393

(а) Процентные доходы и расходы «МТС-Банка» отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы как доходы и расходы по банковской деятельности.

(б) Доля в результатах зависимых предприятий сегмента «МТС» за 2014 год включает 135 млн долл. США, относящихся к «МТС-Банк» и «Стрим», которые были элиминированы при консолидации (2013: 5 млн долл. США).

(в) Представляет чистый результат по процентам от банковской деятельности Группы. В ходе обзора результатов деятельности «МТС-Банка» орган, принимающий операционные решения, полагается на информацию о чистом процентном доходе, а не о валовых доходах и расходах.

(г) Представляет собой сумму краткосрочной и долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

(д) Представляет собой приобретение основных средств и нематериальных активов.

В следующей таблице представлена информация о дивидендах, объявленных в пользу Корпоративного центра в 2014 и 2013 годах:

	2014	2013
АНК «Башнефть»	\$ 818,456	\$ 1,162,041
МТС	744,460	635,369
Прочие	89,903	49,084

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Сравнение данных по прибыли от основной деятельности сегментов с консолидированной прибылью от продолжающейся деятельности до налога на прибыль и сравнение данных по активам сегментов с данными по консолидированным активам представлено следующим образом:

	2014	2013
Прибыль от основной деятельности – отчетные сегменты	\$ 1,561,921	\$ 3,529,576
Прибыль от основной деятельности – прочие	286,744	84,721
	<b>1,848,665</b>	<b>3,614,297</b>
Исключение операций между сегментами	(110,216)	(47,725)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>	<b>\$ 1,738,449</b>	<b>\$ 3,566,572</b>
Процентные доходы	212,774	182,447
Изменение справедливой стоимости производных инструментов	-	30,199
Процентные расходы	(811,346)	(960,136)
Убыток от курсовых разниц	(548,596)	(298,264)
<b>Прибыль от продолжающейся деятельности до налога на прибыль</b>	<b>\$ 591,281</b>	<b>\$ 2,520,818</b>

	2014	2013
Итого активы – отчетные сегменты	\$ 19,457,248	\$ 29,088,140
Итого активы – АНК «Башнефть»	-	12,674,507
Итого активы – прочие	3,201,538	3,250,757
	<b>22,658,786</b>	<b>45,013,404</b>
Исключение балансов между сегментами	(1,988,309)	(1,764,410)
<b>Итого активы</b>	<b>\$ 20,670,477</b>	<b>\$ 43,248,994</b>

За 2014 и 2013 годы Группа не получала выручки от операций с одним внешним покупателем, сумма которой превышала бы 10% консолидированной выручки Группы. В 2014 и 2013 годах выручка Группы, полученная от деятельности за пределами РФ, представлена следующим образом:

	2014	2013
Украина	\$ 813,708	\$ 1,282,410
Индия	272,863	253,196
Армения	186,120	156,883
Центральная и Восточная Европа	107,372	40,997
Прочие	154,753	210,661
<b>Итого</b>	<b>\$ 1,534,816</b>	<b>\$ 1,944,147</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов долгосрочные активы Группы, расположенные за пределами РФ, представлены следующим образом:

	2014	2013
Украина	\$ 332,987	\$ 755,373
Индия	320,604	710,225
Армения	288,308	354,840
Центральная и Восточная Европа	68,369	34,953
Прочие	87,870	111,887
<b>Итого</b>	<b>\$ 1,098,138</b>	<b>\$ 1,967,278</b>

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа заключает сделки по приобретению и продаже товаров и услуг со своими связанными сторонами в ходе обычной деятельности. Операции Группы со связанными сторонами в течение 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Реализация товаров и услуг	\$ 17,220	\$ 14,921
Доходы от банковской деятельности	34	51
Расходы, связанные с банковской деятельностью	(48,385)	(30,370)
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(45,595)	(1,188)
Коммерческие и управленческие расходы	(515)	(12,110)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов остатки в расчетах со связанными сторонами были представлены следующим образом:

	2014	2013
<b>Активы:</b>		
Краткосрочные финансовые вложения	\$ 5,212	\$ 9,840
Дебиторская задолженность	5,469	1,362
Прочие оборотные активы	27,083	4,907
Долгосрочные финансовые вложения	36,174	17,402
<b>Обязательства:</b>		
Кредиторская задолженность	\$ (4,134)	\$ (890)
Обязательства банковской деятельности	(541,556)	(526,056)
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	(3,411)	(646)
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(37)	(64)

#### 27. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ, РАССЧИТЫВАЕМОЕ НА ОСНОВЕ ЦЕНЫ АКЦИЙ

Компания и ряд ее дочерних предприятий приняли программы выплат работникам, рассчитываемых на основе стоимости акций. В основном они реализуются в виде программ, в рамках которых сотрудники могут реализовывать опционы на акции, или программ, которые дают сотрудникам право на получение денежного вознаграждения в зависимости от цены акций компании, к которым привязаны опционы.

Влияние таких программ, включая программы МТС, является несущественным для Группы, и поэтому по ним не предоставляются детальные раскрытия. Ниже приводятся сведения по программам, действующим в Компании.

**Программа долгосрочной мотивации на основе акций АФК «Система»** – В 2014 и 2013 годах Совет директоров сформировал программы двухлетней мотивации для руководства высшего и среднего звена. При достижении определенных показателей и продолжении работы в Группе участники программ получают обыкновенные акции Компании. В результате Группа отразила в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе расход в размере 79.4 млн долл. США и 54.2 млн долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно. Справедливая стоимость предоставленного вознаграждения была определена на основе справедливой стоимости обыкновенных акций Компании.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

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

	2014	2013
Сальдо на начало года	\$ 83,809	\$ 90,986
Обязательства, возникшие в текущем периоде	1,900	9,257
Выбытие основных средств	(1,067)	-
Амортизация дисконта	6,559	2,963
Эффект от пересмотра оценки потоков денежных средств	677	(13,840)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(38,163)	(5,557)
<b>Сальдо на конец года</b>	<b>\$ 53,715</b>	<b>\$ 83,809</b>
Краткосрочная часть	-	-
Долгосрочная часть	53,715	83,809
<b>Сальдо на конец года</b>	<b>\$ 53,715</b>	<b>\$ 83,809</b>

Обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации относятся преимущественно к расходам по демонтажу телекоммуникационного оборудования, установленного на арендованных площадках. Пересмотр оценки денежных потоков связан с изменением экономических допущений, например, относительно уровня инфляции.

Группа отражает долгосрочную часть обязательств по выводу активов из эксплуатации отдельной строкой в консолидированных отчетах о финансовом положении, а краткосрочную часть – в составе начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств.

#### 29. ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫКУПУ НЕКОНТРОЛЬНЫЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
SSTL	\$ 720,000	\$ 688,000
«К-Телеком», дочернее предприятие МТС в Армении	56,734	89,583
РТИ (Примечание 5)	16,032	27,547
<b>Итого</b>	<b>\$ 792,766</b>	<b>\$ 805,130</b>

Группа заключила с Российским федеральным агентством по управлению государственным имуществом опционное соглашение на обратную продажу 17.14% доли в SSTL в течение одного года, начиная с марта 2016 года по более высокой цене из 777 млн долл. США или рыночной стоимости на эту дату, определенной независимым оценщиком. Группа учла подлежащую выкупу неконтрольную долю участия в SSTL по стоимости выкупа и представила ее в качестве временного собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

#### 30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Текущая аренда** – Группа арендует земельные участки, здания и офисные помещения, в основном у муниципальных учреждений, по договорам текущей аренды, срок действия которых истекает в различные периоды, но не позднее 2068 года.

Расходы по договорам текущей аренды в размере 641.0 млн. долл. США и 678.5 млн. долл. США за 2014 и 2013 годы, соответственно, включены в состав коммерческих и управленческих расходов. Расходы по договорам текущей аренды в размере 204.6 млн. долл. США и 238.1 млн. долл. США за 2014 и 2013 годы, соответственно, включены в себестоимость реализованных товаров и услуг.

Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2014 года, представлены ниже:

Год, заканчивающийся 31 декабря		
2015 года	\$	282,393
2016 года		204,009
2017 года		202,489
2018 года		204,662
2019 года		199,758
Последующие годы		303,487
<b>Итого</b>	<b>\$</b>	<b>1,396,798</b>

**Обязательства по капитальным затратам** – По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов на сумму около 840.0 млн долл. США.

**Гарантии** – По состоянию на 31 декабря 2014 года «МТС-Банк» и его дочерние предприятия гарантировали кредиты, выданные нескольким компаниям, в том числе связанным сторонам Группы, на общую сумму 217.2 млн долл. США. Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2014 года случаев неисполнения должниками платежных обязательств не было.

**Обязательства по кредитам и неиспользованным кредитным линиям** – По состоянию на 31 декабря 2014 года «МТС-Банк» и его дочерние предприятия имели обязательства по кредитам и неиспользованным кредитным линиям, открытым своим клиентам, в размере 126.9 млн долл. США.

**Налогообложение** – В настоящее время в России существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет и бюджеты субъектов. К таким налогам относятся НДС, налог на прибыль, ряд налогов с 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 примеров, 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 штрафы. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам для России, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.



## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

Согласно российскому налоговому законодательству, как правило, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, предшествующих отчетному году. По состоянию на 31 декабря 2014 года налоговые декларации ряда компаний Группы в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В ходе обычной деятельности Группа приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования. Руководство Группы считает, что соответствующие таможенные сборы рассчитывались предприятиями Группы в соответствии с применимыми требованиями законодательства. Однако существует риск, что таможенные органы могут прийти к иному выводу и начислить Группе дополнительные обязательства по уплате таможенных сборов.

Размер выручки и расходов в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе маркетинговой деятельности могут регулироваться правилами трансфертного ценообразования. Руководство Группы считает, что налоговые обязательства рассчитаны в соответствии с требованиями применимого налогового законодательства, касающимися трансфертного ценообразования. Однако существует риск, что налоговые органы могут прийти к иному заключению и начислить дополнительные обязательства по налогам. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не отражала в консолидированной финансовой отчетности резервов в отношении таких возможных налоговых обязательств.

В ноябре 2014 года в Российском законодательстве была принята концепция «контролируемых иностранных компаний», и новый налоговый режим для таких компаний. Ожидается, что вступление в силу этих поправок приведет к росту административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки для российских компаний, имеющих дочерние структуры, зарегистрированные за рубежом. Руководство Группы полагает, что вступление в силу нового закона не окажет существенного влияния на обязательства Группы по налогам по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Руководство считает, что резервы, созданные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов начисленные резервы составляли 53.3 млн долл. США и 69.6 млн долл. США соответственно. Кроме того, были начислены непризнанные налоговые требования, потенциальные штрафы и пени в соответствии с положениями по учету налога на прибыль в размере 6.1 млн долл. США и 18.8 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года соответственно. При этом сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и соответствующие последствия будут существенными.

В отношении случаев, когда порядок уплаты налогов представляется неясным, руководство Группы оценивает возможный налоговый риск по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере 21 млн долл. США (2013: ноль).

**Операционная среда** – Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Вследствие падения цен на нефть в 2014 и начале 2015 годов экономическая ситуация в России, основном рынке деятельности Группы, значительно дестабилизировалась: произошло существенное обесценение рубля, процентные ставки по кредитам выросли вследствие решения Центрального банка РФ о существенном повышении ключевой ставки, произошло снижение прогнозируемых показателей валового внутреннего продукта, а также стоимости акций, торгуемых на российских фондовых рынках. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный валютный суверенный рейтинг России с негативным прогнозом. Ни Компания, ни ее дочерние предприятия не подпадают под действие текущих санкций; Группа не фигурирует в санкционных списках США и Евросоюза. Однако существует высокая степень неопределенности в отношении времени возможного ввода и масштаба новых экономических и торговых санкций. Продолжение экономической и политической нестабильности может оказать негативное влияние на результаты операционной деятельности Группы.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

Несмотря на то, что валютой представления отчетности Группы является доллар США, большая часть выручки генерируется в российских рублях, функциональной валюте основных операционных дочерних предприятий Группы. Таким образом, результаты операционной деятельности Группы, приведенные в отчетности, подвержены существенному влиянию колебаний обменного курса доллара США и российского рубля, который в 2014 году обесценился по отношению к доллару США на 42%. Средний курс за 2014 год был на 17% меньше, чем за 2013 год. Также, принимая во внимание, что большая часть выручки Группы генерируется в российских рублях, Группа подвержена рискам, связанным с платежами в иностранной валюте.

В течение 2014 года ухудшение политической ситуации на Украине, втором крупнейшем рынке, на котором компании Группы ведут операционную деятельность, привело к общей дестабилизации, экономическому спаду и вооруженному конфликту в восточных областях страны. Данные тенденции способствовали дальнейшему ослаблению макроэкономической ситуации, что привело к понижению кредитного рейтинга, значительному обесценению национальной валюты и росту инфляции. В 2014 году Верховная рада Украины приняла закон, разрешающий введение санкций против стран, физических и юридических лиц, угрожающих, по мнению правительства, национальным интересам, национальной безопасности, суверенитету и территориальной целостности страны. Согласно распоряжению Национального банка Украины, украинским компаниям запрещается выплачивать дивиденды иностранным инвесторам. Данные обстоятельства, в совокупности с продолжающейся политической и экономической нестабильностью на Украине, могут негативно сказаться на деятельности Группы, в том числе, на ее финансовом положении и результатах. К примеру, рискам подвержены средства Группы, размещенные в украинских банках, ликвидность которых подвергается негативному влиянию вследствие экономического спада. По состоянию на 31 декабря 2014 года средства Группы в украинских банках на расчетных счетах и депозитах составили 376.9 млн долл. США, включая 90.2 млн долл. США в «Дельта Банке» (Примечание 15) (создан резерв в полной сумме по состоянию на 31 декабря 2014 года) и 25.1 млн долл. США в банке «Киевская Русь» (Примечание 31).

**Лицензия LTE** – В июле 2012 года Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций предоставила МТС необходимую лицензию и частоты для оказания телекоммуникационных услуг стандарта LTE в России. По условиям лицензии LTE, МТС 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, МТС обязана ежегодно вкладывать не менее 15 млрд руб. (266.6 млн долл. США по обменному курсу на 31 декабря 2014 года) во внедрение стандарта LTE до полного развертывания сети. По мнению руководства, на 31 декабря 2014 года МТС выполняет все указанные выше условия.

**«Бител»** – В июне 2013 года между компаниями Altimo, Altimo Holdings, ОАО «МТС» и его дочерней компанией MTS Finance, Nomihold и другими зависимыми сторонами было достигнуто соглашение о разрешении всех споров, которые возникли в результате инвестиций в «Бител», сделанных в 2005 году. Соглашение распространялось 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 и все стороны отказались от взаимных претензий, а МТС получила 150 млн долл. США в виде платежа денежными средствами. Все стороны подали в соответствующие суды необходимые документы для регистрации соглашения, согласно которому, среди прочего, полностью погашаются все неисполненные обязательства MTS Finance по выплате компенсации, предусмотренной Лондонским международным третейским судом (LCIA) в 2011 году, а также решения трехстороннего арбитража между ОАО «МТС», MTS Finance и Nomihold, и отзывается деликтный иск, предъявленный Nomihold против ОАО «МТС» в английские суды.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

По заключении соглашения Группа восстановила резерв в размере 221 млн долл. США, в том числе 170 млн долл. США, предусмотренные судом для исполнения опциона на продажу для приобретения оставшихся 49% акций «Бител», и 51 млн долл. США на возмещение ущерба, процентов и издержек, предусмотренных в рамках разрешения спора с Nomihold. Группа также признала прибыль в размере 150 млн долл. США в связи с урегулированием споров в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе Группы за 2013 год.

**Ограничение на проведение сделок с акциями БЭСК и «Уфаоргсинтез»** – В 2014 году в рамках судебного разбирательства, в котором Группа не является стороной, суд наложил ограничения на проведение сделок с принадлежащими Группе акциями БЭСК и «Уфаоргсинтез». Указанные ограничения не влияют на возможность участия в голосовании и получение дивидендов, а равно как и реализации иных прав, связанных с владением акциями.

**Расследование деятельности в Узбекистане** – В марте 2014 года МТС получила от Комиссии по ценным бумагам и биржам и Департамента юстиции США запросы на предоставление информации и документов, касающихся деятельности бывшей дочерней компании Группы в Узбекистане. Группа не может спрогнозировать результаты расследования, включая вероятность наложения штрафов и пеней, которые могут быть существенными.

**Прочее** – Время от времени в ходе обычной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении компаний Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы. По мнению руководства, возможные убытки Группы по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям не превышают 28.0 млн долл. США.

## 31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Для целей прилагаемой консолидированной финансовой отчетности события после отчетной даты были рассмотрены до 2 апреля 2015 года.

**Приобретение лицензии 3G в Украине** – В феврале 2015 года «МТС-Украина» выиграла тендер на приобретение национальной лицензии на предоставление телекоммуникационных услуг по технологии 3G. Лицензия по стоимости 2,715 млн гривен (156.9 млн долл. США на дату приобретения) была предоставлена сроком на 15 лет. В соответствии с условиями лицензии, «МТС-Украина» обязана начать оказание услуг по технологии 3G во всех региональных центрах Украины в течение 18 месяцев после получения лицензии.

**Размещение облигаций** – В феврале 2015 года Компания завершила размещение процентных неконвертируемых биржевых облигаций серии БО-01 на сумму 10 млрд рублей (160.3 млн долл. США на дату размещения) со ставкой купона в размере 17% годовых.

**Неплатежеспособность банка «Киевская Русь»** – 19 марта 2015 года Национальный банк Украины объявил банк «Киевская Русь» неплатежеспособным. На 31 декабря 2014 года у Группы были депозиты в этом банке на сумму 25.1 млн долл. США. Руководство определило, что данное событие не свидетельствует о признаках обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 года и поэтому не является событием после отчетной даты, требующим корректировки в отчетности за 2014 год.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

#### А1. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**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 производственную политику, учитываются по методу долевого участия. Инвестиции в акции предприятий, на финансовую и производственную политику которых Группа не оказывает существенного влияния, учитываются по фактической стоимости приобретения и отражаются в консолидированных отчетах о финансовом положении в составе долгосрочных финансовых вложений. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа является основным бенефициаром. В общем случае предприятие является субъектом с переменной долей участия, если оно отвечает одному из следующих критериев: (i) предприятие не имеет достаточных собственных средств, чтобы финансировать свою деятельность без дополнительной субординированной финансовой поддержки от других сторон, (ii) собственники долей в капитале не могут принимать значительных решений, касающихся деятельности предприятия, или (iii) права отдельных инвесторов не являются пропорциональными их обязательствам покрывать ожидаемые убытки предприятия или получать ожидаемые прибыли, и практически вся деятельность предприятия связана с инвестором, имеющим непропорционально малую часть прав голоса, или ведется от его имени.

Все существенные операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций были исключены из консолидированной отчетности.

**Использование оценок** – Подготовка 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. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Значительными оценками для Группы являются резервы по сомнительной дебиторской задолженности, выданным кредитам и займам и отложенным налоговым активам, оценки гудвила и других внеоборотных активов, обязательств по выводу активов из эксплуатации, непризнанных налоговых требований, подлежащих выкупу неконтрольных долей участия, производных финансовых инструментов, вознаграждения, определяемого на основе рыночной стоимости акций, активов и обязательств, возникающих в ходе приобретения компаний, возмещаемости финансовых вложений, а также оценка запасов нефти и газа.

**Концентрация операционных рисков** – Основная деятельность Группы осуществляется в РФ, Украине и Индии. Законодательство и нормативные акты, регулирующие деятельность компаний в этих странах, подвержены частым изменениям, которые могут оказать влияние на активы и результаты деятельности Группы.

**Иностранная валюта** – Руководство определило, что функциональными валютами большинства дочерних предприятий Группы являются валюты стран, где они осуществляют свою деятельность.

При подготовке финансовой отчетности компаний Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты, отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в валюте отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости и выраженные в иностранной валюте, не пересчитываются.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

В качестве валюты представления отчетности Группа выбрала доллар США. Активы и обязательства Группы пересчитываются в доллары США по курсу, действовавшему на дату окончания отчетного периода. Выручка от реализации, расходы, прибыли и убытки пересчитываются в доллары США по среднему курсу за отчетный период. Статьи собственного капитала пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции. Возникшие в результате пересчета валют прибыли или убытки отражаются в составе отдельного компонента прочего совокупного дохода/(расхода), относимого на собственный капитал.

При выбытии дочернего предприятия, функциональная валюта которого отличается от валюты представления отчетности Группы, величина накопленных корректировок, связанных с пересчетом показателей дочернего предприятия в валюту представления, переносятся в состав прибыли или убытка за период.

По состоянию на 31 декабря 2014 года, установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс российского рубля, функциональной валюты большинства дочерних предприятий Группы, составил 56.26 руб. за 1 доллар США (32.73 руб. за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2013 года).

**Признание выручки** – Группа признает выручку только после выполнения следующих условий: (i) подписан договор на поставку соответствующих товаров, работ, услуг; (ii) поставка продукта или оказание услуги осуществлено; (iii) размер получаемого вознаграждения фиксирован и может быть достоверно определен; (iv) вероятность взыскания сумм к получению достаточно высока. Выручка отражается за вычетом налогов на добавленную стоимость.

Выручка по договорам, специфичным для соответствующих отчетных сегментов Группы, признается следующим образом:

#### МТС

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 голосового трафика, объема переданных данных) или периоде времени (ежемесячная абонентская плата).

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих расходов в случаях, когда МТС выступает в качестве агента контент-провайдеров, в то время как валовая выручка и соответствующие расходы отражаются, когда МТС выступает в роли принципала в рамках данных соглашений.

Единовременные платежи, связанные с обязательством предоставления услуг в будущем, включая невозмещаемые платежи операторам беспроводной и фиксированной связи за подключение новых абонентов («платежи за подключение»), признаются в составе выручки от реализации в течение предполагаемого срока работы с абонентом:

Абоненты мобильной связи	от 1 до 12,5 лет
Абоненты проводной телефонной связи	15 лет
Абоненты широкополосного доступа в Интернет	1 год
Прочие абоненты фиксированной связи	от 3 до 5 лет

МТС рассчитывает средний срок оказания услуг абонентам для каждого региона деятельности и производит амортизацию платежей за подключение с учетом среднего срока работы с абонентами по каждому региону.

## **АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)**

---

Акции по стимулированию продаж, как правило, проводятся при заключении нового контракта на обслуживание или в рамках рекламного предложения. Мероприятия, которые выражаются в снижении цены услуг (предоставление бесплатных минут или объема трафика и скидок), отражаются в периоде признания соответствующей выручки и относятся на уменьшение выручки и дебиторской задолженности. Однако если поощрительные мероприятия заключаются в бесплатном предоставлении отдельного товара или услуги, стоимость таких товаров или услуг относится на расходы. В частности, Группа продает мобильные телефоны по цене ниже себестоимости при заключении контракта на обслуживание. Данная разница относится на себестоимость реализованных товаров и услуг.

#### РТИ

Выручка по долгосрочным договорам признается пропорционально степени выполнения договорных работ, на основании отношения затрат по договору, понесенных в связи с выполнением работ на текущую дату, к предполагаемым общим затратам по договору. Способ признания выручки пропорционально степени выполнения работ применяется как для отдельных договоров, так и для ряда договоров, по которым финансовый результат не может быть надежно определен, или если существуют риски, которые могут повлиять на надежность рассчитанных значений. Резервы предполагаемых убытков по договорам на строительство создаются в полной сумме в периоде, в котором определяются такие убытки. Ожидаемые убытки по договору сразу отражаются в расходах отчетного периода.

Расходы по договору признаются в составе расходов текущего периода, за исключением случаев, когда они ведут к созданию актива, связанного с будущей деятельностью по договору.

Договоры по продаже программных продуктов и услуг системной интеграции являются в основном многокомпонентными соглашениями, предусматривающими предоставление сопутствующих услуг, включая услуги по адаптации, внедрению и интеграции, а также текущей поддержке и техническому обслуживанию клиентов.

Договор, содержащий несколько элементов, для целей бухгалтерского учета разделяется на несколько объектов учета, в случае выполнения всех следующих условий: (а) поставленные покупателю отдельные элементы имеют для него самостоятельную ценность; и (б) договор дает право возврата поставленных элементов, поставка оставшихся элементов вероятна и находится под контролем Группы.

В случае отсутствия данных о справедливой стоимости невыполненных работ по договору отражение всей выручки по такому договору откладывается до того момента, пока не появятся данные о справедливой стоимости, либо до того момента, пока не будут выполнены все работы по договору. Суммы вознаграждения за предоставление технической поддержки клиентам после окончания действия договора отражаются в составе выручки равномерно на протяжении периода предоставления такой поддержки. Стоимость услуг, распределенная на другие услуги, признается в составе выручки по мере предоставления услуг.

В случаях расчетов на условиях отсрочки платежа стоимость лицензий и соответствующей настройки признается в качестве выручки в момент наступления срока платежа за исключением случаев, когда имеется история взыскания подобных платежей, без предоставления уступок, на аналогичных условиях.

Если договоры содержат механизм компенсации дилерам снижения цены реализации, признание выручки откладывается до момента фактической продажи дилером приобретенного оборудования покупателю по причине частого снижения цен реализации и быстрого морального устаревания компьютерных компонентов.

Продукция этого направления в основном реализуется с возможностью возврата, в отношении которого создается гарантийный резерв. Кроме того, в момент реализации отражаются обязательства по прочим видам технической поддержки после окончания действия договора.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

#### «МТС-Банк»

Выручка от активов, по которым начисляются проценты, отражается по принципу начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки, который заключается в расчете амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств) и отнесении процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования, приводящая ожидаемые будущие денежные поступления (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) в течение ожидаемого срока до погашения долгового инструмента или (если применимо) более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

**Регулируемые услуги** – Услуги по регулируемым тарифам, предоставляемые Группой, включают главным образом услуги проводной телефонной связи и услуги, предоставляемые другим операторам, такие как плата за трафик, подключение и пользование линиями, предоставляемыми МТС в отдельных регионах РФ, а также услуги по передаче электроэнергии, предоставляемые БЭСК. Изменения в структуре тарифов на такие услуги утверждаются Федеральной службой по тарифам. Выручка от услуг, предоставляемых по регулируемым тарифам, составила приблизительно 5.5% и 6.0% консолидированной выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно.

**Денежные средства и их эквиваленты** – К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования и другие высоколиквидные вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов в состав денежных средств и их эквивалентов включены эквиваленты денежных средств в размере 777.2 млн долл. США и 1,211.8 млн долл. США соответственно, которые в основном включают срочные депозиты в банках и банковские векселя с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

**Денежные средства с ограничениями по использованию** – Денежные средства с ограничениями по использованию включают денежные средства и их эквиваленты, использование которых ограничено соглашениями с третьими сторонами в определенных целях.

**Финансовые инструменты** – Финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую задолженность, производные финансовые инструменты, финансовые активы и обязательства банковской деятельности, кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

**Операции хеджирования** – Группа использует производные финансовые инструменты, включая форварды, свопы и опционы для управления валютным и процентным рисками.

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

Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в накопленные расходы, относимые на собственный капитал. Прибыль или убыток по хеджируемым статьям отражаются в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе в зависимости от характера такой прибыли или убытка. Прибыль или убыток, связанные с неэффективной частью, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных инструментов, не отвечающих условиям применения учета операций хеджирования, относятся на консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе (Примечание 22).

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

Активы и обязательства, относящиеся к нескольким производным контрактам с одним и тем же контрагентом, не взаимозачитываются.

Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов** – Справедливая рыночная стоимость отдельных финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости в связи с краткосрочным характером данных сумм, в том числе денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов, активов и обязательств банковской деятельности, которые включены в состав оборотных активов и краткосрочных обязательств.

**Справедливая стоимость** – Группа проводит оценку иерархии источников справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Выявленные изменения очевидных исходных данных в результате оценки могут привести к реклассификации уровней иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. В 2014 и 2013 годах реклассификация не проводилась.

Трехуровневая иерархия источников справедливой стоимости установлена ОПБУ США для раскрытия информации в отношении оценок справедливой стоимости. Данная иерархия основана на принципе открытости исходных данных при определении справедливой стоимости активов и обязательств. Три уровня иерархии источников справедливой стоимости:

- Уровень 1 – Исходные данные для определения справедливой стоимости – котировки (нескорректированные) на активном рынке по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2 – Исходные данные для определения справедливой стоимости включают котировки для аналогичных активов или обязательств на активных рынках и исходные данные, которые наблюдаются для актива или обязательства непосредственно или опосредованно в течение всего срока обращения финансового инструмента;
- Уровень 3 – Неочевидные исходные данные для оценки актива или обязательства.

**Дебиторская задолженность** – Дебиторская задолженность отражается по возмещаемой стоимости после вычета резерва по сомнительным долгам. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами (неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания.

**Активы банковской деятельности** – Активы банковской деятельности включают активы (денежные средства и их эквиваленты, кредиты, инвестиции и прочее), относящиеся к операциям «МТС-Банка». Убытки от обесценения по кредитам, предоставленным клиентам и банкам, включаются в резерв по возможным потерям по кредитам. Резерв представляет собой наилучшую оценку руководством вероятных потерь по кредитам, присущих кредитным портфелям на отчетную дату. Кредиты, не оцениваемые на индивидуальной основе, оцениваются по группам с использованием процента резервирования, основанного на исторической информации об убытках и анализе качественных факторов. Суммы потерь по кредитам, взыскание которых признано безнадежным, списываются за счет резерва на потери по кредитам. Соответственно, восстановление сумм, которые ранее рассматривались как безнадежные, относится на восстановление резерва на возможные потери по кредитам. Резерв на потери по кредитам отражается в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе с учетом оценки ожидаемых потерь руководством после рассмотрения чистых списаний по кредитному портфелю Группы.

Группа периодически и на регулярной основе проводит подробный анализ своего кредитного портфеля для выявления присущих кредитному портфелю рисков и для оценки общей вероятности взыскания по данному кредитному портфелю. Создание резерва в отношении определенных однородных кредитных портфелей, состоящих, в основном, из потребительских кредитов и кредитов под залог недвижимости, основывается на оценке агрегированных портфелей однородных кредитов, обычно по типу кредита.



## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

Модели прогнозирования убытков используются для портфелей, состоящих из однородных кредитов, и учитывают различные факторы, такие как предыдущий опыт возникновения убытков, ожидаемые дефолты с учетом свойственных данному портфелю тенденций, просрочек платежей и кредитных рейтингов, а также расчетные факторы возникновения убытков в зависимости от типа кредита. Остальные кредитные портфели оцениваются на основе анализа каждого кредита индивидуально.

Кредиты, оцениваемые на индивидуальной основе, анализируются и разделяются по степени рисков в соответствии со шкалой оценки рисков, принятой в Группе. Такая классификация рисков, совместно с анализом предыдущего опыта возникновения убытков, текущей экономической ситуации и результатов деятельности в пределах конкретных сегментов портфеля, так же как и другой информации, позволяет произвести оценку резерва на потери по кредитам. Резерв на потери по кредитам создается под обесценение отдельных кредитов. Кредит считается обесцененным, когда, исходя из существующей информации и с учетом текущих событий, представляется вероятным, что Группа не сможет взыскать все причитающиеся суммы, включая основной долг и начисленные проценты, в соответствии с зафиксированными в договоре условиями предоставления кредита. Обесценение отдельных кредитов определяется исходя из текущей стоимости ожидаемых будущих поступлений денежных средств, а в отношении кредитов, погашение которых обеспечено исключительно залогом, исходя из предполагаемой справедливой стоимости обеспечения. Если отраженная в отчетности сумма обесцененных кредитов превышает величину предполагаемой справедливой стоимости, то в качестве компонента резерва на потери по кредитам создается специальный резерв.

**Товарно-материальные запасы** – Товарно-материальные запасы включают сырье, незавершенное производство, готовую продукцию и товары для перепродажи. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и рыночной стоимости. Учет товарно-материальных запасов ведется по методу ФИФО или по методу средневзвешенной стоимости.

Фактическая стоимость сырья и материалов включает стоимость приобретения, таможенные пошлины, расходы на перевозку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по себестоимости, которая включает прямые производственные затраты и производственные накладные расходы. Затраты и ожидаемая прибыль, превышающие выставленные счета по незавершенным договорам, включают накопленные затраты по проектам, реализуемым третьим сторонам, за вычетом счетов, выставленных заказчикам. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов с целью выявления устаревших и неходовых товаров.

**Налог на добавленную стоимость** – Налог на добавленную стоимость («НДС») с реализации, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления, на основе счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС, полученного от покупателей, при соблюдении определенных ограничений. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в финансовой отчетности как НДС к возмещению.

**Основные средства** – Основные средства отражаются по первоначальной стоимости. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию, включая профилактическое обслуживание, отражаются в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе по мере возникновения.

В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Амортизационные отчисления по основным средствам рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования активов:

Здания	20-50 лет
Капиталовложения в арендованные основные средства	Наименьший из срока полезного использования и срока аренды
Коммуникационное и передаточное оборудование	7-31 год
Сетевое оборудование и базовые станции	4-12 лет
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	3-47 лет
Прочие машины и оборудование	3-25 лет

Срок полезного использования некоторых активов Группы превышает сроки, указанные выше, но их стоимость является незначительной в сравнении с общим балансом для данной категории. Согласно выбранному Группой подходу, ожидаемые сроки полезного использования указаны с учетом срока полезного использования, характерного для большей части объектов в каждой категории.

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Ставка дисконтирования, используемая для определения дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, равна ставке, по которой Группа может привлечь финансирование на аналогичных условиях, за исключением случаев, когда: (1) известна ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель и (2) эта ставка меньше, чем ставка, по которой Группа может привлечь финансирование на аналогичных условиях. Если соблюдаются оба условия, то для дисконтирования стоимости минимальных арендных платежей используется ставка, по которой финансирование предоставляет арендодатель.

Выбывшие основные средства списываются с консолидированного отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыль или убыток, возникшие в результате такого выбытия, включаются в расчет чистой прибыли.

На объекты незавершенного строительства и оборудование к установке амортизация не начисляется до ввода объектов в эксплуатацию.

**Обязательства по выводу активов из эксплуатации** – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или соглашением обязательство, а также если в результате действий Группы у других лиц возникают обоснованные ожидания, что Группа выполнит такие обязанности по выводу из эксплуатации внеоборотных материальных активов.

**Приобретение бизнесов** – Приобретение дочерних компаний и предприятий у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы и обязательства приобретенных предприятий отражаются по их справедливой стоимости на момент покупки. Неконтрольные доли участия оцениваются по справедливой стоимости.

**Гудвил** – Гудвил определяется как превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемом предприятии на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Превышение справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов над суммой стоимости объединения бизнесов и справедливой стоимости неконтрольных долей участия в приобретенной компании на дату приобретения относится на финансовый результат («отрицательный гудвил»).

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Гудвил не амортизируется, а анализируется на предмет обесценения как минимум раз в год. На первом этапе, Группа оценивает качественные факторы, чтобы определить необходимость проведения количественной оценки наличия обесценения. Затем сравнивается балансовая стоимость чистых активов каждой отчетной единицы (включая относящийся к ней гудвил) со справедливой стоимостью данной отчетной единицы. Если балансовая стоимость отчетной единицы превышает ее справедливую стоимость, тогда выполняется следующий этап анализа, на котором вмененная справедливая стоимость гудвила отчетной единицы сравнивается с его балансовой стоимостью. Группа отражает обесценение гудвила в сумме, на которую балансовая стоимость гудвила превышает его вмененную справедливую стоимость.

**Прочие нематериальные активы** – К прочим нематериальным активам относятся биллинговое, телекоммуникационное и прочее программное обеспечение, лицензии, приобретенные клиентские базы и клиентские отношения, радиочастоты, товарные знаки и телефонная номерная емкость.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	1-20 лет
Лицензии	3-20 лет
Клиентские базы	1-8 лет
Радиочастоты	2-15 лет
Программное обеспечение и прочее	1-10 лет

Стоимость товарных знаков с неопределенным сроком использования не амортизируется, однако не реже раза в год проводится анализ на предмет обесценения.

Если справедливая стоимость нематериального актива меньше его балансовой стоимости, признается убыток от обесценения на сумму разницы. Группа также ежегодно оценивает оставшийся срок полезного использования неамортизируемых нематериальных активов, чтобы определить, подтверждают ли имеющиеся события и обстоятельства применение неопределенного срока полезного использования. Если для неамортизируемого нематериального актива впоследствии будет определен конечный срок полезного использования, проводится оценка актива на обесценение.

**Финансовые вложения** – Доля Группы в чистых активах и чистой прибыли предприятий, в которых Группа имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политику («зависимые предприятия»), включается в консолидированную финансовую отчетность по методу долевого участия. Доля Группы в чистой прибыли зависимых предприятий отражается в составе прибыли от основной деятельности, так как Группа принимает активное участие в их хозяйственной деятельности, и они считаются неотъемлемой составляющей бизнеса Группы. Снижение стоимости инвестиций в зависимые предприятия, не являющееся временным, отражается в составе расходов текущего периода.

Прочие вложения в акции, состоящие из вложений, в отношении которых Группа не способна оказывать значительное влияние, учитываются по себестоимости или по справедливой стоимости. Вложения в частные компании учитываются по стоимости приобретения за вычетом резервов под обесценение, не имеющее временного характера. Группа классифицирует вложения в акции публичных компаний, справедливая стоимость которых легко определяется, как имеющиеся в наличии для продажи или предназначенные для торговли. Имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги Группа отражает по справедливой стоимости, при этом нереализованные прибыли и убытки включаются в консолидированный отчет о финансовых результатах и совокупном доходе, за вычетом соответствующего эффекта налогообложения. Вложения в ценные бумаги, предназначенные для торговли, Группа отражает по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки от владения ценными бумагами, предназначенными для торговли, включаются в состав прибыли.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

Группа приобретает векселя в инвестиционных целях. Эти векселя учитываются по фактической стоимости приобретения. Дисконт к номинальной стоимости векселей начисляется в течение срока их погашения. По векселям, погашение которых руководство считает сомнительным, создается соответствующий резерв. Векселя классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения.

Финансовые вложения, реализация которых ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, классифицируются как краткосрочные. Прочие финансовые вложения классифицируются как долгосрочные.

**Затраты по выпуску долговых обязательств** – Затраты по выпуску долговых обязательств отражаются в составе активов и амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока предоставления соответствующих средств.

**Обесценение внеоборотных активов за исключением гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования** – Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих внеоборотных активов. Когда произошедшие события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена, Группа сравнивает предполагаемые недисконтированные чистые поступления денежных средств от этих активов с их балансовой стоимостью. Если эти недисконтированные чистые поступления денежных средств оказываются меньше балансовой стоимости активов, Группа отражает убыток от обесценения с целью частичного списания стоимости активов до уровня справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных поступлений денежных средств от использования данных активов (Примечание 15).

**Обязательства банковской деятельности** – Обязательства банковской деятельности включают депозиты банков и клиентов, выпущенные векселя и прочие обязательства «МТС-Банка».

**Безвозмездно полученные основные средства** – По сложившейся практике, телекоммуникационное оборудование и передаточные устройства, установленные в новых зданиях города Москвы, передаются ОАО «Московская городская телефонная сеть» («МГТС»), оператору фиксированной связи и дочернему предприятию Группы, Правительством города Москвы безвозмездно. Основные средства, безвозмездно полученные Группой, отражаются по рыночной стоимости на дату передачи. При этом в отчетности отражаются отложенные доходы, которые равномерно относятся на уменьшение амортизационных отчислений в консолидированных финансовых результатах и совокупном доходе в течение срока эксплуатации этих основных средств.

**Налог на прибыль** – Российские предприятия Группы рассчитывают налог на прибыль в соответствии с законодательством РФ. Ставка корпоративного налога на прибыль в РФ составляет 20%. Ставка налога на дивиденды, выплачиваемые на территории РФ, составляет 9% или, при выполнении определенных условий, 0%. Иностранные дочерние предприятия Группы уплачивают налог на прибыль в странах, в которых они зарегистрированы.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются на основе предполагаемых будущих налоговых последствий, рассчитанных в отношении разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и в налоговых регистрах. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются с учетом налогового законодательства и ставок налогообложения, действующих в периоды, в которых ожидается, что эти разницы скажутся на размере налогооблагаемого дохода. 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 или какая-то их часть не будут реализованы. При этом Группа учитывает все доступные подтверждения, в том числе о будущем погашении существующих облагаемых временных разниц, прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли, стратегиях налогового планирования и последних финансовых операциях.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

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, ниже, чем вероятность обратного. Оценка налоговых требований соответствует максимальной величине налоговых требований, которая, по заключению руководства, с вероятностью, превышающей 50%, может быть реализована, исходя из оценки кумулятивной вероятности возможных исходов.

Группа признает пени и штрафы, относящиеся к непризнанным налоговым требованиям, в составе расходов по налогу на прибыль.

**Собственные акции, выкупленные у акционеров** – Если Группа выкупает собственные акции, то они относятся на уменьшение собственного капитала и отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, выплаченного акционерам. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, в составе прибылей или убытков не отражается. Собственные акции могут быть выкуплены и находиться в собственности Компании либо дочерних предприятий Группы.

**Вознаграждение, рассчитываемое на основе цены акций** – Группа рассчитывает и отражает в консолидированном отчете о финансовых результатах и совокупном доходе справедливую стоимость долевых инструментов, таких как опционы на акции или акции с ограничением прав пользования, предоставленные сотрудникам за полученные услуги. Справедливая стоимость долевых инструментов оценивается на момент предоставления и отражается в течение периодов, в которых сотрудники обязаны предоставлять услуги в обмен на вознаграждение в виде долевых инструментов (Примечание 27). Расход, связанный с вознаграждением, рассчитываемым на основе цены акций, включает предполагаемый эффект от утраты прав на вознаграждение. Такие оценки в течение заданного периода оказания услуг корректируются с учетом суммы, на которую реальная либо ожидаемая утрата прав на получение вознаграждения может отличаться от таких оценок. Изменения в оценке возможной утраты прав на получение вознаграждения признаются в том периоде, когда они произошли и могут оказывать влияние на суммы расходов, подлежащие признанию в будущих периодах.

По программам вознаграждения, которые включают компонент, который будет погашаться денежными средствами, и компонент, который будет погашаться акциями, Группа учитывает каждый такой компонент отдельно исходя из их экономического содержания. В части компонента, погашаемого денежными средствами, предоставление акций обычно учитывается как обязательство с признанием затрат на вознаграждение в течение периода оказания услуг (перехода прав) по вознаграждению исходя из справедливой стоимости вознаграждения, переоцениваемой на конец каждого отчетного периода. В части компонента, погашаемого акциями, затраты на вознаграждение оцениваются исходя из справедливой стоимости вознаграждения на дату предоставления и признаются в течение срока оказания услуг (перехода прав) по вознаграждению.

**Льготы, предоставляемые работникам после выхода на пенсию** – Дочерние предприятия Группы перечисляют взносы в государственный пенсионный фонд и фонды социального и медицинского страхования за всех своих сотрудников.

В России все социальные взносы, уплаченные в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, представлены выплатами в государственные социальные фонды, в том числе Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

В Украине дочерние предприятия Группы перечисляют определенный процент от заработной платы каждого работника в пределах установленного уровня в пенсионный фонд, фонд занятости и фонд социального страхования. Взносы, перечисляемые в фонды, относятся на затраты по мере их возникновения.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

Кроме того, МГТС предоставляет своим сотрудникам определенные льготы после выхода на пенсию в рамках планов с установленными выплатами. Группа учитывает чистые расходы за отчетный период по планам с установленными выплатами по методу прогнозируемых уровней пенсионных выплат с использованием ряда актуарных допущений. Признание расходов в отношении пенсионных планов в значительной степени зависит от сделанных руководством прогнозов в отношении используемых для оценки отдельных обязательств дисконтных ставок, ожидаемой доходности активов, коэффициентов смертности, ставок увеличения будущего размера компенсации и прочих соответствующих допущений. В случае отличия фактических результатов от актуарных допущений возникают прибыли или убытки. Если такие прибыли и убытки превышают 10% от наибольшей из двух величин – активов или обязательств пенсионного плана, Компания амортизирует данные прибыли и убытки в течение среднего оставшегося срока службы своих работников.

Группа отражает чистые активы или обязательства по пенсионным планам в консолидированном отчете о финансовом положении с учетом прогнозируемых обязательств по предоставлению пенсионных выплат.

**Затраты по займам** – Затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они понесены. Затраты по займам, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

**Расходы на рекламу** – Расходы на рекламу относятся на затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, составили 266.0 млн долл. США и 328.7 млн долл. США и соответственно и были включены в состав коммерческих и управленческих расходов в консолидированных отчетах о финансовых результатах и совокупном доходе.

**Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия** – Время от времени для оптимизации структуры приобретения предприятий и переноса выплаты стоимости приобретения на будущее Группа заключает опционные соглашения о покупке и продаже неконтрольных долей участия. Так как данные опционные соглашения являются неотделимыми от неконтрольных долей участия, лежащие в их основе доли классифицируются как подлежащие выкупу неконтрольные доли участия, и учитываются по стоимости выкупа или справедливой стоимости на отчетную дату. Справедливая стоимость подлежащих выкупу неконтрольных долей участия оценивается исходя из дисконтированных будущих денежных потоков приобретенного предприятия (неочевидные исходные данные «Уровня 3» иерархии, установленной ОПБУ США). Изменения стоимости выкупа долей неконтролирующих акционеров, подлежащих выкупу, относятся на нераспределенную прибыль Группы. Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия представляются в качестве временного собственного капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

**Прибыль на акцию** – Базовая прибыль на акцию была определена на основании чистой прибыли, относящейся к Группе, поделенной на средневзвешенное число акций, находящихся в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитана на основе чистой прибыли, относящейся к Группе, скорректированной в определенных обстоятельствах и разделенной на средневзвешенное число акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное с учетом разводняющего эффекта всех потенциальных акций, существовавших в течение отчетного периода. Такие потенциально разводняющие акции исключаются из расчета, в случае если их эффектом является увеличение разводненной прибыли на акцию или уменьшение разводненного убытка на акцию.

## АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 И 2013 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

---

**Распределение прибыли** – Размер прибыли Группы, возможной к распределению среди акционеров, определяется на основе данных бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета, и может существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе консолидированной отчетности, подготовленной по ОПБУ США.

**Недавно вступившие в силу положения по бухгалтерскому учету** – Начиная с 1 января 2014 года Группа применяет дополнение (ASU) 2013-05 «Учет в материнской компании накопленной корректировки пересчета валют при деконсолидации дочерних предприятий или выбытии групп активов иностранной дочерней компании или финансовых вложений в иностранную компанию», 2013-07 «Ликвидационный базис» и 2013-11 «Представление непризнанных налоговых требований при переносе чистых убытков от основной деятельности на последующий период, наличии аналогичного налогового убытка или переносе налоговых льгот на последующий период». Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении или результаты деятельности Группы.

**Переход к Международным стандартам финансовой отчетности** – Согласно требованиям российского законодательства, Группа подготовит консолидированную финансовую отчетность за 2015 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).