

Консолидированная финансовая отчетность

**Публичное акционерное общество
«Вымпел-Коммуникации»**

(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

*по состоянию на 31 декабря 2015 года
и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированная финансовая отчетность
по состоянию на 31 декабря 2015 года
и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Содержание

Аудиторское заключение.....	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.....	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.....	4
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 г.....	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.....	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.....	8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года
и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

1. Общая информация.....	9
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	9
3. Существенные аспекты учетной политики.....	11
4. Значимые учетные суждения, оценочные значения и допущения.....	18
5. Управление финансовыми рисками.....	20
6. Существенные операции.....	25
7. Информация по сегментам.....	26
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	28
9. Обесценение.....	28
10. Прочие внеоперационные (расходы) / доходы (нетто).....	31
11. Налог на прибыль.....	32
12. Инвестиции.....	35
12.1. Информация о дочерних компаниях.....	35
12.2. Существенные дочерние компании, с неконтролирующими долями участия.....	36
12.3. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании.....	38
13. Основные средства.....	39
14. Нематериальные активы.....	41
15. Финансовые активы и обязательства.....	42
16. Прочие нефинансовые активы и обязательства.....	50
17. Запасы.....	51
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	51
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	52
20. Выпущенный акционерный капитал.....	52
21. Дивиденды.....	53
22. Резервы.....	53
23. Операции со связанными сторонами.....	54
24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности.....	58
25. События после отчетной даты.....	67



Аудиторское заключение

Совету директоров и акционерам публичного акционерного общества «Вымпел-Коммуникации»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Вымпел-Коммуникации» (100%-ного дочернего общества VimpelCom Ltd.) и его дочерних обществ (далее совместно именуемых **ПАО «ВымпелКом»**), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности 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 полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ВымпелКом» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

АО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

31 марта 2016 г.

Москва, Российская Федерация



Е. В. Клименко, Директор (квалификационный аттестат № 01-000057),
АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудлируемое лицо: Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

Свидетельство о государственной регистрации № 015.624
выдано Московской регистрационной палатой 28 июля 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700166636,
выдано 28 августа 2002 г.

Место нахождения аудлируемого лица: Российская Федерация,
127083, г. Москва, ул. Восьмого Марта, дом 10, строение 14

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431,
выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

		За годы, закончившиеся 31 декабря	
Прим.		2015 г.	2014 г.
(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)			
Выручка от реализации услуг		363 322	346 155
Реализация оборудования и принадлежностей		10 749	8 133
Прочая выручка		1 167	762
Итого выручка по операционной деятельности	7	375 238	355 050
Операционные расходы			
Себестоимость услуг		(100 749)	(96 821)
Себестоимость оборудования и принадлежностей		(12 933)	(9 189)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(116 039)	(106 572)
Износ основных средств	13	(58 781)	(50 699)
Амортизация нематериальных активов	14	(9 892)	(6 939)
Убыток от обесценения	9, 13, 14	(4 698)	(3 329)
Убыток от выбытия внеоборотных активов		(1 809)	(1 796)
Итого операционные расходы		(304 901)	(275 345)
Прибыль по операционной деятельности		70 337	79 705
Финансовые расходы		(26 805)	(29 104)
Финансовые доходы		2 391	13 930
Чистые отрицательные курсовые разницы		(18 236)	(21 486)
Прочие внеоперационные (расходы) / доходы (нетто)	10	(3 063)	4 473
Доля в прибыли / (убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия	12	1 173	(518)
Прибыль до налогообложения		25 797	47 000
Расход по налогу на прибыль		(4 358)	(9 742)
Прибыль за год		21 439	37 258
Приходящаяся на:			
Собственников Компании		19 260	36 185
Неконтролирующие доли участия	12	2 179	1 073
		21 439	37 258

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
	<i>(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)</i>	
Прибыль за год	21 439	37 258
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Изменение резерва хеджирования денежных потоков	(640)	654
Влияние налога на прибыль	—	—
Чистый убыток от переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(491)	(932)
Влияние налога на прибыль	—	—
Курсовые разницы, возникающие по чистым инвестициям в иностранные подразделения	20 319	41 128
Влияние налога на прибыль	(1 556)	(2 975)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов	17 632	37 875
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	39 071	75 133
Приходящийся на:		
Собственников Компании	40 794	67 338
Неконтролирующие доли участия	(1 723)	7 795
	39 071	75 133

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2015 г.**

	Прим.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
<i>(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)</i>			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	265 899	274 549
Нематериальные активы	14	35 976	29 299
Гудвил	9	113 369	113 557
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	12	14 519	13 346
Отложенные налоговые активы	11	2 225	923
Прочие финансовые активы	15	99 388	248 934
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	16	436	910
Итого внеоборотные активы		531 812	681 518
Оборотные активы			
Запасы	17	6 266	3 627
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	27 980	29 097
Прочие оборотные нефинансовые активы	16	8 025	8 623
Текущий актив по налогу на прибыль	11	5 713	3 264
Прочие оборотные финансовые активы	15	29 108	15 888
Денежные средства и их эквиваленты	19	63 385	87 197
Итого оборотные активы		140 477	147 696
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		178	308
Итого активы		672 467	829 522
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании	20	266 329	224 666
Неконтролирующие доли участия	12	14 059	8 074
Итого капитал		280 388	232 740
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	15	199 657	378 592
Резервы	22	3 600	5 394
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	16	804	880
Отложенные налоговые обязательства	11	19 096	22 971
Итого долгосрочные обязательства		223 157	407 837
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		58 684	61 146
Дивиденды к выплате	21	8	7
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	16	25 191	25 668
Прочие финансовые обязательства	15	82 180	97 686
Текущая задолженность по налогу на прибыль	11	258	172
Резервы	22	2 601	4 266
Итого краткосрочные обязательства		168 922	188 945
Итого капитал и обязательства		672 467	829 522

Генеральный директор

М.Ю. Слободин 31 марта 2016 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Приходится на собственников Компании

Приходится на собственников компании										
	Выпущен- ные акции	Добавоч- ный капитал	Прочие капиталь- ные резервы	Нераспре- деленная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Резерв хеджиро- вания денежных потоков	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Итого	Неконтроли- рующие доли участия	Итого капитал
Прим.										
(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)										
На 1 января 2015 г.	3	40 234	22 997	142 745	18 027	660	–	224 666	8 074	232 740
Прибыль за год	–	–	–	19 260	–	–	–	19 260	2 179	21 439
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	22 665	(640)	(491)	21 534	(3 902)	17 632
Итого совокупный доход	–	–	–	19 260	22 665	(640)	(491)	40 794	(1 723)	39 071
Дивиденды объявленные	21	–	–	–	–	–	–	–	(7 609)	(7 609)
Влияние опционов в отношении неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях		–	–	(697)	–	–	–	(697)	15 294	14 597
Приобретение неконтролирующей доли участия		–	–	(218)	–	–	–	(218)	23	(195)
Сделки под общим контролем	6	–	–	2 326	(542)	–	–	1 784	–	1 784
На 31 декабря 2015 г.	3	40 234	24 408	162 005	40 150	20	(491)	266 329	14 059	280 388

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Приходится на собственников Компании

Прим.	Выпущен- ные акции	Добавоч- ный капитал	Прочие капиталь- ные резервы	Нераспре- деленная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Резерв хеджиро- вания денежных потоков	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Итого	Неконтроли- рующие доли участия	Итого капитал
(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)										
На 1 января 2014 г.	3	40 234	20 188	106 399	(9 158)	6	932	158 604	6 578	165 182
Прибыль за год	—	—	—	36 185	—	—	—	36 185	1 073	37 258
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	31 431	654	(932)	31 153	6 722	37 875
Итого совокупный доход	—	—	—	36 185	31 431	654	(932)	67 338	7 795	75 133
Дивиденды объявленные	—	—	—	121	—	—	—	121	(980)	(859)
Влияние опционов в отношении неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях	—	—	1 501	—	(3 894)	—	—	(2 393)	(5 512)	(7 905)
Сделки с выплатами, основанными на акциях	—	—	(37)	40	—	—	—	3	—	3
Выбытие неконтролирующей доли участия	—	—	—	—	—	—	—	—	193	193
Сделки под общим контролем	—	—	1 345	—	(352)	—	—	993	—	993
На 31 декабря 2014 г.	3	40 234	22 997	142 745	18 027	660	—	224 666	8 074	232 740

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**

		За годы, закончившиеся 31 декабря	
	Прим.	2015 г.	2014 г.
(Все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)			
Операционная деятельность			
Прибыль за год		21 439	37 258
Расходы по налогу на прибыль	11	4 358	9 742
Прибыль до налогообложения		25 797	47 000
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств от операционной деятельности			
Износ основных средств	13	58 781	50 699
Убыток от обесценения	9	4 698	3 329
Амортизация нематериальных активов	14	9 892	6 939
Убыток от выбытия внеоборотных активов		1 809	1 796
Финансовые доходы		(2 391)	(13 930)
Финансовые расходы		26 805	29 104
Прочие внеоперационные расходы / (доходы) (нетто)	10	3 063	(4 473)
Чистые отрицательные курсовые разницы		18 236	21 486
Доля в (прибыли) / убытке совместных предприятий и ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия	12	(1 173)	518
Изменения резервов		1 009	803
Денежный поток по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, процентов и налогов на прибыль		146 526	143 271
Корректировки оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(7 337)	(4 933)
Изменение запасов		(2 835)	959
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 404	4 481
Проценты и налоги на прибыль:			
Уплаченные проценты		(25 971)	(28 958)
Полученные проценты		9 906	1 138
Уплаченный налог на прибыль		(14 883)	(10 318)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		108 810	105 640
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		647	649
Покупка основных средств и нематериальных активов		(69 659)	(81 151)
Выданные займы	23	(104 400)	(7 302)
Погашение выданных займов	23	311 166	7 530
(Размещение) / поступления от погашения депозитов (нетто)		(18 303)	4 447
Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		4 725	2 157
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств	6	(373)	(175)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		(823)	—
Дивиденды полученные		15	4
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		122 995	(73 841)
Финансовая деятельность			
Приобретение неконтролирующей доли участия		(241)	—
Поступления от займов за вычетом уплаченной комиссии	15	43 403	55 750
Погашение займов	15	(300 513)	(42 393)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		—	(15 093)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей участия	21	(7 624)	(909)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(264 975)	(2 645)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(33 170)	29 154
Чистое влияние изменения курсовых разниц по денежным средствам и их эквивалентам			
		9 358	25 387
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		87 197	32 656
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		63 385	87 197

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2015 года и
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации» (далее по тексту – ПАО «ВымпелКом», вместе с консолидированными дочерними компаниями, совместно именуемыми по тексту – «Группа», «ВымпелКом», «Компания» или «мы») зарегистрировано в Российской Федерации («Россия») 15 сентября 1992 года в качестве акционерного общества закрытого типа. 28 июля 1993 года компания была перерегистрирована в акционерное общество открытого типа, а в июне 1994 года приступила к осуществлению полномасштабной коммерческой деятельности. 28 марта 1995 года компания была перерегистрирована в открытое акционерное общество. 19 июня 2015 года компания была перерегистрирована в публичное акционерное общество.

Место нахождения и почтовый адрес ПАО «ВымпелКом» – Российская Федерация, 127083, г. Москва, ул. Восьмого Марта, дом 10, строение 14.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. В настоящих примечаниях суммы в российских рублях представлены в миллионах, если не указано иное.

Источником доходов «ВымпелКом» является предоставление услуг голосовой связи, передачи данных и иных телекоммуникационных услуг посредством широкого спектра услуг беспроводной и фиксированной связи и широкополосного доступа в интернет, а также продажа оборудования и принадлежностей. На 31 декабря 2015 года Компания оказывала телекоммуникационные услуги в России, Казахстане, Армении, Узбекистане, Грузии, Кыргызстане и Лаосе преимущественно под торговой маркой «Билайн».

Консолидированная финансовая отчетность Компании на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску генеральным директором 31 марта 2016 года.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Основа подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («IASB»), действующими на период подготовки консолидированной финансовой отчетности и применимыми к деятельности «ВымпелКом». Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если не указано иное.

ПАО «ВымпелКом» ведет учет и составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. Дочерние компании ПАО «ВымпелКом», расположенные за пределами Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с требованиями местных нормативных актов и законодательства о налогах и сборах. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании этих бухгалтерских документов и приведена в соответствие с требованиями МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Основа подготовки (продолжение)

Подготовка настоящей консолидированной финансовой отчетности требовала от руководства Компании применения учетной политики и методик, основанных на сложных субъективных суждениях, оценках, сделанных на основании прошлого опыта, и допущениях, которые считались обоснованными и реалистичными с учетом соответствующих обстоятельств. Использование указанных суждений, оценок и допущений влияет на суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств, отчете об изменениях в капитале, а также в примечаниях к финансовой отчетности. Окончательные суммы статей, в отношении которых в консолидированной финансовой отчетности были сделаны оценки и допущения, могут отличаться от сумм, отраженных в указанной отчетности в силу неопределенности, присущей допущениям и условиям, на которых базируются оценки.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ПАО «ВымпелКом» и ее дочерних предприятий. Дочерними предприятиями являются все предприятия (включая структурированные предприятия), находящиеся под контролем ПАО «ВымпелКом».

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли или убытки по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних предприятий, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Инвестиции Компании в ассоциированные компании и совместные предприятия отражаются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, инвестиции в ассоциированные компании или совместные предприятия первоначально отражаются по стоимости приобретения. В последующие периоды текущая балансовая стоимость инвестиций корректируется на изменения в доле участия Группы в чистой прибыли после налогообложения, прочего совокупного дохода и капитала ассоциированной компании или совместном предприятии.

Сделки с владельцами неконтролирующей доли, не приводящие к потере контроля, отражаются как операции с капиталом, поскольку являются операциями с владельцами компании в их роли собственников. Разница между справедливой стоимостью переданного возмещения и балансовой стоимостью приобретенной доли в чистых активах дочерней компании отражается в капитале. Прибыль или убыток от выбытия неконтролирующей доли также отражается в капитале.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием, Компания прекращает признавать активы (включая гудвил), обязательства, неконтролирующие доли участия и прочие компоненты капитала, соответствующего дочернего предприятия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики

Стандарты, которые были выпущены, но еще не применяются Группой

Ниже приведены важные и уместные новые стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на момент выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы и которые Компания не применяла досрочно.

МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с клиентами*». Стандарт заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Учет договоров на строительство» и соответствующие разъяснения. Стандарт выпущен 28 мая 2014 года и применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. Основное влияние на Выручку будет возникать в случае, когда Группа будет продавать клиентам субсидированные устройства одновременно с соглашением о предоставлении услуг разговорного времени. Выручка, отнесенная на оборудование и признанная, когда контроль над устройством перешел к клиенту, увеличится, в то время как выручка, признанная за предоставленные услуги, сократится. Кроме того, некоторые дополнительные расходы, понесенные при заключении контракта с клиентом, будут отложены и отражены в отчете о финансовом положении и будут амортизироваться и признаваться в качестве выручки в рамках соответствующего контракта; в большинстве случаев это также приведет к более позднему признанию некоторых расходов на комиссии, подлежащие оплате дилерам и сотрудникам. Группа проводит оценку влияния МСФО (IFRS) 15, который может оказать существенное влияние на консолидированные отчет о прибылях и убытках и отчет о финансовом положении после его применения в 2018 году.

МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты: Классификация и оценка*». МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 в части, связанной с классификацией и оценкой финансовых инструментов. Стандарт выпущен в июле 2014 года и применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. Группа проводит оценку влияния МСФО (IFRS) 9, который может оказать существенное влияние на консолидированные отчет о прибылях и убытках и отчет о финансовом положении после его применения в 2018 году.

МСФО (IFRS) 16 «*Договоры аренды*». МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17, в результате чего большая часть операционной аренды будет учтена в отчете о финансовом положении. Стандарт выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Группе еще предстоит оценить влияние МСФО (IFRS) 16, который может оказать существенное влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет о финансовом положении после его принятия в 2019 году.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, при этом суммы, включаемые в финансовую отчетность каждой компании, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты.

При консолидации активы и обязательства зарубежных компаний сначала пересчитываются в функциональную валюту промежуточной материнской компании (доллары США), а затем пересчитываются из долларов США в российские рубли по курсу, действующему на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному обменному курсу за период. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете зарубежных компаний, отражаются в составе прочего совокупного дохода (резерв пересчета иностранной валюты). При выбытии или утрате контроля над зарубежной компанией компонент прочего совокупного дохода, относящийся к данной зарубежной компании, признается в составе прибыли или убытка от выбытия дочернего предприятия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенны аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Операции, выраженные в иностранных валютах, первоначально пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. В конце периода монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на конец отчетной даты, а все разницы отражаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Обменный курс для пересчета остатков в иностранной валюте на 31 декабря 2015 года составлял 1 долл. США = 72,8827 рублей (31 декабря 2014 года: 1 долл. США = 56,2584 рублей).

Для целей консолидации использовался официальный курс валюты Узбекистана, опубликованный центральным банком Республики Узбекистан. Однако, данный курс не достижим для репатриации денежных средств за пределы страны из-за ограничений, наложенных местными органами власти. Активы нашего бизнеса в Узбекистане составляют 88 490 рублей от всех активов Компании, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 года. Если бы Компания применила обменный курс валюты, вытекающий из рыночных сделок, величина активов Узбекистана в рублевом выражении, по нашему мнению, могла бы существенно снизиться.

Признание выручки

Источником доходов «ВымпелКом» является предоставление голосовых услуг, услуг передачи данных и иных телекоммуникационных услуг посредством широкого ряда услуг беспроводной связи и широкополосного доступа в Интернет, а также продажа оборудования и принадлежностей. Продукты и услуги могут быть реализованы отдельно или в комбинированном комплекте услуг.

Выручка от реализации оборудования признается тогда, когда оборудование реализовано клиенту или в момент перехода существенных рисков и выгод, связанных с оборудованием, выручка за оказанные услуги признается тогда, когда услуги были оказаны. Выручка за комбинированные комплекты признается на основании соответствующего распределения справедливой стоимости каждого компонента комбинированного комплекта.

Услуги беспроводной связи

Выручка от реализации услуг и сборы за подключение включают плату за эфирное время по абонентским договорам и в рамках системы предоплаты, ежемесячную абонентскую плату, плату за услуги межсетевого соединения, а также сборы за роуминг и дополнительные виды обслуживания («ДВО»). ДВО включают в себя короткие сообщения («SMS»), мультимедийные сообщения («MMS»), определение номера, ожидание вызова, передачу данных, мобильный Интернет, загружаемый контент, мобильные финансовые услуги, услуги межмашинного взаимодействия и другие услуги. Выручка от реализации контентных ДВО отражается за вычетом соответствующих затрат, когда Компания выступает в качестве агента контент-провайдеров, либо без вычета соответствующих затрат, когда Компания выступает в качестве лица, принявшего на себя основные обязательства по сделке. В частности, порядок учета договоров о разделе выручки и сделок, связанных с предоставлением контента, зависит от анализа фактов и обстоятельств, связанных с соответствующими сделками, по результатам которого определяется, будет ли выручка отражаться за вычетом или без вычета соответствующих затрат.

«ВымпелКом» взимает с абонентов за пользование определенными услугами фиксированную месячную плату. Такая плата признается как выручка в соответствующем месяце.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенны аспекты учетной политики (продолжение)

Услуги беспроводной связи (продолжение)

Выручка (в том числе от ДВО и роуминга) в основном учитывается по факту оказания услуг. Реализация карт предоплаты, используемых в качестве метода сбора денежных средств, отражается в составе авансов клиентов за услуги будущих периодов и является отложенной до момента, пока клиент не использует доступное ему время. Карты предоплаты могут являться бессрочными, однако период их действия ограничивается законодательством; неиспользованные остатки включаются в состав доходов от реализации услуг на базе оценки ожидаемого остатка, который останется неиспользованным.

Некоторыми тарифными планами предусматривается право на перенос минут, которое позволяет клиентам переносить неиспользованные минуты на следующий месяц. По этим тарифам та часть платы за доступ, которая представляет собой справедливую стоимость перенесенных минут, учитывается в составе доходов будущих периодов до тех пор, пока услуга не будет предоставлена.

Продажа оборудования

Выручка от реализации оборудования мобильной связи (например, телефонных аппаратов) признается в периоде, когда оборудование реализуется клиенту. Если реализация осуществляется через посредника, выручка признается в момент перехода существенных рисков и выгод, связанных с оборудованием, к посреднику, и когда посредник не имеет права на возврат, или, если право на возврат существует, когда соответствующее право больше не действительно.

Выручка от реализации услуг межсетевого соединения и роуминга

Выручка от реализации услуг межсетевого соединения (транзитный трафик) формируется, когда Группа получает трафик от абонентов мобильной или фиксированной связи других операторов, и когда данный трафик приземляется (завершается) в сети «ВымпелКом». Выручка признается без вычета или за вычетом соответствующих затрат в зависимости от количества контролируемого маршрутизируемого трафика и, соответственно, в зависимости от рисков и выгод.

Группа признает выручку от реализации услуг мобильной связи и роуминга на основе количества минут обработанного трафика или предусмотренных договорами тарифных планов в момент оказания услуг. Выручка от роуминга включает в себя как платежи абонентов «ВымпелКом», пользующихся услугами связи вне зоны покрытия домашней сети, так и платежи других операторов беспроводной связи за роуминг для их абонентов в сети «ВымпелКом». Платежи от иностранных операторов связи за международные звонки в роуминге признаются в периоде, в котором сделан звонок.

Услуги фиксированной связи

Выручка от реализации традиционных услуг голосовой связи, а также выручка по договорам на оказание прочих услуг отражается по факту оказания услуг. Выручка от реализации услуг интернет-соединений преимущественно учитывается исходя из размера ежемесячной абонентской платы и объема интернет-трафика, не включенного в ежемесячную абонентскую плату. Платежи от клиентов за стационарное оборудование признаются в составе выручки только после установки и тестирования оборудования и принятия работ клиентом. Выручка от реализации услуг местной междугородной, международной, а также зональной связи признается без вычета или за вычетом соответствующих затрат в зависимости от условий договоров с конечными пользователями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Плата за подключение

«ВымпелКом» учитывает сборы за подключение в составе доходов будущих периодов. Выручка признается в составе доходов будущих периодов в течение расчетного среднего срока обслуживания абонента или в течение минимального договорного срока, в зависимости от того какой срок короче. Кроме того, Компания учитывает в составе расходов будущих периодов дополнительные прямые затраты, связанные с подключением абонентов фиксированной связи, в сумме, не превышающей сумму доходов будущих периодов.

Многоэлементные договоры («МЭД»)

МЭД представляют собой договоры, в рамках которых «ВымпелКом» предоставляет более одной услуги. Услуги/продукты могут предоставляться отдельно или в комбинированном комплекте в рамках нескольких договоров или групп договоров, которые взаимосвязаны до такой степени, что, по сути, они являются элементами одного договора. В случае с МЭД каждый элемент учитывается отдельно, если элементы могут быть отделены друг от друга и имеют самостоятельную справедливую стоимость. При определении того, состоит ли сделка из нескольких элементов или представляет собой одноэлементный договор, важно учитывать клиентскую составляющую. Метод относительной справедливой стоимости применяется при распределении стоимости между элементами МЭД. Справедливая стоимость определяется как цена реализации отдельного элемента. Если элемент еще не реализовывался Группой, но реализуется другими поставщиками, справедливая стоимость представляет собой цену, по которой данные элементы реализуются другими поставщиками.

Комиссионные вознаграждения дилерам

Комиссионные вознаграждения дилерам относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках тогда, когда услуги были оказаны, за исключением случаев, когда они удовлетворяют определению актива.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой общую сумму текущих и отложенных налогов, входящую в состав прибыли текущего периода.

В случаях, когда налог связан со статьями, которые относятся непосредственно на прочий совокупный доход или непосредственно на капитал, налог также, соответственно, относится на прочий совокупный доход или непосредственно на капитал.

Неопределенные налоговые позиции

«ВымпелКом» придерживается политики полного соответствия налоговым режимам, действующим в юрисдикциях, в которых операции компании облагаются налогом на прибыль. Оценки расхода по текущему налогу на прибыль и соответствующих обязательств, применяемые Компанией, рассчитываются с учетом предпосылки, что все налоговые расчеты, выполняемые дочерними компаниями ПАО «ВымпелКом», будут проверяться или аудироваться соответствующими налоговыми органами. Компания и соответствующие налоговые органы могут иметь различные интерпретации того, как налоговое законодательство должно применяться в отношении фактических операций. Такие неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» или МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в зависимости от рассматриваемого типа налога.

Отложенные налоги

Отложенные налоги признаются по методу обязательств и рассчитываются как налоги, подлежащие возмещению или уплате в будущих периодах в отношении вычитаемых или налогооблагаемых временных разниц.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

Телекоммуникационное оборудование	3-20 лет;
Здания и сооружения	10-20 лет;
Оргтехника и измерительное оборудование	3-10 лет;
Прочее оборудование	3-10 лет.

Износ оборудования, приобретенного по договорам финансовой аренды, начисляется по линейному методу в течение оценочного срока полезного использования либо сроков аренды, в зависимости от того, что короче.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемого актива, который обязательно требует продолжительного периода времени (более шести месяцев) для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого квалифицируемого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Нематериальные активы (за исключением гудвила)

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения и в последующем отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования:

- лицензии и прочие существенные нематериальные активы амортизируются линейным методом на протяжении оговоренного срока использования актива, определенного условиями лицензии или прочими соглашениями;
- нематериальные активов, связанные с построением взаимоотношений с клиентами, амортизируются методом убывающего остатка на основании анализа полезного эффекта каждого клиента;
- прочие нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования не превышающего 5 лет.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Гудвил

Гудвил признается для будущих экономических выгод, являющихся результатом приобретенных чистых активов при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по отдельности.

Гудвил не амортизируется и тестируется на обесценение ежегодно, а также по мере необходимости, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

При расчете обесценения Компания использует подробные бюджеты и прогнозные расчеты, составленные отдельно для каждой генерирующей единицы Компании. Как правило, данные бюджеты и прогнозные расчеты охватывают период в пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года. Более детально о балансовой стоимости гудвила и генерирующих единицах см. Примечание 9.

Аренда

Финансовой называется такой вид аренды, который предусматривает передачу всех рисков и выгод, связанных с владением арендуемым активом «ВымпелКом». Все прочие виды аренды классифицируются в качестве операционной. Определение наличия в договоре признаков того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе сущности сделки на дату начала действия договора или на дату, когда меняются условия договора.

Финансовая аренда

На дату начала срока финансовой аренды «ВымпелКом» признает активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по приведенной стоимости минимальных арендных платежей по состоянию на дату начала аренды. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в консолидированный отчет о финансовом положении в качестве обязательства по финансовой аренде.

Ставка дисконтирования, применяемая для расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей, равна процентной ставке, используемой арендодателем. Если определение ставки не является возможным, используется дифференциальная процентная ставка по заемным средствам «ВымпелКом». Понесенные первоначально расходы Компании, непосредственно связанные со сделкой, включаются в стоимость актива.

Операционная аренда

Арендные платежи по операционной аренде отражаются в качестве расходов по операционной аренде в консолидированном отчете о прибылях и убытках равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другая систематическая основа более наглядно показывает временной график получения выгод Компанией. Активы не капитализируются. В случае досрочной выплаты регулярных платежей или части регулярных платежей Компания отражает данную выплату в консолидированном отчете о финансовом положении как прочие нефинансовые активы.

Обесценение активов

Основные средства, нематериальные активы и инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия тестируются на обесценение. На конец каждого отчетного периода Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. При наличии таких признаков (например, актив поврежден или не используется) Компания оценивает возмещаемую стоимость актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

3. Существенные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельной строкой.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости и равна сумме к получению за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Анализ сомнительной задолженности осуществляется на основе группировки дебиторской задолженности по срокам возникновения задолженности, исторических данных по ее погашению, и прочих доказательств вероятности погашения. Дебиторская задолженность списывается в случае, если руководство оценивает ее как нереальную к взысканию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения менее 92 дней, которые могут быть немедленно обращены в определенные суммы денежных средств и подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж и учитываются с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, которые Группе с большой степенью вероятности потребуются урегулировать и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если эффект временной стоимости денег является существенным, размер резервов дисконтируется до приведенной стоимости с использованием текущей процентной ставки до налогообложения.

Финансовые инструменты и хеджирование

Компания применяет учет хеджирования денежных потоков с использованием финансовых инструментов (как правило деривативы) для ограничения всех или некоторых из рисков хеджируемого объекта. Прибыли или убытки по инструменту хеджирования (деривативу) первоначально включены в состав прочего совокупного дохода. Сумма, включенная в состав прочего совокупного дохода, является наименьшим из справедливой стоимости инструмента хеджирования и объекта хеджирования. В случае, если инструмент хеджирования имеет справедливую стоимость, превышающую стоимость объекта хеджирования, превышение отражается в составе прибыли или убытка как неэффективная часть. Прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка, когда хеджируемая статья влияет на консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Любые производные инструменты, в отношении которых не применяется учет хеджирования, учитываются по справедливой стоимости, изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

4. Значимые учетные суждения, оценочные значения и допущения

Учетные суждения

Обесценение внеоборотных активов

Группа осуществила значительные инвестиции в основные средства, нематериальные активы, гудвил и прочие инвестиции.

Оценка возмещаемой стоимости активов и единиц, генерирующих денежные средства, должна проводиться с учетом оценок руководства, в т.ч. в отношении определения соответствующих генерирующих единиц, ставок дисконтирования, оценок будущих результатов деятельности, способности активов генерировать выручку, сроков и сумм будущих приобретений основных средств, допущений в отношении будущих рыночных условий и темпа роста в долгосрочной перспективе (постпрогнозный темп роста). Изменение оценок, применяемых руководством, в особенности оценок ставки дисконтирования и темпа роста, используемых для расчета стоимости возмещения активов, может значительно повлиять на оценку обесценения и, таким образом, на результаты деятельности Группы.

Вся деятельность Группы осуществляется на развивающихся рынках. Для политической и экономической ситуации в этих странах характерны стремительные изменения, рецессия может оказать существенное влияние на экономику этих стран. Кроме того, на нашу оценку прогнозных денежных потоков и ставок дисконтирования оказали влияние продолжающаяся рецессия мировой экономики, а также возросшие макроэкономические риски.

Показатели роста, покрытия мобильной связи, средней выручки на одного абонента («ARPU»), доли рынка и аналогичные параметры могут существенно отличаться от рынка к рынку, приводя, соответственно, к разным показателям операционной рентабельности. Будущее изменение показателей операционной рентабельности имеет важное значение для целей тестирования на предмет обесценения, при этом долгосрочные оценки данных показателей характеризуются высокой степенью неопределенности. В частности, это имеет место для развивающихся рынков, которые не достигли периода стабильности.

Информация о тестировании гудвила и других внеоборотных активов на предмет обесценения представлена в Примечании 9.

Амортизационные отчисления по внеоборотным активам

Амортизационные отчисления рассчитываются исходя из оценок руководства в отношении срока полезного использования, остаточной стоимости и метода амортизации основных средств и нематериальных активов. Оценки руководства могут меняться под влиянием изменений технологического характера, конкуренции, изменений на рынке и прочих факторов и могут привести к изменению оценочных сроков полезного использования и амортизационных отчислений. Изменения технологического характера практически не поддаются прогнозу, а наши взгляды относительно их темпов и тенденций могут с течением времени меняться. Некоторые активы и технологии, в которые Группа осуществила инвестиции несколько лет назад, по-прежнему используются и служат базой для появления новых технологий. К числу оценок, имеющих важное значение при определении сроков полезного использования нематериальных активов, относятся, в частности, оценки среднего срока жизни абонента в сети исходя из данных по оттоку абонентов, оставшегося срока действия лицензий и ожидаемых изменений в технологиях и на рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

4. Значимые учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Амортизационные отчисления по внеоборотным активам (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов пересматриваются не реже одного раза в год с учетом упомянутых выше факторов и других важных релевантных факторов. Расчетные сроки полезного использования аналогичных видов активов могут различаться внутри Группы, что обусловлено местными факторами, такими как темпы роста, зрелость рынка, прошлый опыт и ожидания в отношении замены или передачи активов, климатические условия и качество используемых составных частей. Фактические экономические сроки службы нематериальных активов могут отличаться от расчетных сроков полезного использования, приводя тем самым к расхождению в балансовой стоимости нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования. Мы продолжаем анализировать период амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования для определения необходимости его корректировки с учетом тех или иных событий или обстоятельств. Изменение расчетных сроков полезного использования представляет собой изменение учетной оценки; амортизационные отчисления корректируются перспективно. Более подробная информация представлена в Примечании 13 и 14.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения предусматривают возможность учета таких данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Подробная информация представлена в Примечании 15.

Резервы и условные обязательства

Группа является объектом различных судебных разбирательств, споров и исков, включая обсуждения с регуляторами вопросов, связанных с ее бизнесом, лицензиями, налоговыми позициями и инвестициями, исход которых остается в значительной степени неопределенным. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы резерва, начисленного в отношении какого-либо вопроса, или начисления резерва в отношении вопроса, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события была низкой.

Группа участвует в судебных разбирательствах, включая обсуждение вопросов с регуляторами, в связи со своей деятельностью на развивающихся рынках. Оценки руководства в отношении судебных разбирательств и вопросов регулирования в этих странах сопряжены с высокой степенью неопределенности. Дальнейшая информация представлена в Примечаниях 22 и 24.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Группы, кроме производных инструментов, входят кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате ее хозяйственной деятельности. Компания рассматривает производные инструменты как инструменты управления риском и не использует их для торговли или целей спекуляции.

Группа подвержена рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности.

Высшее руководство Компании совместно с высшим руководством конечной материнской компании «VimpelCom Ltd.» осуществляет надзор за управлением указанными рисками. Казначейство Компании оказывает поддержку высшему руководству Компании, консультируя по вопросам финансовых рисков и соответствующей структуры управления финансовыми рисками Компании. Также комитет по финансам и стратегии «VimpelCom Ltd.» обеспечивает уверенность высшего руководства Компании в том, что управления финансовыми рисками Группы регламентируется надлежащими политикой и процедурами и что выявление, оценка и управление финансовыми рисками осуществляются в соответствии с политикой Группы и готовностью Группы к принятию рисков. Все действия с производными инструментами в рамках управления рисками осуществляется группой специалистов, обладающих соответствующими навыками, опытом и полномочиями.

Руководство Компании, а также высшее руководство компании «VimpelCom Ltd.» анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков или финансового инструмента будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены обуславливают три типа риска: риск изменения процентных ставок, валютный риск, а также кредитный риск.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков от финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. Компания подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который в основном связан с долгосрочными долговыми обязательствами с плавающей процентной ставкой, имеющимися у Компании. Компания управляет риском изменения процентных ставок используя в большей части портфеля займов с фиксированной процентной ставкой.

На 31 декабря 2015 года примерно 98% заемных средств Компании имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2014 года: 98%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок по кредитам и займам с учетом связанных с ними производных финансовых инструментов, денежных средств и их эквивалентов, и текущих депозитов. При постоянном значении всех прочих переменных величин влияние на прибыль Компании до налогообложения оказывается через влияние кредитов с плавающей процентной ставкой, займов выданных и денежных средств:

Чувствительность к изменениям процентной ставки	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения	
		2015 г.	2014 г.
Доллары США	+100	669	786
Евро	+100	3	8
Казахстанский тенге	+100	6	8
Узбекский сум	+100	563	322
Российский рубль	+100	22	54
Прочие валюты	+100	6	14
Доллары США	-100	(669)	(786)
Евро	-100	(3)	(8)
Казахстанский тенге	-100	(6)	(8)
Узбекский сум	-100	(563)	(322)
Российский рубль	-100	(22)	(54)
Прочие валюты	-100	(6)	(14)

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов в основном связана с задолженностью, выраженной в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании, операционной деятельностью Компании (главным образом, капитальными вложениями, выраженными в валюте, не являющейся функциональной валютой компании) и чистыми инвестициями Компании в зарубежные дочерние компании.

Компания управляет валютным риском, осуществляя выборочное хеджирование рисков по денежным потокам, наступление которых ожидается не позднее, чем в течение 18 месяцев.

Чувствительность к изменениям курсов валют

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к обоснованно возможным изменениям обменных курсов по отношению к доллару США при неизменных прочих переменных. Дополнительные изменения чувствительности к указанным валютам будут, как ожидается, приблизительно пропорциональными. В таблице показан эффект на прибыль Компании до налогообложения (за счет изменений в стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные в качестве инструментов хеджирования), а также на капитал (за счет эффекта на резерв хеджирования денежных потоков и или эффекта на резерв пересчета иностранной валюты по квазикапитальным займам). Подверженность Компании риску изменения обменных курсов всех прочих иностранных валют является незначительной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов валют (продолжение)

	Изменение валютного обменного курса по отношению к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения		Влияние на прочие компоненты капитала	
		2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Российский рубль	10-процентное падение	(4 360)	(1 889)	2 004	389
Казахстанский тенге	10-процентное падение	999	2 411	—	—
Узбекский сум	10-процентное падение	(26)	(1 468)	(1 955)	—
Грузинский лари	10-процентное падение	(1 914)	(1 228)	—	—
Армянский драм	10-процентное падение	1 178	780	—	—
Киргизский сом	10-процентное падение	695	745	—	—
Прочие валюты	10-процентное падение	(62)	(460)	—	—
Российский рубль	10-процентное укрепление	4 800	2 204	(2 204)	(404)
Казахстанский тенге	10-процентное укрепление	(1 098)	(2 652)	—	—
Узбекский сум	10-процентное укрепление	28	1 614	2 150	—
Грузинский лари	10-процентное укрепление	2 105	1 351	—	—
Армянский драм	10-процентное укрепление	(1 295)	(858)	—	—
Киргизский сом	10-процентное укрепление	(765)	(820)	—	—
Прочие валюты	10-процентное укрепление	68	506	—	—

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам. Компания подвергается кредитному риску в связи со своей операционной деятельностью (преимущественно в связи с наличием торговой дебиторской задолженности) и казначейской деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых учреждениях, деривативы и другие финансовые инструменты. Более подробная информация об ограничениях на использование денежных средств приведена в Примечании 19.

Торговая дебиторская задолженность по расчетам с клиентами состоит из сумм задолженности клиентов за время пользования телефонными линиями и задолженности дилеров и клиентов за реализованное им оборудование. При определенных обстоятельствах «ВымпелКом» предоставляет клиентам время пользования телефонными линиями на условиях его обязательного обеспечения депозитами. Кроме того, в «ВымпелКом» введен порядок предоставления услуг на условиях предоплаты. Платежи за реализуемое оборудование обычно производятся до его поставки, за исключением оборудования, реализуемого дилерам в рассрочку. Степень кредитного риска «ВымпелКом» по торговой дебиторской задолженности по расчетам с клиентами ограничена благодаря тому, что 94% активных абонентов находились на обслуживании на условиях предоплаты на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 94%), что, соответственно, уменьшает вероятность возникновения кредитного риска.

Риск «ВымпелКом» по торговой дебиторской задолженности по расчетам с дилерами ограничен благодаря значительному количеству последних. Руководство периодически анализирует историю платежей и кредитоспособность дилеров. Кроме того, Компания имеет дебиторскую задолженность по расчетам с прочими местными и международными операторами за оказание их клиентам услуг межсетевых соединений и роуминга, а также дебиторскую задолженность по расчетам с клиентами, пользующимися услугами фиксированной связи, такими как юридические лица, операторы связи и абоненты. Расчеты по дебиторской задолженности других операторов за услуги роуминга осуществляются через клиринговые центры и, соответственно, такая задолженность менее подвержена кредитному риску.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

«ВымпелКом» хранит имеющиеся денежные средства на банковских счетах, а прочие финансовые активы – в финансовых учреждениях в тех странах, где осуществляет свою деятельность. Для управления кредитным риском, связанным с такими активами, «ВымпелКом» размещает имеющиеся денежные средства в ряде местных банков и местных филиалах иностранных банков в пределах, установленных его политикой в отношении казначейских операций. Руководство периодически анализирует кредитоспособность банков, в которых размещены активы Компании.

«ВымпелКом» осуществляет выдачу авансов различным поставщикам основных средств для развития своей сети. Договорные отношения с наиболее значимыми поставщиками предусматривают финансирование оборудования в отношении отдельных поставок оборудования. «ВымпелКом» периодически анализирует финансовое положение поставщиков и соблюдения условий договоров.

Максимальный размер кредитного риска Компании в отношении статей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года соответствует их балансовой стоимости, как показано в Примечании 15, а также балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, представленных в отчете о финансовом положении, и суммами выданных гарантий связанным сторонам, раскрытых в Примечании 24.

Риск ликвидности

Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Компании заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, долговых обязательств, привилегированных акций и договоров финансовой и операционной аренды. В соответствии с политикой Компании в течение одного года должны наступать сроки погашения не более 35% кредитов и займов. По состоянию на 31 декабря 2015 года срок погашения 28% задолженности Компании наступает менее чем через один год (31 декабря 2014 г.: 20%) исходя из балансовой стоимости банковских кредитов, финансирования оборудования и прочих кредитов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Компания провела оценку концентрации риска рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким. Компания считает, что имеет достаточный доступ к источникам финансирования и, там, где это возможно, диверсифицирует свои источники финансирования. Также компания «VimpelCom Ltd.» или её дочерние предприятия могут выступать заимодавцами денежных средств (Примечание 23).

На 31 декабря 2015 года Компания имела в распоряжении возобновляемую кредитную линию на сумму 15 000 рублей (31 декабря 2014 г.: 15 000 рублей) со сроком погашения в мае 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года выборки по данной кредитной линии не осуществлялись.

30 декабря 2015 года Компания и ПАО «Сбербанк России» подписали кредитный договор на сумму 30 000 рублей с датой выборки 31 марта 2016 года. Процентная ставка по договору составляет 11,55% годовых. Договор истекает 29 июня 2018 года.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями. Итоговые суммы в таблице ниже отличаются от балансовой стоимости, отраженной в Примечании 15, в связи с тем, что в таблице приведены суммы основной задолженности и процентов, в то время как балансовая стоимость помимо основной задолженности включает корректировки справедливой стоимости и несамортизованную комиссию. Соответствующая информация по предоставленным гарантиям раскрыта в Примечании 24.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет	
На 31 декабря 2015 г.	2016	2017-2018	2019-2020	> 2020	Итого
Банковские кредиты и облигации	89 346	128 601	8 408	50 813	277 168
Займы, полученные от связанных сторон	5 218	19 234	—	36 217	60 669
Обязательства по финансированию закупок оборудования	5 163	4 445	478	—	10 086
Торговая и прочая кредиторская задолженность	58 684	—	—	—	58 684
Итого финансовые обязательства	158 411	152 280	8 886	87 030	406 607

Сопутствующие производные
финансовые инструменты -
активы

- Валовое поступление денежных средств	(35 929)	(1 178)	—	—	(37 107)
- Валовое выбытие денежных средств	34 025	1 089	—	—	35 114
Сопутствующие производные финансовые инструменты - активы	(1 904)	(89)	—	—	(1 993)

	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет	
На 31 декабря 2014 г.	2015	2016-2017	2018-2019	> 2019	Итого
Банковские кредиты и облигации	109 967	142 522	77 296	64 315	394 100
Займы, полученные от связанных сторон	10 239	18 715	24 722	108 049	161 725
Обязательства по финансированию закупок оборудования	5 841	6 842	1 509	—	14 192
Производные инструменты в отношении неконтролирующих долей участия	—	18 565	—	—	18 565
Торговая и прочая кредиторская задолженность	61 146	—	—	—	61 146
Итого финансовые обязательства	187,193	186 644	103 527	172 364	649,728

Сопутствующие производные
финансовые инструменты -
активы

- Валовое поступление денежных средств	(33 947)	—	—	—	(33 947)
- Валовое выбытие денежных средств	23 827	—	—	—	23 827
Сопутствующие производные финансовые инструменты - активы	(10 120)	—	—	—	(10 120)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

5. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Основная цель управления структурой капитала Компании – это поддержание коэффициентов на уровне, удовлетворяющем требованиям ограничительных условий по текущим договорам финансирования, а также обеспечение постоянного доступа к рынкам долговых и долевого инструментов и максимизация стоимости акционерного капитала. Компания управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. Для того чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Компания может корректировать суммы дивидендных выплат акционерам, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года изменений в целях, политике и процессах управления структурой капитала не произошло.

Отношение чистого долга к «EBITDA» является важным показателем при оценке структуры капитала с целью поддержания высокого кредитного рейтинга. Чистый долг представляет собой сумму амортизированной стоимости процентной задолженности и выданных гарантий за вычетом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов. «EBITDA» представляет собой прибыль до вычета процентов, налогов, износа, амортизации и обесценения, а также убытка от выбытия внеоборотных активов, прочих внеоперационных расходов и долей в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий.

Отношение чистого долга к «EBITDA», рассчитанное для «ВымпелКом», составило 2,6 на 31 декабря 2015 года и 2,4 на 31 декабря 2014 года. Требуемое значение показателя должно быть не более 3,5 (2014: не более 3,5) для некоторых кредитов/займов. Показатель рассчитывается на основе данных консолидированной финансовой отчетности ПАО «ВымпелКом», подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности, пересчитанных в доллары США.

Обеспечение

Компания предоставляет обеспечения некоторым кредиторам, информация по которым приведена в Примечании 24.

6. Существенные операции

Реструктуризация долей участия «ВымпелКом» в дочерних компаниях ООО «Скай Мобайл» (Кыргызстан) и ТОО «КаР-Тел» (Казахстан)

В мае 2015 года, в соответствии с новым акционерным соглашением, косвенные доли участия «ВымпелКом» в дочерних компаниях ТОО «КаР-Тел» (Казахстан) и ООО «Скай Мобайл» (Кыргызстан) изменились с 71,5% до 75% в ТОО «КаР-Тел» и с 71,5% до 50,1% в ООО «Скай Мобайл», одновременно право собственности на ТОО «КаР-Тел» и ООО «Скай Мобайл» было изменено с холдинговых компаний на Кипре на холдинговые компании в Швейцарии, соответствующие дивидендные мандаты, опционы «пут», принадлежащие владельцам неконтролирующих долей участия и опционы «колл» (стоимостью ноль рублей), принадлежащие Компании, были аннулированы. Изменения в структуре долей участия, а также прекращение признания обязательства по опциону «пут» в размере 14 016 рублей были отражены непосредственно в статье Капитал как операции между акционерами, действующими в качестве собственников, в результате чего произошло чистое уменьшение капитала, приходящегося на собственников материнской компании в размере 697 рублей, увеличение капитала, приходящегося на неконтролирующие доли участия в размере 15 294 рублей, сторнирование отложенных налоговых обязательств в размере 4 853 рублей в корреспонденции с уменьшением расхода по налогу на прибыль за отчетный период, относящихся к начислениям по налогам на распределенные и будущие дивиденды. Расчеты в денежной форме в связи с изменениями, описанными выше, не производились. Компания продолжит сохранять контроль над ТОО «КаР-Тел» и ООО «Скай Мобайл».

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

6. Существенные операции (продолжение)

Golden Telecom Limited

24 декабря 2015 года ПАО «ВымпелКом» подписало договор о продаже своей косвенной 100% доли участия в компании «Golden Telecom Limited», дочерней компании, действующей на международных рынках связи, связанной стороне Группы и одной из дочерней компании «VimpelCom Ltd.» за вознаграждение в размере 20 800 000 долларов США (эквивалентно 1 462 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 28 декабря 2015 года). Сделка по продаже была завершена 28 декабря 2015 года. По состоянию на 28 декабря 2015 года чистые обязательства компании «Golden Telecom Limited» составляли 316 рублей.

7. Информация по сегментам

Руководство анализирует деятельность операционных сегментов Группы отдельно, учитывая различные экономические условия и степень развития рынка в разных географических регионах, требующие дифференцированного подхода к инвестициям и стратегии маркетинга. Руководство Группы не анализирует активы и обязательства по отчетным сегментам.

Руководство на регулярной основе оценивает деятельность сегментов Группы, главным образом, исходя из показателей прибыли до вычета процентов (финансовых доходов и расходов), налогов на прибыль, износа, амортизации, убытка от обесценения, убытка от выбытия внеоборотных активов и чистых положительных / (отрицательных) курсовых разниц, прочих внеоперационных расходов и доли в прибыли / (убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий («EBITDA»).

С 1 января 2015 года руководство приняло решение представлять некоторые операционные единицы как отдельные отчетные сегменты с целью улучшения понимания бизнеса и отражения фактической структуры Группы.

В связи с этим отчетные сегменты Компании включают отчетные сегменты «Россия», «Казахстан» и «Узбекистан» (выделены из прежнего отчетного сегмента «СНГ»), «ШК и Прочие», которые включают нашу операционную деятельность в Кыргызстане, Армении и Грузии (ранее были включены в отчетный сегмент «СНГ»), Лаосе (ранее «Все прочие»). В категорию «ШК и Прочие», также включены расходы головного офиса и прочие нераспределенные по сегментам корректировки и исключения внутригрупповых операций. Сопоставимые данные были соответствующим образом скорректированы.

В следующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года. Выручка от операций между операционными сегментами основана на рыночных принципах, схожими со сделками с третьими сторонами. Данные по приобретенным предприятиям включаются в информацию по сегментам с даты их соответствующего приобретения.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Россия	Узбекистан	Казахстан	ШК и прочие	Группа
Выручка					
Внешние клиенты	277 178	43,332	34,503	20,225	375 238
Операции между сегментами	1 249	62	102	(1 413)	–
Итого выручка по операционной деятельности	278 427	43,394	34,605	18,812	375 238
EBITDA	110 145	26,551	13,851	(5 030)	145 517
Прочие раскрытия:					
Капитальные вложения	56 775	3 385	3 967	6 878	71 005
Убыток от обесценения	(1 945)	(508)	(378)	(1 867)	(4 698)

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Россия	Узбекистан	Казахстан	ШК и прочие	Группа
Выручка					
Внешние клиенты	280 735	27 607	28 043	18,665	355 050
Операции между сегментами	1 163	30	52	(1 245)	–
Итого выручка по операционной деятельности	281 898	27 637	28 095	17 420	355 050
EBITDA	111 935	17 652	10 984	1 897	142 468
Прочие раскрытия:					
Капитальные вложения	61 310	3 240	4 554	2 335	71 439
Убыток от обесценения	(155)	–	–	(3 174)	(3 329)

В следующей таблице представлена сверка консолидированного показателя «EBITDA» с консолидированной прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.
EBITDA	145 517	142 468
Износ основных средств	(58 781)	(50 699)
Амортизация нематериальных активов	(9 892)	(6 939)
Убыток от обесценения	(4 698)	(3 329)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(1 809)	(1 796)
Финансовые расходы	(26 805)	(29 104)
Финансовые доходы	2 391	13 930
Прочие внеоперационные (расходы) / доходы (нетто)	(3 063)	4 473
Доля в прибыли / (убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия	1 173	(518)
Чистые отрицательные курсовые разницы	(18 236)	(21 486)
Расход по налогу на прибыль	(4 358)	(9 742)
Прибыль за год	21 439	37 258

В следующей таблице представлена операционная выручка от услуг внешним клиентам в разбивке по услугам мобильной и фиксированной связи за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.
Услуги мобильной связи	325 084	299 211
Услуги фиксированной связи	50 154	55 839
Итого	375 238	355 050

Данные виды деятельности включают преимущественно следующие операции: мобильная связь включает преимущественно предоставление услуг беспроводной связи абонентам Компании и другим операторам, в то время как фиксированная связь включает предоставление услуг проводной связи, широкополосного и пользовательского доступа в Интернет. «ВымпелКом» предоставляет услуги мобильной и фиксированной связи в России, Казахстане и Узбекистане.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают следующие суммы за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.
Затраты на персонал	29 651	26 657
Затраты на привлечение клиентов	27 583	27 239
Затраты на информационные технологии и поддержку сетей	19 957	18,505
Затраты на аренду	14 580	15,079
Налоги	12 024	9 179
Профессиональные и консультационные услуги	3 788	3 937
Убыток по дебиторской задолженности	1 769	1 504
Прочие затраты	6 687	4 472
Итого	116 039	106 572

9. Обесценение

Балансовая стоимость гудвила и единиц, генерирующих денежные средства

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, распределен для целей тестирования на предмет обесценения по следующим единицам, генерирующим денежные средства («генерирующим единицам»):

Генериру- ющая единица	31 декабря 2015 г.	Обесце- нение	Приобрете- ние дочерней компании	Коррек- тировка на пересчет валют	31 декабря 2014 г.	Обесце- нение	Коррек- тировка на пересчет валют	31 декабря 2013 г.
Россия	87 979	—	132	—	87 847	—	—	87 847
Кыргызстан	11 002	—	—	56	10 946	—	3 333	7 613
Казахстан	5 333	—	—	(2 331)	7 664	—	2 371	5 293
Армения	4 287	(1 059)	—	981	4 365	—	1 392	2 973
Узбекистан	4 768	—	—	2 033	2 735	—	(2 307)	5 042
Лаос	—	—	—	—	—	(1 866)	757	1 109
Итого	113 369	(1 059)	132	739	113 557	(1 866)	5 546	109 877

В 2015 году изменений в методологии распределения гудвила на подразделения, генерирующие денежные потоки, не было.

Компания провела ежегодный анализ на предмет обесценения гудвила по состоянию на 1 октября 2015 года. При проверке на предмет наличия признаков обесценения Компания, среди прочих факторов, анализирует соотношение между рыночной капитализацией и балансовой стоимостью, изменения в рисках, связанных с определенной страной, а также наличие существенного снижения в операционных результатах генерирующих единиц в сравнении с предусмотренными в бюджете показателями. На дату анализа на предмет обесценения рыночная капитализация Группы была не ниже балансовой стоимости её капитала.

Компания также провела анализ за период между 1 октября и 31 декабря 2015 года на предмет наличия неблагоприятных событий, не обнаруженных ранее, которые могли бы негативно повлиять на оценку, и не выявила таковых.

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, была определена путем расчетов справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу с применением прогнозов денежных потоков, полученных на основании бизнес-планов, включая последующие изменения в существующих сетях, продление телекоммуникационных лицензий, а также ожидаемые реструктуризации бизнеса. В тех случаях, когда бизнес-инициативы не были оценены рынком из-за их ранних стадий, они не были включены в прогнозируемые денежные потоки. Бизнес-планы, утверждаемые руководством Группы, охватывают пятилетний период. Ключевые допущения и результаты проведения теста на обесценение описаны ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

9. Обесценение (продолжение)

Убытки от обесценения

В связи с повышением средневзвешенной стоимости капитала генерирующей единицы Компании в Армении, был признан убыток от обесценения в размере 1 059 рублей. Значения возмещаемой стоимости были определены путем расчета справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу с использованием последних по времени доступных прогнозов денежных потоков (Уровень 3 справедливой стоимости) и ставок дисконтирования после налогообложения равных 12,1%.

По другим генерирующим единицам, по результатам ежегодного анализа на предмет обесценения гудвила по состоянию на 1 октября 2015 года, обесценения не выявлено.

Кроме того, в связи с развертыванием Компанией стратегии по трансформации и приверженности к модернизации сети, Компания пересмотрела планы по существующей сети, в том числе по приобретенному, но не установленному оборудованию и выявила обесценение в размере 3 639 рублей (Примечание 13).

Ключевые допущения

К ключевым допущениям и исходным данным, использованным Компанией при проведении теста на обесценение, относятся ставка дисконтирования, средний темп роста выручки (за исключением постпрогнозного периода), темп роста в постпрогнозный период, средняя норма операционной прибыли и средний размер капитальных вложений как процент от выручки.

Норма операционной прибыли определена как отношение прибыли по операционной деятельности к выручке. Капитальные вложения определены как поступления основных средств и нематериальных активов за исключением гудвила.

Ставки дисконтирования, использованные при проведении теста на обесценение, были изначально определены в долларах США на основании безрисковой процентной ставки по облигациям Казначейства США, срок погашения по которым наступает через 20 лет, скорректированной на сумму премии за риск для целей отражения увеличившегося риска инвестирования в долевые ценные бумаги и системного риска, характерного для конкретной генерирующей единицы по отношению к рынку в целом.

Премия за рыночный риск инвестирования в долевые ценные бумаги составляет 5,5% (2014 год: 5,5%), а системный риск («бета») представляет собой медианное значение необработанных коэффициентов «бета» компаний, сравнимых по размерам и географическому положению с компаниями «VimpelCom Ltd.» («Компании-аналоги»), поскольку Компания входит в состав группы компаний «VimpelCom Ltd.».

Премия за долговой риск основана на медианном значении долгосрочного кредитного рейтинга Компаний-аналогов, присвоенного агентством «Standard & Poor's».

Средневзвешенная стоимость капитала определяется на основании целевого коэффициента соотношения собственных и заемных средств, который представляет собой медианное значение соотношения собственных и заемных средств в течение пятилетнего периода для каждой Компании-аналога.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

9. Обесценение (продолжение)

Ключевые допущения (продолжение)

Ставка дисконтирования, выраженная в функциональной валюте, была скорректирована в соответствии с долгосрочным прогнозом инфляции в соответствующей стране, в которой осуществляет деятельность компания, а также в соответствии с премией за страновой риск. В связи с текущей макроэкономической ситуацией в России, Компания применила более высокие ставки дисконтирования для последнего квартала 2015 года и 2016 года.

Компания оценивает норму операционной прибыли на основе показателя EBITDA поделенного на выручку по операционной деятельности для каждой генерирующей единицы и за каждый будущий год.

Темпы роста выручки варьируются в зависимости от многочисленных факторов, включая размер рынка, валовой внутренний продукт (ВВП), прогноз валютных курсов, рост объемов трафика, долю рынка и другие.

Темп роста в постпрогнозный период оценивается на основе процентного значения, который меньше или равен долгосрочному прогнозу инфляции в стране в зависимости от генерирующей единицы.

Норма операционной прибыли прогнозируется исходя из бюджета следующего года и учитывает мероприятия по оптимизации затрат, которые являются частью текущей деятельности, а также последние известные нормативные и технологические изменения (такие как выпуск лицензий на услуги связи, регулирование цен и т.д.). Аналогично, капитальные вложения основываются на бюджете следующего года и планах по развитию сети.

Ставка дисконтирования (функциональная валюта)	2015 г.	2014 г.
Россия*	11,2%	11,2%
Казахстан	12,3%	11,4%
Кыргызстан	14,2%	16,5%
Узбекистан	18,4%	10,2%
Армения	12,9%	11,7%
Грузия	12,6%	13,1%

*В связи с текущей макроэкономической ситуацией в России, Компания применила более высокие ставки дисконтирования для четвертого квартала 2015 года (21.6%) и 2016 года (15.0%).

Средний годовой темп роста выручки в прогнозном периоде (функциональная валюта)	2015 г.	2014 г.
Россия	2,4%	1,2%
Казахстан	3,5%	2,9%
Кыргызстан	2,4%	2,7%
Узбекистан	1,7%	(3,6%)
Армения	(0,7%)	2,1%
Грузия	6,5%	5,8%

Темп роста в постпрогнозный период	2015 г.	2014 г.
Россия	1,0%	1,0%
Казахстан	3,0%	3,0%
Кыргызстан	2,5%	3,0%
Узбекистан	2,0%	2,0%
Армения	2,0%	4,0%
Грузия	3,0%	3,0%

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

9. Обесценение (продолжение)

Ключевые допущения (продолжение)

Средняя норма операционной прибыли	2015 г.	2014 г.
Россия	25,4%	21,1%
Казахстан	39,0%	34,8%
Кыргызстан	44,5%	36,9%
Узбекистан	50,7%	22,0%
Армения	21,1%	13,7%
Грузия	17,2%	13,8%

Средние капитальные вложения по отношению к выручке	2015 г.	2014 г.
Россия	16,5%	17,5%
Казахстан	20,3%	13,0%
Кыргызстан	12,3%	14,1%
Узбекистан	16,3%	20,0%
Армения	11,8%	15,7%
Грузия	16,4%	18,9%

Чувствительность к изменениям в допущениях

Возможные изменения в раскрытых выше ключевых допущениях, которые привели бы к существенному превышению балансовой стоимости генерирующих единиц над их возмещаемой стоимостью, в результате чего было бы признано существенное дополнительное обесценение, отсутствуют.

10. Прочие внеоперационные (расходы) / доходы (нетто)

Прочие внеоперационные (расходы) / доходы (нетто) за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря, состояли из следующих позиций:

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Расходы, связанные с досрочным погашением	15	(2 389)	–
Чистый убыток от продажи валюты		(475)	(16)
Результат от подачи уточненных налоговых деклараций		457	–
Изменение справедливой стоимости производных инструментов хеджирования	15	(352)	218
Изменение справедливой стоимости производных инструментов, не признанных в качестве инструментов хеджирования	15	(284)	7 410
Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи за вычетом результата от выбытия	15	–	(2 073)
Изменение справедливой стоимости производных инструментов в отношении неконтролирующих долей участия		–	(1 937)
Чистый эффект от выбытия дочерних компаний		–	255
Прочие (расходы) / доходы (нетто)		(20)	616
Итого прочие внеоперационные (расходы) / доходы (нетто)		(3 063)	4 473

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

11. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря, состояли из следующих позиций:

	2015 г.	2014 г.
Консолидированный отчет о прибылях и убытках:		
Текущий налог на прибыль		
Текущие платежи налога на прибыль	7 087	7 713
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего периода	1 749	13
	8 836	7 726
Отложенный налог		
Отложенные налоги на прибыль, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	(4 478)	2 016
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	4 358	9 742
Консолидированный отчет о совокупном доходе:		
Налоговый эффект от пересчета в иностранную валюту займов, являющихся частью чистых инвестиций в иностранные подразделения	(1 556)	(2 975)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные непосредственно в составе прочего совокупного дохода	(1 556)	(2 975)

В следующей таблице представлена сверка законодательно установленной ставки налогообложения в Российской Федерации с эффективными ставками по налогу на прибыль применительно к Группе, вместе с соответствующими суммами.

	2015 г.		2014 г.	
Прибыль до налогообложения	25 797	%	47 000	%
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные на основе прибыли до налогообложения по официальной действующей ставке	5 159	20,0%	9 400	20,0%
Различия вследствие влияния:				
Обесценения внеоборотных активов включая гудвил	212	0,8%	615	1,3%
Изменений в признании отложенных налоговых активов в отношении налоговых убытков и иных расходов, перенесенных на будущие периоды	878	3,4%	1 120	2,4%
Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу / (Доходов, не облагаемых налогом)	3 029	11,7%	(1 133)	(2,4%)
Налогового эффекта текущих и будущих внутригрупповых дивидендов	(3 570)	(13,8%)	725	1,5%
Подачи уточненных налоговых деклараций	(284)	(1,1%)	73	0,2%
Налоговых претензий и резервов	(1 105)	(4,3%)	509	1,1%
Изменения налоговых ставок	1 085	4,2%	—	—
Различий в ставках налогообложения в различных налоговых юрисдикциях	(1 412)	(5,5%)	(1 019)	(2,2%)
Прочих факторов	366	1,4%	(548)	(1,2%)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	4 358	16,9%	9 742	20,7%

В 2015 году эффективная ставка налога на прибыль составила 16,9% (2014 год: 20,7%). Уменьшение ставки налога связано в основном с эффектом от текущего и отложенного налога на внутригрупповые дивиденды, который был частично скомпенсирован эффектом от изменения ставки налога на прибыль в Узбекистане.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоги на прибыль

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	2015 г.	2014 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль	2,225	923
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(19,096)	(22 971)
Чистая отложенная налоговая позиция	(16,871)	(22 048)

В следующей таблице представлено изменение отложенных налоговых активов и обязательств в 2015 году:

	На 31 декабря 2015	Отнесено на прибыль или убыток	Изменения состава Группы	Изменения налоговой ставки	Прочие	Корректировка на пересчет валют	На 31 декабря 2014
Основные средства	(21 155)	166	(9)	(1 736)	—	(74)	(19 502)
Нематериальные активы	(1 722)	(181)	(178)	(184)	—	(146)	(1 033)
Прочие внеоборотные активы	(405)	(154)	—	(30)	—	(5)	(216)
Торговая дебиторская задолженность	(111)	(491)	—	526	—	141	(287)
Прочие оборотные активы	(180)	848	—	(93)	—	7	(942)
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	(1 564)	5 320	—	—	—	(147)	(6 737)
Резервы	473	(339)	—	49	—	(21)	784
Долгосрочные финансовые обязательства	407	574	—	—	—	(422)	255
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	175	19	—	1	—	—	155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 927	1 300	—	139	—	(2)	3 490
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	518	(1 241)	—	115	—	(39)	1 683
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(56)	(343)	—	128	—	333	(174)
Прочие изменения и временные разницы	1 359	58	—	—	1 080	151	70
Налоговые убытки и прочие временные разницы, перенесенные на будущие периоды	5 196	905	—	—	—	(161)	4 452
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам и прочим временным разностям, перенесенным на будущие периоды	(4 733)	(878)	—	—	—	191	(4 046)
Чистая отложенная налоговая позиция	(16 871)	5 563	(187)	(1 085)	1 080	(194)	(22 048)

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоги на прибыль (продолжение)

В следующей таблице представлено изменение отложенных налоговых активов и обязательств в 2014 году:

	На 31 декабря 2014 г.	Отнесено на прибыль или убыток	Корректировка на пересчет валют	На 31 декабря 2013 г.
Основные средства	(19 502)	(1 317)	(305)	(17 880)
Нематериальные активы	(1 033)	602	124	(1 759)
Прочие внеоборотные активы	(216)	(8 892)	13	8 663
Торговая дебиторская задолженность	(287)	(848)	(43)	604
Прочие оборотные активы	(942)	(7 534)	39	6 553
Нераспределенная прибыль дочерних предприятий	(6 737)	(725)	(2 641)	(3 371)
Резервы	784	(156)	(26)	966
Долгосрочные финансовые обязательства	255	8 962	—	(8 707)
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	155	(10)	(14)	179
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 490	548	117	2 825
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	1 683	217	164	1 302
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(174)	6 376	(54)	(6 496)
Прочие изменения и временные разницы	70	564	(364)	(130)
Налоговые убытки и прочие временные разницы, перенесенные на будущие периоды	4 452	1 317	56	3 079
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам и прочим временным разницам, перенесенным на будущие периоды	(4 046)	(1 120)	142	(3 068)
Чистая отложенная налоговая позиция	(22 048)	(2 016)	(2 792)	(17 240)

«ВымпелКом» не признал отложенные налоги на прибыль в связи с переносом налоговых убытков и прочих временных разниц на будущие периоды в отношении следующих сумм по состоянию на 31 декабря 2015 года:

Период использования	Признанные убытки	Признанные отложенные налоговые активы	Непризнанные убытки	Непризнанные отложенные налоговые активы
0-5 лет	—	—	8 193	1 437
6-10 лет	2 312	463	16 478	3 296
Итого	2 312	463	24 671	4 733

На 31 декабря 2015 года сумма вычитаемых временных разниц, по которым «ВымпелКом» не признал в отчете о финансовом положении отложенный налоговый актив, составила 6 341 рублей (31 декабря 2014 года: 5 457 рублей). Отраженный в отчетности непризнанный отложенный налог на прибыль в отношении временных разниц составил 951 рублей (31 декабря 2014 года: 844 рублей).

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоги на прибыль (продолжение)

«ВымпелКом» отражает налоговый эффект наличия нераспределенной прибыли дочерних предприятий, которая будет распределена в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания отразила отложенное налоговое обязательство в размере 1 564 рублей (31 декабря 2014 года: 6 737 рублей), относящееся к нераспределенной прибыли дочерних предприятий, преимущественно в отношении операций в Казахстане и Кыргызстане. На 31 декабря 2015 года нераспределенная прибыль зарубежных дочерних предприятий «ВымпелКом» (за пределами Российской Федерации), которая инвестирована на неопределенный срок и по которой не ожидается распределения в обозримом будущем, составила приблизительно 136 125 рублей (31 декабря 2014 года: 71 336 рублей). Соответственно, отложенное налоговое обязательство не признается на данную сумму нераспределенной прибыли.

12. Инвестиции

12.1. Информация о дочерних компаниях

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие ключевые дочерние компании на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

Название ключевых дочерних компаний	Прим.	Страна осуществления деятельности	Характер деятельности	Доля участия в собственности Группы	
				2015 г.	2014 г.
ТОО «Кар-Тел»	6	Казахстан	Операционная	75,00%	71,50%
ТОО «2Day Telecom»		Казахстан	Операционная	59,00%	59,00%
ООО «Юнител»		Узбекистан	Операционная	100,00%	100,00%
СП «Бузтон»		Узбекистан	Операционная	54,00%	54,00%
ООО «Скай Мобайл»	6	Кыргызстан	Операционная	50,10%	71,50%
ООО «Мобител»		Грузия	Операционная	51,00%	51,00%
ЗАО «АрменТел»		Армения	Операционная	100,00%	100,00%
VimpelCom Lao Co., Ltd.		Лаос	Операционная	78,00%	78,00%
ЗАО «Раском»		Россия	Операционная	54,00%	54,00%
ООО «ВымпелКом-Финанс»		Россия	Холдинг	100,00%	100,00%
ООО «ВымпелКом-Инвест»		Россия	Холдинг	100,00%	100,00%
Ararima Enterprises Limited		Кипр	Холдинг	100,00%	100,00%
Limnotex Developments Ltd.		Кипр	Холдинг	71,50%	71,50%
Menacrest Limited		Кипр	Холдинг	71,50%	71,50%
VC ESOP N.V.	25	Бельгия	Холдинг	99,99%	99,99%
		Нидерланды,			
B.V. VimpelCom Finance S.à.r.l.		Люксембург	Холдинг	100,00%	100,00%
VimpelCom B.V.		Нидерланды	Холдинг	100,00%	100,00%
Silkway Holding B.V.		Нидерланды	Холдинг	100,00%	100,00%
VimpelCom Holding Laos B.V.		Нидерланды	Холдинг	100,00%	100,00%
Golden Telecom, Inc.		США (шт. Делавэр)	Холдинг	100,00%	100,00%
Freevale Enterprises		БВО	Холдинг	100,00%	100,00%
VIP Kazakhstan Holding A.G.		Швейцария	Холдинг	75,00%	—
VIP Kyrgyzstan Holding A.G.		Швейцария	Холдинг	50,10%	—
Golden Telecom Limited	6	БВО	Операционная	—	100,00%

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

12. Инвестиции (продолжение)

12.2 Существенные дочерние компании, с неконтролирующими долями участия

Финансовая информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия, приведены ниже:

Названия дочерних компаний	Страна осуществления деятельности	Неконтролирующая доля участия, %		Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия		Прибыль / (убыток), приходящийся на неконтролирующую долю участия	
		2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
ТОО «Кар-Тел»	Казахстан	25,00%	28,50%	7 717	7 808	2 636	1 606
ООО «Скай Мобайл»	Кыргызстан	49,90%	28,50%	12 219	3 239	2 804	900
ООО «Мобител»	Грузия	49,00%	49,00%	(7 060)	(4 370)	(2 522)	(891)

Обобщенная финансовая информация об указанных дочерних компаниях до исключения внутригрупповых операций представлена в таблицах ниже:

Обобщенные данные отчета о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	ТОО «Кар-Тел»		ООО «Скай Мобайл»		ООО «Мобител»	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Выручка по операционной деятельности	32 116	26 513	9 993	6 836	3 495	3 074
Операционные расходы	(24 761)	(19 915)	(5 677)	(4 172)	(3 867)	(3 678)
Прочие доходы / (расходы)	6 346	891	1 937	880	(4 774)	(1 214)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	13 701	7 489	6 253	3 544	(5 146)	(1 818)
Расходы по налогу на прибыль	(3 159)	(1 855)	(633)	(385)	—	—
Прибыль / (убыток) за год	10 542	5 634	5 620	3 159	(5 146)	(1 818)
Приходящаяся на:						
Собственников Компании	7 906	4 028	2 816	2 259	(2 624)	(927)
Неконтролирующие доли участия	2 636	1 606	2 804	900	(2 522)	(891)
	10 542	5 634	5 620	3 159	(5 146)	(1 818)

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

12. Инвестиции (продолжение)

12.2 Существенные дочерние компании, с неконтролирующими долями участия (продолжение)

Обобщенные данные отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года и 2014 года:

	ТОО «Кар-Тел»		ООО «Скай Мобайл»		ООО «Мобител»	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Основные средства	14,525	23 263	4 899	4 821	4 435	3 816
Нематериальные активы	5,182	7 551	11 788	11 376	3 231	1 004
Прочие внеоборотные активы	1,608	6 866	104	56	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,465	1 363	1 130	781	227	330
Денежные средства и их эквиваленты	9,945	26 816	3 307	6 741	329	434
Прочие оборотные активы	5,741	1 856	5 402	1 828	453	261
Финансовые обязательства	(917)	–	–	–	(20 662)	(13 610)
Резервы	(514)	(506)	(29)	(3)	(105)	(23)
Прочие обязательства	(6,168)	(9 370)	(2 114)	(1 605)	(2 317)	(1 130)
Итого капитал	30,867	57 839	24 487	23 995	(14 409)	(8 918)
Приходящийся на:						
Собственников Компании	23,150	50 031	12 268	20 756	(7 349)	(4 548)
Неконтролирующие доли участия	7,717	7 808	12 219	3 239	(7 060)	(4 370)
	30,867	57 839	24 487	23 995	(14 409)	(8 918)

Обобщенные данные отчета о движении денежных средств за 2015 год и 2014 год:

	ТОО «Кар-Тел»		ООО «Скай Мобайл»		ООО «Мобител»	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	7 918	9 720	4 948	3 192	481	799
Чистые денежные потоки (использованные в) / от инвестиционной деятельности	(19 801)	2 396	(4 398)	751	(2 724)	(729)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / от финансовой деятельности	(6 379)	(3 316)	(5 009)	–	2 116	(67)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	1 391	9 418	1 025	2 198	24	192
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(16 871)	18 218	(3 434)	6 141	(103)	195

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

12. Инвестиции (продолжение)

12.3 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Ниже представлена информация о совокупной балансовой стоимости инвестиций Компании в совместные предприятия и ассоциированные компании на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инвестиции в совместные предприятия	14 519	13 346

Ниже в таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Компании в совместные предприятия и ассоциированные компании, которыми Компания владеет по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года и за годы, завершившиеся указанными датами:

	2015 г.	2014 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	3 133	(377)
Расходы по налогу на прибыль	(787)	(24)
Прибыль / (убыток) за год	2 346	(401)
Прочий совокупный доход	—	—
Итого прочий совокупный доход / (убыток)	2 346	(401)
Исключение внутригрупповых операций	—	—
Доля Группы в прибыли / (убытке) за год от инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	1 173	(201)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	—	(317)
Доля в прибыли / (убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия	1 173	(518)

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

Основные средства состояли из следующих позиций:

	Телеком- муникаци- онное оборудо- вание	Земля, здания и сооруже- ния	Оргтехника и измери- тельное оборудо- вание	Прочее оборудо- вание	Оборудо- вание к установке и объекты незавер- шенного строи- тельства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2013 г.	395 470	15 361	36 927	19 155	41 935	508 848
Поступления	9 937	277	198	72	52 728	63 212
Выбытие	(38 616)	(82)	(2 070)	(384)	(573)	(41 725)
Выбытие дочернего предприятия	(1 808)	(36)	(20)	(3)	(42)	(1 909)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(577)	—	(47)	—	(882)	(1 506)
Переводы	46 192	1 636	9 233	(1 769)	(55 292)	—
Корректировка на пересчет валют	21 349	2 046	3 518	2 536	3 974	33 423
На 31 декабря 2014 г.	431 947	19 202	47 739	19 607	41 848	560 343
Поступления	6 067	166	229	85	49 281	55 828
Приобретение дочернего предприятия	89	—	36	6	19	150
Выбытие	(19 771)	(433)	(7 577)	(349)	(399)	(28 529)
Выбытие дочернего предприятия	(193)	—	(44)	—	(1)	(238)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	25	—	(17)	—	—	8
Перевод	49 612	773	7 305	1 587	(59 277)	—
Корректировка на пересчет валют	2 797	(191)	(1 870)	(1 151)	(556)	(971)
На 31 декабря 2015 г.	470 573	19 517	45 801	19 785	30 915	586 591
Износ и обесценение						
На 31 декабря 2013 г.	(215 442)	(5 326)	(24 344)	(11 599)	(716)	(257 427)
Сумма начисленного износа за год	(43 249)	(1 062)	(4 713)	(1 675)	—	(50 699)
Выбытие	36 975	39	1 909	239	—	39 162
Выбытие дочернего предприятия	1 125	26	17	2	7	1 177
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	465	—	31	—	702	1 198
Обесценение	(1 123)	—	—	(155)	—	(1 278)
Перевод	(35)	(10)	(1 707)	1 721	31	—
Корректировка на пересчет валют	(13 569)	(930)	(2 347)	(1 045)	(36)	(17 927)
На 31 декабря 2014 г.	(234 853)	(7 263)	(31 154)	(12 512)	(12)	(285 794)
Сумма начисленного износа за год	(50 927)	(1 297)	(4 907)	(1 650)	—	(58 781)
Выбытие	18 397	287	7 406	257	(71)	26 276
Выбытие дочернего предприятия	163	—	3	—	—	166
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(16)	—	12	—	—	(4)
Обесценение (Примечание 9)	—	—	—	—	(3 639)	(3 639)
Корректировка на пересчет валют	(870)	(104)	1 459	656	(57)	1 084
На 31 декабря 2015 г.	(268 106)	(8 377)	(27 181)	(13 249)	(3 779)	(320 692)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2014 г.	197 094	11 939	16 585	7 095	41 836	274 549
На 31 декабря 2015 г.	202 467	11 140	18 620	6 536	27 136	265 899

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

13. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2015 года основные средства не были использованы в качестве залога и не имеют каких-либо ограничений на право собственности.

Капитализированные затраты по займам

В 2015 и 2014 годах «ВымпелКом» капитализировал в стоимость основных средств проценты в размере 356 рублей и 917 соответственно. Ставка, использованная для определения суммы процентов, подлежащих капитализации, за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2015 и 2014, составила 8,7% и 8,2%, соответственно.

Финансовая аренда

Балансовая стоимость основных средств, используемых Компанией по договорам финансовой аренды, на 31 декабря 2015 и 2014 годов составила 4 462 рублей и 3 895 рублей, соответственно. Поступления основных средств в течение года включают основные средства, приобретенные по договорам финансовой аренды на сумму 1 347 рублей в 2015 году и 1 350 рублей в 2014 году.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

14. Нематериальные активы

Общая первоначальная стоимость и накопленная амортизация нематериальных активов «ВымпелКом» состояла из следующих позиций:

	Лицензии на оказание услуг связи, частоты, разреше- ния	Програм- мное обеспече- ние	Бренды и товарные марки	Взаимо- отноше- ния с клиентами	Номерная емкость телефон- ных линий	Прочие немате- риальные активы	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2013 г.	46 285	36 646	765	20 760	5 683	7 719	117 858
Поступления	2 292	5 500	—	—	22	413	8 227
Выбытие	(14 469)	(756)	(64)	—	—	(87)	(15 376)
Выбытие дочернего предприятия	(22)	(52)	—	(552)	—	—	(626)
Корректировка на пересчет валют	6 403	3 195	208	(202)	(46)	1 217	10 775
На 31 декабря 2014 г.	40 489	44 533	909	20 006	5 659	9 262	120 858
Поступления	5 967	7 583	—	—	—	1 627	15 177
Приобретение дочернего предприятия	—	—	—	—	—	905	905
Выбытие	(5 081)	(16 415)	(53)	—	(18)	(1 984)	(23 551)
Перевод	143	88	—	—	—	(231)	—
Корректировка на пересчет валют	(2 215)	(473)	53	2	191	(82)	(2 524)
На 31 декабря 2015 г.	39 303	35 316	909	20 008	5 832	9 497	110 865
Амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2013 г.	(36 394)	(27 893)	(684)	(13 140)	(4 519)	(6 386)	(89 016)
Амортизационные отчисления за год	(943)	(4 431)	(59)	(1 409)	167	(264)	(6 939)
Обесценение	(100)	(85)	—	—	—	—	(185)
Выбытие	14 462	719	64	—	—	87	15 332
Выбытие дочернего предприятия	7	26	—	422	—	—	455
Корректировка на пересчет валют	(7 125)	(2 303)	(207)	118	(450)	(1 239)	(11 206)
На 31 декабря 2014 г.	(30 093)	(33 967)	(886)	(14 009)	(4 802)	(7 802)	(91 559)
Амортизационные отчисления за год	(2 218)	(5 811)	(7)	(1 126)	(323)	(407)	(9 892)
Выбытие	5,081	16 385	53	—	18	1 976	23 513
Корректировка на пересчет валют	2 395	779	(56)	(2)	(247)	180	3 049
На 31 декабря 2015 г.	(24 835)	(22 614)	(896)	(15 137)	(5 354)	(6 053)	(74 889)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2014 г.	10 396	10 566	23	5 997	857	1 460	29 299
На 31 декабря 2015 г.	14 468	12 702	13	4 871	478	3 444	35 976

На 31 декабря 2015 года и 2014 года, нематериальные активы не были использованы в качестве залога и не имеют каких-либо ограничений на право собственности. В 2015 и 2014 годах «ВымпелКом» не капитализировал проценты в стоимость нематериальных активов.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства

Балансовая и справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Компании, представленных в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2015 года и 2014 года, за исключением таких категорий, как денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность, чья балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости (рассчитанной на основе будущих денежных потоков, дисконтированных по текущим рыночным ставкам).

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Производные инструменты, не признанные в качестве инструментов хеджирования				
Валютные контракты	912	5 243	912	5 243
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
Производные инструменты, признанные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков				
Валютные контракты	1 258	2 092	1 258	2 092
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 847	1 913	1 847	1 913
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости	4 017	9 248	4 017	9 248
Займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные связанным сторонам, основная сумма (см. Примечание 23)	93 063	244 791	81 892	201 844
Банковские депозиты	26 522	6 136	26 522	6 136
Проценты к получению	730	3 349	730	3 349
Прочие финансовые активы	4 164	1 298	4 164	1 298
Итого займы выданные, депозиты и прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	124 479	255 574	113 308	212 627
Итого прочие финансовые активы	128 496	264 822	117 325	221 875
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Процентные кредиты, облигации и обязательства по финансовой аренде, основная сумма	237 205	334 122	243 101	303 726
Займы, полученные от связанных сторон, основная сумма (см. Примечание 23)	35 068	122 882	25 813	98 720
Неамортизированная комиссия	(1 348)	(1 613)	—	—
Проценты к уплате	10 912	6 290	6 349	6 274
Финансовые обязательства в отношении неконтролирующих долей участия, переоцениваемые через капитал	—	14 597	—	13 004
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	281 837	476 278	275 263	421 724
Итого прочие финансовые обязательства	281 837	476 278	275 263	421 724

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Балансовая и справедливая стоимость (продолжение)

В следующей таблице представлена разбивка балансовой стоимости прочих финансовых активов и прочих финансовых обязательств на долгосрочную и краткосрочную части на 31 декабря:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прочие финансовые активы		
Долгосрочная часть	99 388	248 934
Краткосрочная часть	29 108	15 888
Итого прочие финансовые активы	128 496	264 822
Прочие финансовые обязательства		
Долгосрочная часть	199 657	378 592
Краткосрочная часть	82 180	97 686
Итого прочие финансовые обязательства	281 837	476 278

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включена в сумму, за которую финансовый инструмент может быть продан или приобретен в рамках текущих операций между заинтересованными сторонами (кроме операций принудительной купли-продажи или ликвидации). Справедливая стоимость рассчитывалась на основании котироваемых рыночных цен наших облигаций, которые были получены на основании рыночных цен или путем использования дисконтированных денежных потоков в соответствии с условиями кредитных договоров по ставкам, применимым к инструментам с аналогичным сроком погашения и параметрами риска. Справедливая стоимость займов, выданных связанным сторонам, рассчитывалась с использованием дисконтированных денежных потоков в соответствии с условиями договоров займов по ставкам, применимым к инструментам с аналогичным сроком погашения и параметрами риска.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов (деривативов) определяется с использованием приведенной стоимости, такие как метод дисконтирования денежных потоков, моделирование с использованием имитационной модели Монте-Карло и/или Блэка-Шоулза. Эти методы оценки обычно используются для оценки производных финансовых инструментов (деривативов). Наблюдаемые исходные данные (уровень 2), используемые в методах оценки, включает в себя ставки LIBOR, EURIBOR, кривые своп, базисные своп-спреды, валютные курсы и кредитно-дефолтные спреды как для контрагентов, так и для наших компаний.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, имеющиеся в наличии для продажи, определяется исходя из публикуемых рыночных котировок на активном рынке.

Справедливая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, определяется на основе котироваемых рыночных цен, если таковые имеются. Если котировочная рыночная цена не доступна, оценка справедливой стоимости определяется на основе дисконтированных ожидаемых будущих денежных потоков с использованием кривой рыночных процентных ставок, кредитных спредов и сроков погашения.

Иерархия справедливой стоимости

Иерархия справедливой стоимости классифицирует оценку справедливой стоимости на основе исходных данных, используемых при оценке; она не зависит от типа используемых методов оценки:

- Уровень 1: котировки цен (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: исходные данные, отличные от котировок цен, включенных в Уровень 1, наблюдаемые для данного актива или обязательства, прямо или косвенно;
- Уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена информация об оценке справедливой стоимости отдельно по каждой из основных категорий активов и обязательств, оцененных по справедливой стоимости, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов и торговой и прочей кредиторской задолженности, чья балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости и относится к классу активов и обязательств Уровня 2.

	На 31 декабря 2015 г.		
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты, не признанные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков			
Валютные контракты	—	912	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Производные инструменты, признанные в качестве инструментов хеджирования			
Валютные контракты	—	1 258	—
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 847	—	—
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости	1 847	2 170	—
Финансовые активы, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Займы, выданные связанным сторонам, основная сумма (см. Примечание 23)	—	81 892	—
Банковские депозиты	—	26 522	—
Проценты к получению	—	730	—
Прочие финансовые активы	—	4 164	—
Итого финансовые активы, по которым раскрывается справедливая стоимость	—	113 308	—
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	145 109	130 154	—
Итого обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость	145 109	130 154	—

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

	На 31 декабря 2014 г.		
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Производные инструменты, не признанные в качестве инструментов хеджирования			
Валютные контракты	—	5 243	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Производные инструменты, признанные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков			
Валютные контракты	—	2 092	—
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 913	—	—
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости	1 913	7 335	—
Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Займы, выданные связанным сторонам (см. Примечание 23)	—	201 844	—
Банковские депозиты	—	6 136	—
Проценты к получению	—	3 349	—
Прочие финансовые активы	—	1 298	—
Итого активы, по которым раскрывается справедливая стоимость	—	212 627	—
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость			
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	115 367	306 357	—
Итого обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость	115 367	306 357	—

Ежеквартально Компания проводит анализ на предмет наличия индикаторов возможного перехода между уровнями оценки справедливой стоимости. В течении года, закончившегося 31 декабря 2015 года, не было переходов между Уровнем 1 и Уровнем 2 оценки справедливой стоимости, и перехода с метода или на метод оценки в соответствии с Уровнем 3.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Кредиты, облигации и обязательства по финансовой аренде

Компания имеет следующие кредиты, облигации и обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года (основные суммы):

Заимодавец или вид облигаций	Процентная ставка	Срок погашения	Валюта	2015 г.	2014 г.
Еврооблигации	6,49-9,13%	2016-2021	Долл. США	122 430	174 401
Сбербанк России	12,75%	2017-2018	Рубли	60 595	89 060
Рублевые облигации	10,00-11,90%	2022-2025	Рубли	40 057	55 000
Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	3,78-11,00%	2016-2032	Рубли / Долл. США	35 068	122 882
HSBC	MOSPRIME на 3 мес. + 1,05%	2017-2019	Рубли	4 839	6 575
Обязательства по финансовой аренде	9,10-23,90%	2016-2055	Рубли/ Долл. США	3 176	2 576
CISCO Systems Finance International	7,95-12%	2016-2018	Рубли	2 857	3 358
ANZ Bank	3,50%	2016	Долл. США	1 381	1 066
АО Казкоммерцбанк	19,00%	2016	Каз. тенге	891	—
	AB SEK Rate +				
Unicredit – HVB ¹	0,75%	2016	Долл. США	533	1 724
Huawei	8,00%	2017	Долл. США	404	362
Прочие				42	—
Итого кредиты, облигации и обязательства по финансовой аренде, основная сумма				272 273	457,004
Долгосрочная часть				194 309	365,317
Краткосрочная часть				77 964	91 687
				272 273	457 004

¹ 29 февраля 2016 года кредит был полностью погашен досрочно на сумму 7,3 млн долларов США (эквивалентно 548 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 29 февраля 2016 г.).

Основные финансовые операции в 2015 году

2 марта 2015 года ПАО «Сбербанк России» в адрес ПАО «ВымпелКом» были отправлены уведомления об одностороннем увеличении размера значений фиксированных процентных ставок в соответствии с условиями трех ранее заключенных договоров. Новые фиксированные процентные ставки устанавливаются с 1 июня 2015 года на уровне от 14,5% годовых до 16,25% годовых, общая сумма основной задолженности по которым на 1 июня 2015 года составит 80 274 рублей. С 1 июня 2015 года фактическая фиксированная процентная ставка составляла 14,5% годовых.

5 августа 2015 года ПАО «ВымпелКом» и ПАО «Сбербанк России» подписали дополнительные соглашения к трем действующим договорам о снижении размера значений фиксированных процентных ставок до уровня от 8,75% до 14,0% в зависимости от определенных условий, установленных договорами. Новые пониженные процентные ставки применяются к трем действующим кредитным договорам, общая сумма задолженности по которым составила на 5 августа 2015 года 77 497 рублей. С 5 августа 2015 года фактическая фиксированная процентная ставка составляла 12,75% годовых. 30 декабря 2015 года в результате дальнейших дополнительных соглашений между ПАО «ВымпелКом» и ПАО «Сбербанк России» было установлено, что фиксированная процентная ставка по действующим договорам не может быть увеличена ПАО «Сбербанк России» в одностороннем порядке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Основные финансовые операции в 2015 году (продолжение)

2 марта 2015 года VimpelCom Amsterdam B.V. объявил тендер на выкуп еврооблигаций на сумму до 2 100 миллионов долларов США, выпущенных VimpelCom Holdings B.V. и обеспеченных гарантиями ПАО «ВымпелКом», и еврооблигаций, выпущенных VIP Finance Ireland Ltd. и UBS (Luxembourg) S.A. с единственной целью финансирования ПАО «ВымпелКом». Общая сумма долга по этим облигациям составляла 6 700 миллионов долларов США (из которых 3 100 миллиона долларов США приходилось на ПАО «ВымпелКом»). Срок тендера был установлен до 30 марта 2015 года, а дата расчетов назначена на 2 апреля 2015 года. 2 апреля 2015 года ПАО «ВымпелКом» выкупило облигации, выпущенные VIP Finance Ireland Ltd. и UBS (Luxembourg) S.A., у VimpelCom Amsterdam B.V., на общую сумму 1 420 миллионов долларов США с последующим погашением. По результатам выкупа, размер оставшейся задолженности по еврооблигациям со ставкой 6.493%-9.125% и датой погашения 2016-2021 гг. составил 1 680 миллионов долларов США (эквивалентно 98 034 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 2 апреля 2015 года).

Текущая стоимость еврооблигаций, предъявленных к выкупу, была скорректирована на 31 марта 2015 года после закрытия тендера с целью отражения дополнительных ожидаемых денежных потоков от выплаты премий держателям облигаций на общую сумму 33,6 миллионов долларов США (эквивалентно 2 027 рублей по среднему месячному обменному курсу Центрального банка России за март 2015 года). Данная корректировка к текущей стоимости была отражена в строке «Прочие внеоперационные доходы/(расходы) (нетто)» по счету «Расходы, связанные с досрочным погашением». Несамортизированная часть отложенных расходов по выпуску облигаций, предъявленных к выкупу, была отражена в консолидированном Отчете о прибылях и убытках в размере 6 миллионов долларов США (эквивалентно 362 рублей по среднему месячному обменному курсу Центрального банка России за март 2015 года), в следствие существенного уменьшения оставшегося срока их амортизации. Так как списание отложенных расходов по выпуску является частью тендера, сумма списания была отражена в строке «Прочие внеоперационные доходы/(расходы) (нетто)» по счету «Расходы, связанные с досрочным погашением».

5 марта 2015 года ПАО «ВымпелКом» объявило о новой ставке купона 10% годовых на следующие четыре купонных периода (следующие два года) по 8,85% рублевым облигациям на сумму 25 000 рублей с погашением 8 марта 2022 года и на сумму 10 000 рублей с погашением 14 марта 2022 года, которые являются предметом опциона на право владельцев облигаций предъявить их досрочно к погашению в марте 2015 года (опцион «пут»). В результате исполнения опциона «пут» в марте 2015 года ПАО «ВымпелКом» 20 марта 2015 года и 26 марта 2015 года выкупило рублевые облигации на общую сумму 24 788 рублей и 9 995 рублей, соответственно. По результатам выкупа оставшаяся сумма основной задолженности составила 217 рублей. Ставка купона будет пересмотрена 5 марта 2017 года, на следующего дату права владельцев облигаций предъявить их досрочно к погашению.

В марте 2015 года ТОО «КаР-Тел» заключило договор на выдачу займов компании «Aureglia Limited» на сумму 100 миллионов долларов США с процентной ставкой 2,41% годовых на срок 175 дней. 10 марта 2015 года в рамках данного договора ТОО «КаР-Тел» выдало заем в размере 100 миллионов долларов США (эквивалентно 5 999 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 10 марта 2015 года). 24 июня 2015 года заем был полностью погашен досрочно.

4 мая 2015 года ТОО «КаР-Тел» подписало договор с АО «Казкоммерцбанк» (заимодавец) об открытии кредитной линии в размере 8 300 миллионов Казахских тенге (эквивалентно 2 284 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 4 мая 2015 года) с процентной ставкой 19% годовых, сроком на один год. Денежные средства были полностью выбраны 4 мая 2015 года. В качестве обеспечения ТОО «КаР-Тел» разместил депозит в размере 50 миллионов долларов США (эквивалентно 2 557 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 4 мая 2015 года). Кредитная линия позволяет ТОО «КаР-Тел» вести расчеты в локальной валюте с большей ликвидностью.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Основные финансовые операции в 2015 году (продолжение)

24 сентября 2015 года ПАО «ВымпелКом» и компания «CISCO Systems Finance International» подписали соглашение о предоставлении кредитной линии на общую сумму 894 рублей. Кредитная линия предназначена для финансирования оборудования, которое компания «CISCO Systems Finance International» предоставляет ПАО «ВымпелКом» на основе возмещения расходов. Процентная ставка составляет 12% годовых. 2 октября 2015 года ПАО «ВымпелКом» была предоставлена сумма в размере 894 рублей.

16 октября 2015 года ПАО «ВымпелКом» выпустило рублевые облигации на сумму 15 000 рублей и 10 000 рублей со сроком погашения в 2025 году, годовой процентной ставкой 11,90% годовых, выплачиваемых раз в полгода за следующие четыре купонных периода (следующие два года). Ставка купона будет пересмотрена 13 октября 2017 года, на дату права владельцев облигаций предъявить их досрочно к погашению. Средства, полученные от эмиссии, направлены на рефинансирование существующей задолженности.

3 ноября 2015 года ПАО «ВымпелКом» подтвердило закрытие книги заявок на ранее выкупленные по ofercie 10% рублевые облигации на основную сумму 14 840 рублей, со сроком погашения в 2022 году. Средства были получены 5 ноября 2015 года. Проценты выплачиваются раз в полгода. Облигации были проданы по цене 98,05% от номинала и являются предметом опциона на право владельцев облигаций предъявить их досрочно к погашению 17 марта 2017 года с доходностью 11,91% на дату «пут» опциона. Средства, полученные от продажи, направлены на рефинансирование существующей задолженности.

30 декабря 2015 года Компания и ПАО «Сбербанк России» подписали кредитный договор на сумму 30 000 рублей, которая была полностью выбрана 31 марта 2016 года. Процентная ставка по договору составляет 11,55% годовых. Договор истекает 29 июня 2018 года.

Существенные изменения в финансовых активах и обязательствах также связаны с займами, полученными от связанных сторон и суммой процентов, причитающихся по ним, а также с займами, предоставленными связанным сторонам и суммой процентов, причитающихся по ним, информация о которых содержится в Примечании 23.

Производные финансовые инструменты

ВымпелКом использует производные финансовые инструменты, в том числе свопы, форвардные контракты и опционы для управления влиянием воздействия иностранной валюты и процентных ставок. Компания рассматривает производные финансовые инструменты в качестве инструментов управления рисками и не использует их для торговли или в спекулятивных целях. Компания определила большинство своих производных контрактов, которые в основном относятся к хеджированию процентной ставки и валютного риска внешнего долга, как инструменты хеджирования, по которым применяется учет хеджирования.

Все производные финансовые инструменты учитываются на основе справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением производных инструментов, которые учитываются с помощью учета хеджирования денежных потоков. Движение денежных средств по операциям с производными инструментами отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств в той же строке, где учитываются основные денежные потоки от объекта хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Производные финансовые инструменты, определенные как инструменты хеджирования

Компания использует валютные форвардные / свопы, опционы и «zero-cost collar» для управления рисками изменения денежных потоков, которые связаны с валютными рисками и рисками изменения процентных ставок по кредитам и займам. Большинство производных контрактов определены либо как хеджирование денежных потоков или хеджирование справедливой стоимости и заключаются на срок до даты погашения хеджированных кредитов и займов.

Учет хеджирования денежных потоков применяется Компанией с целью хеджировать риск в отношении будущих денежных потоков в иностранной валюте и денежных потоков от плавающих процентных ставок.

Валютные контракты

«ВымпелКом» заключил с несколькими банками краткосрочные форвардные контракты с целью защитить денежные потоки по краткосрочным финансовым и нефинансовым обязательствам, выраженных в долларах США, от неблагоприятных изменений обменного курса доллара США к рублю. По состоянию на 31 декабря 2015 года в обращении находились производные инструменты (только форвардные контракты) номинальной суммой 35 713 рублей со средним курсом исполнения 69,02 (на 31 декабря 2014 года в обращении были «zero-cost collar» номинальной суммой: 33 947 рублей со средним верхним пределом 48,72 и средним нижним пределом 39,95).

Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования

Для управления своими операционными рисками Компания использует заемные средства в иностранной валюте и валютные форвардные контракты. Такие валютные форвардные контракты не определены как инструменты хеджирования потоков денежных средств, справедливой стоимости или чистых инвестиций в иностранные компании и заключаются на сроки, соответствующие срокам соответствующих валютных операций, обычно от одного до шести месяцев. Несмотря на то, что данные деривативы не были определены как инструменты хеджирования, с экономической точки зрения они хеджируют соответствующие риски валютных операций в момент их совершения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены инвестициями в акции «VimpelCom Ltd.». Справедливая стоимость котироваемых обыкновенных акций определяется исходя из публикуемых рыночных котировок на активном рынке. В рамках программы вознаграждения в форме акций, реализуемой «VimpelCom Ltd.», дочернее предприятие Компании «VC ESOP N.V.» владеет акциями «VimpelCom Ltd.». На 31 декабря 2015 года количество акций «VimpelCom Ltd.» составило 7 726 487 акций; на 31 декабря 2014 года – 8 132 989 акций.

На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных признаков обесценения финансовых инвестиций или группы инвестиций, имеющих в наличии для продажи. В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные признаки будут включать существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. На основании данных критериев в 2015 году Компания не выявила обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи, представленных в виде котироваемых акций (2014 год: 2 066 рублей).

Осуществление взаимозачетов

Каждое соглашение между Группой и контрагентом Группы позволяет осуществить расчеты на нетто-основе в отношении соответствующих финансовых активов и обязательств, которые отражаются с использованием взаимозачетов по обоюдному согласию сторон. В тех случаях, когда такие соглашения отсутствуют, расчеты по финансовым активам и обязательствам осуществляются в полной сумме без использования взаимозачета.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Осуществление взаимозачетов (продолжение)

Основные соглашения, применимые для Группы в данном отношении, включают в себя соглашения с национальными и международными организациями, оказывающими услуги межсетевого взаимодействия и с партнерами по роумингу.

Некоторые компании Группы заключили соглашения с контрагентами на основе формата документов, предусмотренного Международной ассоциацией свопов и деривативов («International Swaps and Derivatives Association») или равносильных документов, регулирующих операции по таким деривативным соглашениям между компаниями Группы и их контрагентами. В соответствии с такими соглашениями, только в тех случаях, когда при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) либо компанией Группы либо контрагентом, разрешается произвести взаимозачет по деривативам, находящимся в обращении.

16. Прочие нефинансовые активы и обязательства

Прочие внеоборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	152	191
Авансы, выданные поставщикам	87	268
Прочие внеоборотные активы	197	451
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	436	910

Прочие оборотные нефинансовые активы состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы, выданные поставщикам	4 408	5 570
НДС на приобретенные ценности	3 059	2 682
Переплата по налогам	284	21
Затраты будущих периодов, связанные со сборами за подключение	94	181
Прочее	180	169
Прочие оборотные нефинансовые активы	8 025	8 623

Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные доходы будущих периодов	602	880
Прочие долгосрочные обязательства	202	—
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	804	880

Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы клиентов, за вычетом НДС	13 787	14 089
Задолженность по прочим налогам	5 631	6 276
Задолженность по расчетам с персоналом	3 047	2 255
Депозиты клиентов	1 457	1 297
Краткосрочные доходы будущих периодов	903	1 236
Прочие обязательства	366	515
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	25 191	25 668

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

17. Запасы

Запасы включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Телефонные аппараты и принадлежности, предназначенные для продажи	6 375	3 260
SIM-карты	466	499
Скретч-карты	33	54
Прочие запасы	386	377
Резерв	(994)	(563)
Итого	6 266	3 627

Стоимость запасов, признанная в качестве расходов, в основном отражена по статье «Себестоимость оборудования и принадлежностей» в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие расходы и списания запасов составили 2 103 рублей и 1 937 рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года, соответственно.

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность, до резерва	28 452	30 395
Резерв по сомнительным долгам	(2 825)	(2 706)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	25 627	27 689
Прочая дебиторская задолженность	2 353	1 408
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 980	29 097

На 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность с первоначальной стоимостью 2 825 рублей (31 декабря 2014 года: 2 706 рублей) была обесценена, по ней был создан резерв в полном объеме. Ниже представлены изменения резерва по сомнительным долгам:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	2 706	2 461
Отчисления в резерв за год	1 769	1 504
Списанная дебиторская задолженность	(1 596)	(1 426)
Выбытие дочернего предприятия	—	(54)
Корректировка на пересчет иностранных валют	(54)	221
На 31 декабря	2 825	2 706

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			Менее 30 дней	30-120 дней	Более 120 дней
На 31 декабря 2015 г.	25 627	18 799	3 878	2 003	947
На 31 декабря 2014 г.	27 689	20 869	4 038	2 328	454

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в банках и в кассе	62 885	79 476
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 92 дней	500	7 721
Итого денежные средства и их эквиваленты	63 385	87 197

На денежные средства в банках начисляется процент по плавающим ставкам на основании банковских ставок по депозитам. Внесение средств на краткосрочные депозиты осуществляется на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Компании в денежных средствах с начислением процентов по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

На 31 декабря 2015 года в отношении остатков денежных средств в Узбекистане в сумме 36 083 рублей (31 декабря 2014 года: 29 954 рублей) действовали ограничения на репатриацию, установленные нормативными документами местных органов власти и центрального банка. Данные ограничения оказывают влияние только на международные платежи, при этом данные денежные средства могут быть использованы для операций в пределах страны.

20. Выпущенный акционерный капитал

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компанией было размещено 51 281 022 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,5 копейки каждая; акции полностью оплачены и находятся в обращении. По состоянию на 31 декабря 2015 года 51 281 021 обыкновенных акций принадлежали непосредственной материнской компании ПАО «ВымпелКом» - «VimpelCom Holdings B.V.», косвенной дочерней компании, полностью принадлежащей «VimpelCom Ltd.» и 1 обыкновенная акция принадлежала «VimpelCom Ltd.», конечной материнской компании Группы. В дополнение к размещенным акциям, находящимся в обращении, Компания имеет право размещать дополнительно 38 718 978 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,5 копейки каждая (объявленные акции).

В соответствии с уставом ПАО «ВымпелКом» и законодательством Российской Федерации каждая полностью оплаченная обыкновенная акция дает ее владельцу право: (а) участвовать в общих собраниях акционеров; (б) на один голос на общем собрании акционеров по всем вопросам в пределах его компетенции, за исключением случаев кумулятивного голосования при избрании членов Совета директоров, когда каждая обыкновенная акция предоставляет голоса в количестве, равном общему количеству лиц, которые должны быть избраны в Совет директоров, и все такие голоса могут быть отданы за одного кандидата или могут быть распределены между двумя и более кандидатами; (в) получать дивиденды в соответствии с решениями Общего собрания акционеров; (г) в случае ликвидации, получить пропорционально своим долям в уставном капитале долю от стоимости имущества (или часть стоимости имущества) (д) иные права установленные Уставом ПАО «ВымпелКом» и законодательством Российской Федерации.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

20. Выпущенный акционерный капитал (продолжение)

Конвертируемые привилегированные акции

В 1996 году ПАО «ВымпелКом» было размещено 6 426 600 привилегированных именных акций. На 31 декабря 2015 года все привилегированные именные акции (6 426 600 акций) принадлежали «VimpelCom Holdings B.V.», дочерней компании «VimpelCom Ltd.», которая является материнской компанией ПАО «ВымпелКом». Каждая привилегированная акция дает ее владельцу право (i) участвовать в общих собраниях акционеров с правом голоса по всем вопросам (каждая привилегированная акция имеет на общем собрании акционеров один голос), (ii) получать фиксированные дивиденды из расчета 0,1 копейки на акцию в год; (iii) получать фиксированные ликвидационные платежи в случае ликвидации ПАО «ВымпелКом» в размере 0,5 копейки на акцию при условии наличия достаточных средств, (iv) вносить вопросы в повестку дня общего собрания акционеров. В любое время после 30 июня 2016 года каждая привилегированная акция по усмотрению ее владельца может быть конвертирована в одну обыкновенную акцию. При этом владелец такой привилегированной акции уплачивает ПАО «ВымпелКом» конверсионную премию, эквивалентную 100% рыночной стоимости одной обыкновенной акции на момент конвертации.

21. Дивиденды

17 июля 2015 года, дочернее предприятие Компании «VimpelCom Kazakhstan Holding AG» объявило и выплатило дивиденды владельцам неконтролирующих долей участия в размере 104,28 миллионов долларов США (эквивалентно 5 939 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 17 июля 2015 года).

11 августа 2015 года, дочернее предприятие Компании «VimpelCom Kyrgyzstan Holding AG» объявило дивиденды владельцам неконтролирующих долей участия в размере 22,8 миллионов долларов США (эквивалентно 1 469 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 11 августа 2015 года). Дивиденды были выплачены 17 августа 2015 года.

22. Резервы

В таблице ниже представлены изменения по статьям резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года:

	Резерв по налогу на прибыль	Резервы по налогам, кроме налога на прибыль	Резерв на вывод оборудования из эксплуатации	Резервы на урегулирование юридических споров и прочие резервы	Итого резервы
На 31 декабря 2014 г.	3 107	736	5 394	423	9 660
Начисление в течение года	2 325	288	879	1 280	4 772
Использованные суммы	—	—	(33)	(1 059)	(1 092)
Восстановление неиспользованных сумм	(3 567)	(588)	(2 538)	(306)	(6 999)
Корректировка на пересчет валют	17	55	(102)	(110)	(140)
На 31 декабря 2015 г.	1 882	491	3 600	228	6 201
Долгосрочная часть	—	—	3 600	—	3 600
Краткосрочная часть	1 882	491	—	228	2 601

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

22. Резервы (продолжение)

	Резерв по налогу на прибыль	Резервы по налогам, кроме налога на прибыль	Резерв на вывод оборудования из эксплуатации	Резервы на урегулирование юридических споров и прочие резервы	Итого резервы
На 31 декабря 2013 г.	2 859	625	4 147	243	7 874
Начисление в течение года	1 059	511	1 094	158	2 822
Выбытие дочерних компаний	(10)	(10)	—	—	(20)
Списанные суммы	(292)	(127)	(72)	—	(491)
Восстановление неиспользованных сумм	(570)	(260)	(43)	(2)	(875)
Корректировка на пересчет валют	61	(3)	268	24	350
На 31 декабря 2014 г.	3 107	736	5 394	423	9 660
Долгосрочная часть	—	—	5 394	—	5 394
Краткосрочная часть	3 107	736	—	423	4 266

23. Операции со связанными сторонами

Акционеры и прочие связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2015 года ПАО «ВымпелКом» является дочерней компанией, полностью принадлежащей «VimpelCom Ltd.». По состоянию на 31 декабря 2015 года двумя основными акционерами «VimpelCom Ltd.» являются «L1T VIP Holdings S.à.r.l.», входящая в группу компаний «Letter One» (далее по тексту – «LetterOne») и «Telenor East Holding II AS», входящая в группу «Telenor» (далее по тексту – «Telenor»). Компания «VimpelCom Ltd.» не имеет конечного контролирующего акционера.

В следующих таблицах представлены общие суммы операций и остатков по расчетам со связанными сторонами за соответствующие отчетные периоды:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Выручка от «Telenor»	47	12
Выручка от «Киевстар»	4 736	5 835
Выручка от ассоциированных компаний	336	395
Выручка от совместных предприятий	297	434
Выручка от ТОО «Teta Telecom» или ее дочерних компаний	2 197	1 821
Выручка от прочих связанных сторон	1 046	987
	8 659	9 484
Услуги, полученные от «Telenor»	123	21
Услуги, полученные от «Киевстар»	5 783	5 345
Услуги, полученные от ассоциированных компаний	243	269
Услуги, полученные от совместных предприятий	1 216	1 393
Услуги, полученные от ТОО «Teta Telecom» или ее дочерних компаний	5 940	4 655
Услуги, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	7 600	5 530
Услуги, полученные от прочих связанных сторон	22	106
	20,927	17 319
Финансовые доходы, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	730	13 030
Финансовые расходы по «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	3,007	5 600
Прочие доходы/(расходы) по расчетам с прочими связанными сторонами (нетто)	452	26

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Акционеры и прочие связанные стороны (продолжение)

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с «Telenor»	85	213
Дебиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	756	2 991
Дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	—	79
Дебиторская задолженность по расчетам с совместными предприятиями	618	1 496
Дебиторская задолженность по расчетам с ТОО «Teta Telecom» или ее дочерних компаний	307	522
Дебиторская задолженность по расчетам с «VimpelCom Ltd.» или ее дочерними компаниями	3 929	2 155
Дебиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	101	341
	5 796	7 797
 Кредиторская задолженность по расчетам с «Telenor»	(65)	91
Кредиторская задолженность по расчетам с «Киевстар»	723	1 974
Кредиторская задолженность по расчетам с ассоциированными компаниями	—	26
Кредиторская задолженность по расчетам с совместными предприятиями	162	1 125
Кредиторская задолженность по расчетам с ТОО «Teta Telecom» или ее дочерних компаний	1 333	1 955
Кредиторская задолженность по расчетам с «VimpelCom Ltd.» или ее дочерними компаниями	6 023	3 282
	8 176	8 453
 Займы, предоставленные «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	93 063	244 791
Дебиторская задолженность по процентам по займам, предоставленным «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям	730	3 240
Займы, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	35 068	122 882
Начисленные проценты по займам, полученным от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний	6 800	1 055

Непогашенные остатки по расчетам и операции с «Telenor» относятся к операциям с компанией «Telenor East Holding II AS», ее консолидированными дочерними компаниями и непосредственными владельцами и их консолидированными дочерними компаниями. В частности, у «ВымпелКом» есть договоры с «Telenor» на предоставление услуг роуминга и услуг связи.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с совместными предприятиями и ассоциированными компаниями относятся к операциям с компаниями, учтенными «ВымпелКом» по методу долевого участия в капитале (Примечание 12.3) и преимущественно представляют собой продажи оборудования связи и принадлежностей к нему, выплаты дилерских комиссий и вознаграждений в связи с привлечением новых абонентов, обслуживанием абонентов, приемом платежей абонентов и продажей скретч-карт, услуги по развитию розничных салонов связи под брендом «Билайн».

Непогашенные остатки по расчетам и операции с дочерними компаниями «VimpelCom Ltd.» – «Киевстар» и ТОО «Teta Telecom» (или их дочерних компаний) преимущественно представляют собой услуги связи.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Займы, предоставленные «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года основная сумма непогашенной задолженности по займам, предоставленным «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям была следующей:

Заемщик	Дата соглашений	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
VimpelCom Amsterdam B.V. ¹	13 апр. 2015 г.	Апр., 2018 г.	LIBOR + 4%	Долл. США	45 187	—
VimpelCom Ltd.	7 окт. 2010 г.	Дек., 2070 г.	LIBOR+7,5%	Долл. США	40 921	31 587
«Киевстар» ²	8 июня 2004 г.	Фев., 2016 г.	5,00%	Долл. США	1 917	1 480
«Teta Telecom»	2007-2011 гг.	2017-2021 гг.	10,60%	Каз. тенге	1 378	2 288
«Киевстар» ²	15 окт. 2008 г.	Фев., 2016 г.	7,70%	Долл. США	1 093	1 030
VimpelCom (BVI) AG ²	27 июля 2010 г.	Июль, 2016 г.	5,20%	Долл. США	751	580
VimpelCom (BVI) AG ²	17 нояб. 2011 г.	Нояб., 2016 г.	5,20%	Долл. США	671	518
Golden Telecom Limited ²	1 июня 2010 г.	Сент., 2016 г.	5,00%	Долл. США	430	—
VimpelCom Amsterdam Finance B.V. ³	13 мая 2011 г.	Май, 2017 г.	7,50%	Долл. США	—	207 308
Прочие					715	—
Итого					93 063	244 791

¹ 13 апреля 2015 года ПАО «ВымпелКом» заключило соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму один миллиард долларов США (эквивалентно 51 068 рублей по обменному курсу Центрального банка России на 13 апреля 2015 года) компании «VimpelCom Amsterdam B.V.». Процентная ставка по данному договору составляет LIBOR (1 мес.) + 4% и определяется ежемесячно. В 2015 году чистые движения денежных средств по данному займу составили 620 миллионов долларов США (эквивалентно 37 920 рублей по курсу Центрального банка России на даты совершения операций). В январе 2016 года компании «VimpelCom Amsterdam B.V.» погасила долг в размере 250 миллионов долларов США (эквивалентно 19 622 рублей по обменному курсу Центрального банка России на дату совершения операции). В феврале 2016 года компании «VimpelCom Amsterdam B.V.» была предоставлена выборка в размере 90 миллионов долларов США (эквивалентно 6 870 рублей по курсу Центрального банка России на дату совершения операции);

² Займы были полностью погашены в феврале 2016 года;

³ Заем был полностью погашен досрочно в 2015 году.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Займы, полученные от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерних компаний

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года основная сумма по займам, полученным от «VimpelCom Ltd.» или ее дочерним компаниям была следующей:

Кредитор	Дата соглашений	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ¹	26 мар. 2015 г.	Мар., 2032 г.	6,50%	Долл. США	14 307	–
VimpelCom Holdings B.V.	14 фев. 2013 г.	Фев., 2018 г.	9,60%	Рубли	12 000	12 000
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ²	13 апр. 2007 г.	Апр., 2017 г.	11,00%	Долл. США	5 335	3 710
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ³	27 май 2008 г.	Июн., 2016 г.	11,00%	Долл. США	3 426	1 969
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ⁴	3 окт. 2013 г.	Фев., 2020 г.	5,67-6,07%	Долл. США	–	35 724
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ⁴	13 ноя. 2013 г.	Фев., 2020 г.	5,56-5,96%	Долл. США	–	32 630
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ⁴	22 апр. 2013 г.	Окт., 2021 г.	5,75%	Долл. США	–	22 503
Weather Capital Special Purpose 1 S.A. ⁴	21 янв. 2014 г.	Фев., 2020 г.	5,44-5,80%	Долл. США	–	14 346
Итого					35 068	122 882

¹ На 31 декабря 2014 года компания ООО «Мобител», оператор Компании в Грузии, имела внутригрупповые долговые обязательства перед ПАО «ВымпелКом». 26 марта 2015 долг ООО «Мобител» в размере 262 миллионов долларов США, включая проценты, (эквивалентно 15 035 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на дату совершения операций) был продан по номинальной стоимости компании «VimpelCom Amsterdam B.V.», а затем компании «Weather Capital Special Purpose 1 S.A.» со сроком погашения в Марте 2032 года и фиксированной процентной ставкой 6,5% годовых;

² 31 декабря 2015 года начисленные проценты в размере 7,25 миллионов долларов США (эквивалентно 529 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2015 года) были капитализированы;

³ 31 декабря 2015 года начисленные проценты в размере 2,83 миллионов долларов США (эквивалентно 207 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2015 года) были капитализированы;

⁴ Заем был полностью погашен досрочно в феврале 2015 года.

Условия операций со связанными сторонами

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. Условия и суммы, существующих на 31 декабря 2015 года выданных Компанией гарантий в отношении займов связанных сторон раскрыты в Примечании 24. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года, «ВымпелКом» не отражал обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем анализа финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

Генеральный директор и ключевые вице-президенты ПАО «ВымпелКом» являются ключевым управленческим персоналом.

Сумма начисленного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании за 2015 год составила 773,9 рублей (2014 год: 301,8 рублей). Сумма страховых взносов по начисленному вознаграждению за 2015 год составила 99,9 рублей (2014 год: 29,6 рублей).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности

Риски

Риски, связанные с валютным контролем

Введение мер валютного контроля или прочих аналогичных ограничений на проведение конвертации валюты в странах, в которых «ВымпелКом» осуществляет свою деятельность (особенно в Узбекистане), может привести к временному ограничению (или полному прекращению) возможности «ВымпелКом» проводить конвертацию национальных валют, репатриировать денежные средства, полученные на национальных рынках, а также перечислять дивиденды из соответствующих стран. Такие ограничения могут оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности «ВымпелКом». Дальнейшее успешное функционирование и стабильность экономик этих стран будут во многом зависеть от действий их правительств по продолжению контрольно-нормативных, правовых и экономических реформ.

Риски, связанные с состоянием национальной и глобальной экономики

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Также, экономика стран, в которых «ВымпелКом» осуществляет деятельность, подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. Правительства соответствующих стран продолжили реализацию мер по поддержке экономики в целях преодоления последствий глобального финансового кризиса. Несмотря на некоторые признаки восстановления экономики, сохраняется неопределенность в отношении будущего экономического роста, доступа к капиталу и стоимости капитала, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и перспективы ведения бизнеса.

По мнению руководства, им предпринимаются надлежащие меры для поддержки устойчивого развития «ВымпелКом» в сложившихся обстоятельствах. Однако дальнейшее неожиданное ухудшение ситуации может оказать негативное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании, при этом определить степень такого влияния в данный момент не представляется возможным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Риски (продолжение)

Риски изменения и несоответствию законодательства

В ходе хозяйственной деятельности «ВымпелКом» может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам, в том числе в части, касающейся соблюдения правил телекоммуникационных регулирующих органов в странах, в которых «ВымпелКом» осуществляет свою деятельность, законодательства о конкуренции и борьбе со взяточничеством и коррупцией. Несоблюдение таких правил и законодательства может стать причиной претензий к «ВымпелКом», некоторые из которых могут быть связаны с развивающимися рынками и меняющимися условиями налогообложения и нормативного регулирования в странах, в которых «ВымпелКом» осуществляет свою деятельность. По мнению руководства, обязательства «ВымпелКом» (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами (кроме рассмотренных в настоящем примечании) не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность «ВымпелКом».

На деятельность и финансовое положение «ВымпелКом» будет по-прежнему оказывать воздействие развитие политической ситуации в странах, в которых «ВымпелКом» осуществляет свою деятельность, включая применение действующего и будущего законодательства, в том числе, налогового и законодательства в области телекоммуникаций. Эти факторы могут оказать существенное влияние на способность «ВымпелКом» продолжать свою деятельность. Компания не считает, что такие факторы неопределенности, касающиеся ее деятельности, носят более существенный характер, чем факторы неопределенности, касающиеся деятельности аналогичных компаний в этих странах.

Налоговые риски

Налоговое законодательство, действующее на рынках, на которых «ВымпелКом» осуществляет свою деятельность, отличается непредсказуемостью и приводит к возникновению существенной неопределенности, которая затрудняет процесс налогового планирования и принятия решений в отношении бизнеса. Налоговое законодательство в странах нашего присутствия находится в процессе постоянного развития. Иногда решения, принимаемые налоговыми органами нашей страны присутствия, преследуют фискальные цели и не являются объективными.

В 2015 году и в предшествующие периоды в Российской Федерации – на основном рынке «ВымпелКом» – было введено в действие множество нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения, которые не всегда четко сформулированы, толкование которых зависит от мнения налоговых инспекторов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между налоговыми органами местного, регионального и федерального уровней и Министерством финансов.

Любые внезапные и непредвиденные изменения налогового законодательства или изменения в интерпретации налоговыми органами соответствующих налоговых нормативных актов и / или соглашений об избежании двойного налогообложения могут оказать существенное негативное влияние на наши будущие результаты деятельности, движение денежных средств или суммы дивидендов, доступных для выплаты в пользу акционеров в определенный период (например, введение правил трансфертного ценообразования и законодательства о контролируемых иностранных компаниях).

Руководство считает, что оно уплатило или начислило все необходимые налоги. В случаях отсутствия ясности в порядке налогообложения «ВымпелКом» начислял налоговые обязательства исходя из максимально обоснованных оценок руководства. Периодически мы можем также выявлять условные налоговые обязательства, по которым мы не сделали начисления. Такие не начисленные условные налоговые обязательства могут реализоваться и потребовать уплаты дополнительных сумм налога.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Налоговые риски (продолжение)

Такие оценочные налоговые обязательства являются результатом неоднозначности интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно отстаивать позиции и интерпретации Компании, которые использовались при расчете налоговых обязательств, отраженных в настоящей финансовой отчетности, если таковые будут оспорены налоговыми органами.

Обязательства по капитальным затратам

Обязательства по капитальным затратам на основные средства и нематериальные активы составляют:

	2015	2014
Менее 1 года	8 960	495
От 1 до 3 лет	—	—
Всего	8 960	495

Инвестиционные обязательства по лицензиям на услуги связи

Способность Компании генерировать выручку в странах, в которых она осуществляет деятельность, зависит от эксплуатации сетей беспроводной телефонной связи, разрешенной в соответствии с имеющимися у нее различными лицензиями на оказание услуг мобильной радиотелефонной связи в стандартах GSM-900/1800, «3G» (IMT-2000 / WCDMA / UMTS) и «4G» («LTE»). В соответствии с условиями предоставления лицензий наши операционные компании принимают на себя установленные обязательства, например, обязательства по построению и покрытию сетью определенной территории или определенной численности населения, обязательства объема капитальных вложений и количеству базовых станций, которые должны быть выполнены в установленные сроки, а также другие обязательства, в том числе выполнения определенных условий, установленных законодательством, регулирующим отрасль связи. По истечении срока действия лицензий нашим операционным компаниям, возможно, придется произвести дополнительные платежи для их продления, а также принять на себя новые инвестиционные обязательства по лицензиям и другие обязательства.

Если мы не выполним требования условий наших лицензий или требования, установленные законодательством, регулирующим отрасль связи, если мы не получим разрешения или не будем соответствовать такому разрешению на эксплуатацию нашего оборудования и на использование частот или дополнительных лицензий на вещание напрямую или через соглашения с телекоммуникационными компаниями, соответствующий регулирующий орган может принять решение о наложении штрафов, временно приостановить, прекратить или отказаться от продления срока действия лицензии или разрешения. Такие регуляторные меры могут отрицательно повлиять на нашу возможность осуществлять деятельность в соответствующих юрисдикциях. Наступление любого из этих событий может оказать значительное негативное влияние на нашу возможность строить сети в соответствии с нашими планами, привлекать и удерживать клиентов, а также может нанести ущерб нашей репутации и бизнесу, финансовому состоянию, результатам деятельности, движению денежных средств и будущие планы.

12 июля 2012 года ПАО «ВымпелКом» стало победителем конкурса на право получения лицензий на оказание услуг связи стандарта «LTE» и последующих его модификаций. Лицензии позволяют Компании предоставлять услуги связи с использованием радиоэлектронных средств в сети связи стандарта «LTE» и последующих его модификаций на территории Российской Федерации. Лицензии были предоставлены при условии, что Компания ежегодно будет вкладывать в строительство сети «LTE» не менее 15 000 рублей (при этом под первым годом понимается период с 12 июля 2012 года по 1 декабря 2013 года, а далее – каждый календарный год) до момента обеспечения технической возможности оказания услуг связи с использованием стандарта «LTE» и последующих его модификаций на всей территории Российской Федерации в соответствии с требованиями полученных лицензий, но не позднее 1 декабря 2019 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Договор в отношении iPhone

4 октября 2013 года компании ПАО «ВымпелКом» и «Эппл Рус» подписали договор о приобретении «ВымпелКом» сотовых телефонов «iPhone» у «Эппл Рус» (далее по тексту – «Договор»). В соответствии с Договором «ВымпелКом» должен ежеквартально размещать заказ на определенное количество сотовых телефонов «iPhone» в период с 4 октября 2013 года по 30 июня 2016 года в соответствии с Графиком. Согласно Договору, общее количество не должно быть менее 600 000 сотовых телефонов в течении периода, указанного в Договоре. В случае несоблюдения «ВымпелКом» Графика и некоторых других условий Договора, в соответствии с Договором, у Компании может наступить ответственность в размере невыбранных объемов заказов сотовых телефонов «iPhone».

Условные обязательства и факторы неопределенности

Расследование Комиссией США по ценным бумагам и биржам, Министерством юстиции США и прокуратурой Нидерландов

«VimpelCom Ltd.», наша косвенная материнская компания, через соглашения с Министерством юстиции США, Комиссией США по ценным бумагам и биржам и прокуратурой Нидерландов достигла урегулирования в отношении ранее объявленного расследования, проводившегося на основании Закона США «О борьбе с коррупцией на территории иностранных государств» (далее по тексту - «FCPA») и соответствующего законодательства Нидерландов и связанного с бизнесом «ВымпелКом» в Узбекистане и взаимодействием с компанией «Takilant Ltd.». В соответствии с этими соглашениями компания «VimpelCom Ltd.» согласовала выплату совокупной суммы в размере 795 миллионов долларов США в виде штрафов и путем изъятия незаконно полученных средств в доход Комиссии США по ценным бумагам и биржам, Министерству юстиции США и прокуратуре Нидерландов.

18 февраля 2016 года, Федеральный окружной суд США Южного округа Нью-Йорка (далее по тексту – «Федеральный окружной суд США») утвердил соглашение с Министерством юстиции США. В частности, Федеральный окружной суд США утвердил без изменений Соглашение об отсрочке судебного преследования, заключенного между компанией «VimpelCom Ltd.» и Министерством юстиции США (далее по тексту – «Соглашение с Министерством юстиции США») и связанного с обвинениями в сговоре с целью нарушения антикоррупционных положений «FCPA», положений «FCPA», касающихся ведения бухгалтерских книг и отчетности и поддержания системы внутреннего контроля. Кроме того, ООО «Юнител», дочернее предприятие Компании и «VimpelCom Ltd.», ведущее деятельность в Узбекистане, признало свою вину в сговоре с целью нарушения антикоррупционных положений «FCPA», Федеральный окружной суд США немедленно осудил ООО «Юнител» в соответствии с досудебным соглашением между «VimpelCom Ltd.» и Министерством юстиции США. В соответствии с соглашением с Министерством юстиции США, «VimpelCom Ltd.» согласовала выплату уголовного штрафа на общую сумму 230 миллионов долларов США, включая 40 миллионов долларов США, подлежащих конфискации.

В отношении расследования, проводимого прокуратурой Нидерландов, «VimpelCom Ltd.» и дочернее предприятие «Silkway Holding BV», полностью принадлежащее Компании и «VimpelCom Ltd.», заключили соглашение об урегулировании претензий (далее по тексту – «Соглашение с прокуратурой Нидерландов»), связанное с обвинениями в нарушениях антикоррупционных положений и положений, касающихся ведения бухгалтерских книг и отчетности законодательства Нидерландов. В соответствии с Соглашением с прокуратурой Нидерландов «VimpelCom Ltd.» согласовала выплату уголовных штрафов в размере 230 миллионов долларов США и изъятие незаконно полученных средств в сумме 375 миллионов долларов США, подлежащих погашению путем зачета 40 миллионов долларов США, подлежащих конфискации Министерством юстиции США, 167,5 миллионов долларов США, подлежащих изъятию как незаконно полученные средства в доход Комиссии США по ценным бумагам и биржам, и дополнительного платежа в сумме 167,5 миллионов долларов США помимо уголовных штрафов прокуратуре Нидерландов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Расследование Комиссией США по ценным бумагам и биржам, Министерством юстиции США и прокуратурой Нидерландов (продолжение)

Компания «VimpelCom Ltd.» также согласилась с заключением соглашения по урегулированию претензий к «VimpelCom Ltd.» в связи с жалобой со стороны Комиссии США по ценным бумагам и биржам (далее по тексту – «Согласие»), которая ссылаясь на нарушения антикоррупционных положений «FCPA», положений «FCPA», касающихся ведения бухгалтерских книг и отчетности и поддержания системы внутреннего контроля. 22 февраля 2016 года Федеральный окружной суд США выпустил финальное решение суда, которое частично утвердило условия заключенного соглашения по урегулированию претензий. В соответствии с Соглашением, «VimpelCom Ltd.» согласовала судебное требование на изъятие 375 миллионов долларов США, подлежащее удовлетворению путем зачета 40 миллионов долларов США, подлежащих конфискации Министерством юстиции США, 167,5 миллионов долларов США, подлежащих изъятию как незаконно полученные средства в доход прокуратуры Нидерландов, и выплаты 167,5 миллионов долларов США Комиссии США по ценным бумагам и биржам.

Соглашение с Министерством юстиции США, признание вины, Соглашение с прокуратурой Нидерландов и Соглашение содержат условия урегулирования потенциальной ответственности «VimpelCom Ltd.», связанной с ранее объявленным расследованием Министерством юстиции США, Комиссией США по ценным бумагам и биржам и прокуратурой Нидерландов в отношении «VimpelCom Ltd.» и ООО «Юнител».

Все суммы, подлежащие выплате в соответствии с Соглашением с Министерством юстиции США, признанием вины, Соглашением с прокуратурой Нидерландов и Соглашением, были выплачены компанией «VimpelCom Ltd.» в феврале и марте 2016 года и были включены в состав резерва, начисленного компанией «VimpelCom Ltd.» в её финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. В соответствии с Соглашением с Министерством юстиции США, Министерство юстиции США отложит уголовное преследование в отношении «VimpelCom Ltd.» на три года. Если «VimpelCom Ltd.» будет действовать в соответствии со всеми условиями Соглашения с Министерством юстиции США в течение его срока, обвинения против «VimpelCom Ltd.» будут сняты без права предъявления последующих обвинений по тем же основаниям. В соответствии с Соглашением с Министерством юстиции США и Соглашением «VimpelCom Ltd.» также предоставил заверения в том, что внедрил и будет продолжать осуществлять, на протяжении своей деятельности, программу комплаенса и этики, разработанную для предотвращения и выявления нарушений «FCPA» и других применимых законов по борьбе с коррупцией.

Компания ранее рассмотрела вопрос о необходимости начислить резерв, связанный с указанными выше расследованиями. На основании окончательных условий урегулирования, ПАО «ВымпелКом» и его дочерние предприятия (включая ООО «Юнител») не будут нести отдельные обязательства по выплате каких-либо штрафов. Вместо этого, штрафы и изъятия незаконно полученных средств, которые будут оплачены «VimpelCom Ltd.», покроют все штрафы, потенциально приходящиеся на дочерние предприятия, при этом взыскания на Компанию налагаться не будут. Соответственно, создание резерва в отчетности Компании не требуется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Расследование Комиссией США по ценным бумагам и биржам, Министерством юстиции США и прокуратурой Нидерландов (продолжение)

В соответствии с Соглашением с Министерством юстиции США и Соглашением «VimpelCom Ltd.» согласовал назначение независимого контролера по комплаенсу сроком на три года. Сроки контроля могут быть сокращены или продлены в зависимости от определенных обстоятельств, которые окончательно определяются и утверждаются Министерством юстиции США и Комиссией США по ценным бумагам и биржам. Если Министерство юстиции США выявит нарушения в Соглашении с Министерством юстиции США, Министерство юстиции США по собственному усмотрению может возбудить судебное преследование в отношении действий, охватываемых Соглашением с Министерством юстиции США, или продлить срок соглашения об отсрочке судебного преследования на срок до одного года. Контролер по комплаенсу будет давать оценку и контролировать «VimpelCom Ltd.» на предмет соответствия условиям Соглашения с Министерством юстиции США и Соглашения путем оценки, помимо всего прочего, корпоративной программы по комплаенсу «VimpelCom Ltd.», внутренних учетных контролей, ведения бухгалтерских книг, политик и процедур финансовой отчетности. Контролер по комплаенсу может рекомендовать внести изменения в политики, процедуры и внутренние учетные контроли «VimpelCom Ltd.», которые должны быть приняты, если только рекомендуемые изменения не являются чрезмерно обременительными или иным образом неприемлемыми. В этом случае «VimpelCom Ltd.» может предложить альтернативные варианты, которые Министерство юстиции США и Комиссия США по ценным бумагам и биржам могут принять или не принять.

Кроме того, «VimpelCom Ltd.» понесла значительные расходы в связи с привлечением юридического советника и других поставщиков / консультантов, а также внутренним расследованием, проведенным в связи с этими вопросами. Помимо резерва, созданного «VimpelCom Ltd.» в рамках урегулирования, невозможно оценить, объем затрат, которые, вероятно, будут понесены в связи с выполнением условий Соглашения с Министерством юстиции США, условий Соглашения и Соглашения с Прокуратурой Нидерландов, включая текущие обязательства по сотрудничеству с учреждениями в их расследовании в отношении других сторон, в связи с комплаенс контролем, а также объем затраты на внедрение изменений политик и процедур, требуемых контролером по комплаенсу, если таковые будут. Тем не менее, такие расходы могут быть значительными.

Помимо всего прочего, Министерство юстиции США инициировало два производства по наложению ареста на имущество, расположенное в разных юрисдикциях, которое, как заявляет Министерство юстиции США, было получено в нарушение законодательства США. Соответствующие иски включают обвинения, касающиеся действий со стороны нескольких компаний, связанных с телекоммуникационным сектором в Узбекистане, в том числе «VimpelCom Ltd.», ООО «Юнител» и «Takilant Ltd.». Тем не менее, «VimpelCom Ltd.» и ООО «Юнител» не являются ответчиками по данному иску и не владеют активами или на иных основаниях не имеют каких-либо притязаний и требований в отношении активов, участвующих в судебном процессе. Обвинения, которые относятся к «VimpelCom Ltd.» и ООО «Юнител» касаются тех же самых фактов, которые охватываются соглашениями «VimpelCom Ltd.» и ООО «Юнител» с Министерством юстиции США, Комиссией США по ценным бумагам и биржам и прокуратурой Нидерландов. В частности, 29 июня 2015 года Министерство юстиции США подало гражданский иск в суд Южного округа Нью-Йорка о наложении ареста на имущество стоимостью 300 миллионов долларов США, находящегося в Бельгии, Ирландии и Люксембурге, которое, как заявляет Министерство юстиции США, было получено в нарушение законодательства США. 10 июля 2015 года федеральный судья подписал ордер, позволяющий Министерству юстиции США произвести арест имущества в соответствии с иском. По этому делу 11 января 2016 года, Южный окружной суд Нью-Йорка вынес заочное решение в отношении всех сторон, заявляющих требования на предмет собственности, за исключением Республики Узбекистан. 18 февраля 2016 года Министерство юстиции США подало второй гражданский иск о наложении ареста на средства в размере 550 миллионов долларов США, хранимые на счетах швейцарских банков, которые, как утверждается, аналогичным образом были получены в нарушение законодательства США. 23 февраля 2016 года, федеральный судья подписал ордер по этому делу, позволяющий приступить к реализации ареста.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

ТОО «Кар-Тел» – турецкое судебное разбирательство

В 2005 году Фонд страхования сберегательных вкладов, государственное агентство Турции, отвечающее за сбор государственных претензий, возникающих в связи с неплатежеспособностью банков («Фонд»), выставило Распоряжение об оплате в адрес ТОО «Кар-Тел» в размере 7,55 миллиарда TRY (эквивалентно приблизительно 183 256 рублей по курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2014 года). Распоряжение об оплате было выставлено в связи претензиями Фонда к турецкой группе компаний Uzan, которые Фонд рассматривает в качестве должников банка T. İmar Bankası, обанкротившегося турецкого банка. Две компании, входившие в группу компаний Uzan, («Прежние акционеры») владели 60% долевого участия в уставном капитале ТОО «Кар-Тел» до ноября 2003 года, когда КаР-Тел осуществил обратный выкуп долей участия Прежних акционеров, выполняя решение Алматинского городского суда от 6 июня 2003 года, которое было подтверждено Верховным Судом Республики Казахстан 23 июля 2003 года («Казахстанское решение»).

20 октября 2009 года ТОО «Кар-Тел» подало иск в 3-й суд первой инстанции района Сисли в Стамбуле о признании в Республике Турция Казахстанского решения. После ряда судебных заседаний и обжалований, 30 января 2013 года Верховный Суд поддержал ранние постановления судов и подтвердил признание Казахстанского решения в Турции.

Также, 20 октября 2009 года ТОО «Кар-Тел» предъявило иск в 4-й Административный суд г. Стамбул с просьбой признать Казахстанское решение в качестве судебного прецедента и приостановить процедуры исполнения в отношении Распоряжения об оплате. 25 октября 2014 года 4-й Административный суд признал незаконность Распоряжения об оплате и отменил его. Решение суда было обжаловано Фондом.

22 марта 2012 года ходатайство Фонда о пересмотре судебного решения 4-го Административного суда было рассмотрено Прокуратурой Государственного Совета и отправлено в 13-ю Палату Государственного Совета для рассмотрения по существу.

10 апреля 2015 года 13-я Палата Государственного совета вынесла решение об оставлении решения 4-го Административного суда без изменений. 8 июня 2015 года Фонд подал ходатайство о корректировке решения 13-й Палаты Государственного Совета.

ТОО «Кар-Тел» продолжает считать, что требования Фонда необоснованны и продолжит отстаивать свои права.

Прочие условные обязательства и факторы неопределенности

Компания является стороной нескольких судебных разбирательств, связанных с ее обычной деятельностью, которые возникли в связи с претензиями, касающимися нормативно-правового регулирования, трудовых отношений, а также обязательств общего характера. Компания считает, что предусмотрела резервы в отношении всех возможных видов ответственности, возникающих в ходе обычной деятельности.

Компания предполагает, что любая ответственность, которая может возникнуть в результате прочих разбирательств, не окажет существенного влияния на результаты ее деятельности, ликвидность, капитальные ресурсы или финансовое положение.

По текущим делам, описанным выше, где Компания пришла к выводу о том, что потенциальные убытки, которые могут возникнуть в результате неблагоприятного исхода и в случае, если такие убытки не могут быть оценены, Компания не начислила суммы таких убытков. Тем не менее, негативное влияние на результаты деятельности, ликвидность, капитальные ресурсы или финансовое положение Компании могут иметь место, в случае если такие убытки будут понесены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Залог активов и гарантии

Обеспечения

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года дочерняя компания «B.V. Vimpelcom Finance S.à.r.l.» разместила краткосрочный депозит на сумму 20 миллионов долларов США (эквивалентно 1 490 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2015 года) и 20 миллионов долларов США (эквивалентно 1 125 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2014 года), соответственно, в банке «ANZ» в качестве обеспечения по займу, предоставленному банком «ANZ» в адрес «VimpelCom Lao Co Ltd.». 29 января 2016 года займ был погашен, а соответствующий депозит закрыт.

Гарантии, предоставленные в пользу «VimpelCom Holdings B.V.»

29 июня 2011 года компания «VimpelCom Holdings B.V.», дочерняя компания, принадлежащая «VimpelCom Ltd.», разместила облигации на сумму 2 200 миллионов долларов США (эквивалентно 62 117 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на 29 июня 2011 года) со сроками обращения три, пять и десять лет. Процентная ставка составляет от 3-мес. LIBOR плюс 4,0% годовых до 7,5% годовых. Компания предоставила гарантию по данным облигациям. 2 апреля 2015 компания «VimpelCom Amsterdam B.V.» завершила частичный выкуп облигаций, выпущенных «VimpelCom Holdings B.V.». На 31 декабря 2015 года основная сумма задолженности по облигациям составила 1 629 миллионов долларов США (эквивалентно 118 702 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2015 года). Не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии. Компания оценивает вероятность наступления таких событий как низкую.

13 февраля 2013 года компания «VimpelCom Holdings B.V.» разместила облигации на сумму 1 600 миллионов долларов США (эквивалентно 48 274 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на 13 февраля 2013 года) и облигации, номинированные в рублях, на сумму 12 000 рублей со сроками погашения через пять, шесть и десять лет. Процентная ставка составляет от 5,20% до 9,00% годовых. Компания предоставила гарантию по данным облигациям. 2 апреля 2015 года «VimpelCom Amsterdam B.V.» завершил частичный выкуп облигаций, выпущенных «VimpelCom Holdings B.V.». На 31 декабря 2015 года основная сумма задолженности по облигациям составила 1 553 миллиона долларов США (эквивалентно 113 182 рубля по обменному курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2015 года) и 12 000 рублей. Не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии. Компания оценивает вероятность наступления таких событий как низкую.

Гарантии, предоставленные в пользу «VimpelCom Amsterdam B.V.»

20 декабря 2012 года, компания «VimpelCom Amsterdam B.V.» заключила кредитный договор на сумму 500 миллионов долларов США (эквивалентно 15 380 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на 20 декабря 2012 года). Кредитная линия на 8 лет была предоставлена банком «China Development Bank Corporation» для финансирования покупки оборудования компании «Huawei». Ставка процента по данной кредитной линии составляет LIBOR плюс 3,30% годовых. «ВымпелКом» предоставил гарантию по данной кредитной линии. На 31 декабря 2015 года основная сумма задолженности составила 415,23 миллиона долларов США (эквивалентно 30 263 рубля по обменному курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2015 года). Не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии. Компания оценивает вероятность наступления таких событий как низкую.

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

24. Договорные и условные обязательства и факторы неопределенности (продолжение)

Залог активов и гарантии (продолжение)

Гарантии, предоставленные в пользу «VimpelCom Amsterdam B.V.» (продолжение)

28 марта 2013 года компания «VimpelCom Amsterdam B.V.» заключила кредитный договор на сумму 500 миллионов долларов США (эквивалентно 15 432 рублей по обменному курсу Центрального Банка России на 28 марта 2013 года). Кредитная линия на 8 лет была предоставлена банком «HSBC Bank plc» для финансирования покупки оборудования компании «Ericsson». Ставка процента по данной кредитной линии составляет CIRR плюс 0,02% годовых. «ВымпелКом» предоставило гарантию по данной кредитной линии. На 31 декабря 2015 года основная сумма задолженности составила 222,34 миллиона долларов США (эквивалентно 16 204 рубля по обменному курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2015 года). Не произошло никаких событий, в результате которых Компании пришлось бы исполнить обязательство по гарантии. Компания оценивает вероятность наступления таких событий как низкую.

Договорные обязательства по операционной аренде

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Менее 1 года	2 386	2 018
От 1 года до 5 лет	5 907	6 542
Более 5 лет	45	258
Итого	8 338	8 818

Обязательства по операционной аренде в основном относятся к аренде участков под базовые станции и офисных помещений. Расходы на операционную аренду составили 14 580 рублей в 2015 году и 15 081 рублей в 2014 году.

Финансовая аренда

Компания заключила ряд соглашений о финансовой аренде и покупке в рассрочку различных основных средств. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды и покупки в рассрочку, а также дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	2015 г.		2014 г.	
	Минимальные платежи	Дисконтиро- ванная стоимость платежей	Минимальные платежи	Дисконтиро- ванная стоимость платежей
В течение одного года	908	612	611	381
Свыше одного года, но не более пяти лет	2 172	1 214	1 895	1 081
Свыше пяти лет	2 429	1 350	2 187	1 114
Итого минимальные арендные платежи	5 509	3 176	4 693	2 576
За вычетом финансовых расходов	(2 333)	—	(2 117)	—
Итого платежи	3 176	3 176	2 576	2 576

Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»
(дочерняя компания, полностью принадлежащая «VimpelCom Ltd.»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах рублей, если не указано иное)

25. События после отчетной даты

10 марта 2016 года ПАО «ВымпелКом» подписало договор о продаже своей косвенной 99.99% доли участия в компании «VC ESOP N.V.» к одной из дочерних компаний «VimpelCom Ltd.» и связанной стороне Группы за вознаграждение в размере 1 доллар США. Право собственности на долю участия в размере 99.99% в компании «VC ESOP N.V.» перешло от Группы 1 января 2016 года. По состоянию на 1 января 2016 года чистые обязательства компании «VC ESOP N.V.» составляли 6 873 рублей.

26 февраля 2016 года дочерняя компания «B.V. Vimpelcom Finance S.à.r.l.» и связанная сторона «VimpelCom Micro Holdings B.V.» заключили соглашение о срочной кредитной линии. 15 марта 2016 года компания «B.V. VimpelCom Finance S.à.r.l.» предоставила заем в размере 19 миллионов долларов США (эквивалентно 1 333 рубля по обменному курсу Центрального Банка России на 15 марта 2016 года). Процентная ставка составляет 5%. Срок погашения кредита 26 февраля 2018 года.