



МЕГАФОН

**Сокращенная консолидированная финансовая
отчетность
(неаудированная)**

*за три и девять месяцев по 30 сентября 2012 и 2011 гг.
с заключением независимых бухгалтеров об обзорной
проверке*



**Заклучение независимых бухгалтеров об обзорной проверке
(Перевод с оригинала на английском языке)**

Совету директоров и Акционерам
ОАО «МегаФон»

Мы провели обзорную проверку сокращенного консолидированного баланса ОАО «МегаФон» и дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2012 г. и соответствующих сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе и о движении денежных средств за три и девять месяцев по 30 сентября 2012 и 2011 гг. Ответственность за подготовку этой сокращенной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании.

Мы провели нашу обзорную проверку в соответствии со стандартами, выпущенными Американским Институтом Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, в основном, ограничивается применением аналитических процедур и опросом сотрудников, отвечающих за финансы и бухгалтерский учет. Обзорная проверка значительно меньше по объему, чем аудит, проводимый в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки стандартами аудита, целью которого является выражение мнения о финансовой информации в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По итогам проведенных нами обзорных проверок мы не выявили каких-либо существенных изменений, которые следовало бы внести в прилагаемую сокращенную консолидированную финансовую информацию для приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

Ранее мы провели аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, консолидированного баланса ОАО «МегаФон» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., и соответствующих консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении акционерного капитала и о движении денежных средств (не прилагаются) за годы по указанные даты; и выпустили безусловно положительное заключение от 14 мая 2012 г. по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, информация, содержащаяся в прилагаемом сокращенном консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2011 г., во всех существенных аспектах отражена достоверно по отношению к консолидированному балансу, с использованием которого она была получена.

8 ноября 2012 года

ООО «Эрнст энд Янг» (подпись по оригиналу)

Содержание

Сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

Сокращенные консолидированные балансы	3
Сокращенные консолидированные отчеты о совокупном доходе	5
Сокращенные консолидированные отчеты о движении денежных средств	6
Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	7

МегаФон

Сокращенные консолидированные балансы

(в миллионах рублей)

		30 сентября 2012 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2011 г.
Активы	Приме- чание		
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты		17 012	2 887
Краткосрочные финансовые вложения		2 213	84 509
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительной задолженности в сумме 1 487 и 1 447		10 177	9 626
Товарно-материальные запасы		4 924	4 551
Предоплата по налогу на прибыль		4 313	6 957
НДС к возмещению		1 910	1 779
Отложенные налоговые активы		2 266	1 972
Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы		6 694	8 012
Итого оборотные активы		49 509	120 293
Долгосрочные банковские депозиты		2	2 002
Основные средства за вычетом накопленного износа в сумме 193 568 и 164 765		213 824	223 718
Гудвилл и нематериальные активы:			
Гудвилл	3, 4	23 950	15 393
Нематериальные активы за вычетом накопленной амортизации в сумме 28 177 и 24 817		17 876	19 672
Отложенные налоговые активы		784	712
Отложенные финансовые расходы	10	1 255	729
Прочие внеоборотные активы	14	2 132	949
Итого активы		309 332	383 468

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. См. заключение независимых бухгалтеров.

МегаФон

Сокращенные консолидированные балансы (продолжение)

(в миллионах рублей)

		30 сентября 2012 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2011 г.
Обязательства			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность		12 383	9 997
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		3 850	8 115
Обязательства по лицензиям, связанным с маркетингом, краткосрочная часть		506	402
Отложенные и условные платежи по приобретению компаний, краткосрочная часть	12	2 845	2 550
Задолженность по заработной плате и социальным отчислениям		4 012	5 360
Предоплата от абонентов		7,288	7 903
Задолженность по налогам и сборам		3 235	3 056
НДС к уплате		7 649	2 965
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть		1 201	954
Займы и кредиты, краткосрочная часть	10	28 494	7 415
Прочие краткосрочные обязательства		2 336	1 256
Итого краткосрочные обязательства		73 799	49 973
Займы и кредиты за вычетом краткосрочной части	10	130 620	36 294
Отложенные налоговые обязательства, за вычетом краткосрочной части		10 637	10 543
Обязательства по выбытию активов		5 567	5 248
Обязательства по лицензиям, связанным с маркетингом, за вычетом краткосрочной части		261	621
Отложенные и условные платежи по приобретению компаний за вычетом краткосрочной части		—	1 829
Доходы будущих периодов, за вычетом краткосрочной части		1 193	1 569
Прочие долгосрочные обязательства		628	759
Итого обязательства		222 705	106 836
Капитал			
Акционерный капитал МегаФона:			
Обыкновенные акции (номиналом 10 копеек, 620 000 000 и 620 000 200 выпущенных акций; 530 720 500 и 620 000 200 акций в обращении)	9	581	581
Выкупленные акции (89 279 500 обыкновенных акций по стоимости приобретения)	9	(63 883)	—
Резервный фонд		17	17
Добавочный капитал		13 852	13 852
Нераспределенная прибыль	9	135 987	261 950
Накопленный прочий совокупный убыток		(557)	(291)
Итого акционерный капитал МегаФона		85 997	276 109
Неконтролируемые доли участия в дочерних компаниях		630	523
Итого капитал		86 627	276 632
Итого обязательства и капитал		309 332	383 468

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. См. заключение независимых бухгалтеров.

МегаФон

Сокращенные консолидированные отчеты о совокупном доходе

(в миллионах рублей, кроме количества акций и сумм в пересчете на акцию)

(Неаудированные)

	Примечание	За три месяца по 30 сентября		За девять месяцев по 30 сентября	
		2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка	5	71 234	63 433	201 098	177 146
Себестоимость	6	17 349	15 423	50,145	42 266
Коммерческие расходы	7	5 306	6 498	15 727	15 230
Операционные расходы	8	16 441	14 965	49 288	44 060
Износ основных средств		11 921	10 243	35 489	31 253
Амортизация нематериальных активов		1 951	1 238	4 594	3 728
Прибыль от операционной деятельности		18 266	15 066	45 855	40 609
Прочий доход/(расход):					
Расходы по процентам	10	(2 543)	(271)	(4 549)	(726)
Доходы по процентам		155	831	1 047	2 606
Прочие прибыли/(убытки), нетто		58	122	(9)	83
Прибыли/(убытки) по производным финансовым инструментам, нетто		—	13	—	(27)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто		2 594	(341)	(8 758)	(406)
Итого прочие доходы/(расходы), нетто		264	354	(12 269)	1 530
Прибыль до налога на прибыль и неконтролируемых долей участия в дочерних компаниях		18 530	15 420	33 586	42 139
Налог на прибыль	2	3 552	2 980	7 593	8 276
Чистая прибыль		14 978	12 440	25 993	33 863
Чистая (прибыль)/убыток, относимая к неконтролируемым долям участия в дочерних обществах		(52)	35	(93)	46
Чистая прибыль, относимая к акционерам МегаФона		14 926	12 475	25 900	33 909
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении – базовое и разводненное	9	530 720 500	620 000 200	567 866 069	620 000 200
Чистая прибыль на акцию – базовая и разводненная, rubli	9	28	20	46	55
Прочий совокупный доход/(убыток):					
Корректировка по пересчету валют		87	71	54	129
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, за вычетом нулевого налогового эффекта		(138)	—	(306)	—
Прочий совокупный доход/(убыток)		(51)	71	(252)	129
Итого совокупный доход		14 927	12 511	25 741	33 992
Совокупный (доход)/убыток, относимый к неконтролируемым долям участия в дочерних компаниях		(74)	17	(107)	14
Совокупный доход, относимый к акционерам МегаФона		14 853	12 528	25 634	34 006

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. См. заключение независимых бухгалтеров.

МегаФон

Сокращенные консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах рублей)

(Неаудированные)

Примечание	За девять месяцев по 30 сентября	
	2012 г.	2011 г.
Денежные средства от операционной деятельности, нетто	82 170	74 510
Денежные средства от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(33 589)	(50 419)
Выручка от продажи основных средств	294	332
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств 240 и 192	3 (8 439)	(7 362)
Изменение краткосрочных финансовых вложений и долгосрочных банковских депозитов	79 381	(20 491)
Денежные средства полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности, нетто	37 647	(77 940)
Денежные средства от финансовой деятельности:		
Поступления по краткосрочной и долгосрочной задолженности	10 207 547	18 330
Погашение краткосрочной и долгосрочной задолженности	10 (93 645)	(10 029)
Выплата отложенных финансовых расходов	10 (991)	(191)
Погашение обязательств по отложенным и условным платежам по приобретению компаний	12 (1 490)	(491)
Погашение обязательств по лицензиям, связанным с маркетингом	(283)	(276)
Выкуп собственных акций	9 (63 883)	—
Выплата дивидендов	9 (151 863)	—
Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности, нетто	(104 608)	7 343
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1 084)	(348)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	14 125	3 565
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 887	2 667
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	17 012	6 232

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. См. заключение независимых бухгалтеров.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

1. Представление финансовой отчетности и раскрытие информации

ОАО «МегаФон» («Компания» или «МегаФон») является ведущим универсальным оператором связи в Российской Федерации («Россия») и, имея лицензии на осуществление деятельности во всех регионах России, предоставляет широкий спектр голосовых, информационных и других телекоммуникационных услуг организациям, прочим телекоммуникационным операторам и розничным абонентам. Там, где это возможно, Компания предоставляет услуги связи под брендом «МегаФон», хотя некоторые услуги все еще предоставляются под местными брендами в связи с недавними приобретениями МегаФоном компаний, предоставляющих эти услуги. Помимо операционной деятельности на территории России Компания также предоставляет услуги мобильной связи через свои дочерние компании в Республике Таджикистан («Таджикистан»), Республике Абхазия («Абхазия») и Республике Южная Осетия («Южная Осетия»).

В России МегаФон построил и управляет общенациональной сетью мобильной связи в двухдиапазонном стандарте GSM-900/1800. В мае 2007 года Компании была предоставлена лицензия на предоставление беспроводных услуг связи третьего поколения («3G») на базе стандартов IMT-2000/UMTS на всей территории России, действие которой истекает 21 мая 2017 года. В июле 2012 года Компания получила лицензию на предоставление беспроводных услуг связи четвертого поколения («4G») по технологии Long Term Evolution («LTE») на всей территории России. По состоянию на 30 сентября 2012 года Компания предоставляет и расширяет объем предоставляемых услуг 3G почти во всех регионах России, в которых осуществляет свою деятельность, а также начала предоставлять услуги 4G/LTE в отдельных городах по всей России в соответствии с договором о предоставлении услуг виртуального мобильного оператора («MVNO») с ООО «Скартел» («Скартел»), являющимся связанной стороной Компании (см. Примечание 14).

Компания обладает лицензиями на услуги местной и междугородней телефонии, передачу данных, услуги беспроводного широкополосного доступа и предоставление каналов связи в аренду, которые охватывают всю территорию Российской Федерации. Компания обладает собственной сетью наземной и спутниковой передачи данных.

Прилагаемая сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с общепринятыми в США стандартами бухгалтерского учета (US GAAP) для промежуточной финансовой отчетности, при этом в ней раскрыта не вся информация, требуемая согласно US GAAP. Компания не раскрыла некоторые сведения, которые преимущественно дублировали бы информацию, раскрытую в проаудированной консолидированной финансовой отчетности за 2011 год, например, принципы учетной политики и расшифровки статей отчетности, в сумме и составе которых не отмечалось существенных изменений. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска проаудированной консолидированной финансовой отчетности за 2011 год. Руководство полагает, что представленный объем раскрытой информации достаточен

См. заключение независимых бухгалтеров

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Представление финансовой отчетности и раскрытие информации (продолжение)

для того, чтобы избежать введения в заблуждение пользователей отчетности при условии, что ознакомление с настоящей финансовой отчетностью осуществляется вместе с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью за 2011 год и примечаниями к ней. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки обычного и регулярного характера, необходимые для достоверного представления консолидированного финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств Компании за промежуточные периоды.

Результаты деятельности за три и девять месяцев по 30 сентября 2012 года необязательно характеризуют результаты деятельности за полный год (например, в связи с сезонностью).

В настоящую финансовую отчетность включена информация о событиях после отчетной даты, которые были оценены по 8 ноября 2012 года, дату, когда настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена для выпуска.

2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета

Налог на прибыль

В своей финансовой отчетности Компания отражает налог на прибыль, рассчитанный согласно нормам действующего законодательства Российской Федерации. Компания рассчитывает налог на прибыль с использованием метода обязательств в соответствии с требованиями, установленными Советом по Стандартам Финансового учета (FASB) в стандарте ASC 740 «Налог на прибыль». Для целей составления промежуточной отчетности Компания соблюдает требования стандарта ASC 270 «Промежуточная отчетность», согласно которому Компания обязана вести учет налога на прибыль, исходя из текущих оценок Компании относительно ожидаемой эффективной налоговой ставки для текущего финансового года в целом.

Определяемая таким образом ставка рассчитывается на основе действующей налоговой ставки, применимой к Компании, и включает в себя оценочные данные о годовом налоговом эффекте статей, не имеющих налоговых последствий, и реализации определенных отложенных налоговых активов.

Разница между расходами по налогу на прибыль, отраженными в настоящей сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и прибылью за девять месяцев по 30 сентября 2012 и 2011 годов до вычета налогов, умноженной на официальную налоговую ставку, вызвана, в основном, наличием некоторых расходов, не принимаемых к вычету для целей налогообложения, признанием эффектов налоговых льгот и выгод, а также подлежащих налогообложению доходов от внутригрупповых займов начиная с апреля 2012 года.

См. заключение независимых бухгалтеров

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета
(продолжение)**

Выкупленные акции

Обыкновенные акции, выкупленные Компанией у акционеров, были отражены по фактической стоимости приобретения как уменьшение акционерного капитала в консолидированной финансовой отчетности Компании.

Чистая прибыль на обыкновенную акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем отнесения прибыли, доступной акционерам Компании, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода. Компания не располагает потенциально разводняющими инструментами, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Сравнительная информация

Определенные суммы за предыдущий период были реклассифицированы в целях приведения в соответствие с представлением информации в формате отчетного периода.

Последние изменения в стандартах учета

Технические корректировки и улучшения. В октябре 2012 года FASB выпустил поправку ASU 2012-04 «Технические корректировки и улучшения». Этот документ содержит изменения, сделанные с целью разъяснить Кодификацию, скорректировать непредусмотренное применение стандартов и внести незначительные улучшения в Кодификацию. Не ожидается, что указанные поправки окажут существенное влияние на текущую практику бухгалтерского учета. Кроме того, корректировки предназначены для облегчения понимания Кодификации и упрощения применения руководства по оценке справедливой стоимости путем устранения несоответствий и предоставления необходимых разъяснений.

Изменения в данной поправке, не содержащие руководства по применению, вступают в действие с момента опубликования. Для публичных компаний изменения, содержащие рекомендации по применению, вступят в силу для отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2012 года. Допускается раннее применение поправки. Принятие данной поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Нематериальные активы — гудвилл и прочие нематериальные активы. В июле 2012 года FASB выпустил поправку ASU 2012-02 «Нематериальные активы — Гудвилл и прочие нематериальные активы (Раздел 350): Тестирование на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком использования». В соответствии с этой поправкой у компании есть возможность сначала оценить качественные факторы

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основные аспекты учетной политики и изменения в стандартах учета
(продолжение)**

для определения, являются ли существующие события и обстоятельства индикаторами того, что вероятность наличия обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком использования выше, чем вероятность обратного. Если после оценки всей совокупности событий и обстоятельств компания пришла к выводу, что нематериальные активы с неопределенным сроком использования не обесценились, то дальнейших действий по анализу обесценения предпринимать не требуется. Однако, если компания пришла к иному выводу, то потребуются определить справедливую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком использования и осуществить количественное тестирование на обесценение путем сравнения справедливой стоимости с балансовой стоимостью в соответствии с Подразделом Кодификации 350-30, *«Нематериальные активы — Гудвилл и прочие нематериальные активы, Нематериальные активы отличные от гудвилла»*.

Согласно руководству в данной поправке компания также имеет возможность пропустить качественную оценку для любого нематериального актива с неопределенным сроком использования в любом отчетном периоде и напрямую приступить к количественному тестированию на обесценение. Компания сможет продолжить применение качественной оценки обесценения в любом последующем отчетном периоде.

Изменения, вносимые данной поправкой, действуют для годовых и промежуточных тестов на обесценение, проводимых для годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 сентября 2012 года. Допускается более раннее применение поправки. Компания не ожидает, что принятие поправки окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Оценка справедливой стоимости. В мае 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-04, *«Оценка справедливой стоимости (Раздел 820): Улучшения с целью сближения требований к оценке справедливой стоимости и к раскрытию информации в соответствии с US GAAP и МСФО»*, которая содержит разъяснения по Разделу 820, *«Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации»*, а также включает некоторые случаи, когда отдельный принцип или требование к оценке справедливой стоимости или раскрытию информации об оценке справедливой стоимости был изменен.

Эта поправка привела к сближению принципов и требований к оценке справедливой стоимости и к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости в соответствии с US GAAP и Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (МСФО).

Для публичных компаний поправка действует применительно к промежуточным и годовым периодам, начинающимся после 15 декабря 2011 года. Принятие поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Объединение предприятий

ВАС Медиа

В сентябре 2012 года Компания завершила приобретение 100% акций Felebior Holding Limited («ВАС Медиа»), которой принадлежит 100% доля участия в группе компаний, занимающихся поставкой мультимедийного контента, рингтонов, услуг геолокации, мобильных платежей и прочих дополнительных услуг в России, за денежное вознаграждение в сумме 9 207, из которых 528 были фактически зачтены в счет погашения образовавшейся до приобретения кредиторской задолженности за услуги ВАС Медиа. До приобретения ВАС Медиа являлась партнером Компании по различным проектам, таким как оказание дополнительных услуг клиентам Компании под брендом МегаФона.

Основной целью приобретения было укрепление позиции Компании на рынке дополнительных услуг и ускорение разработки, внедрения и запуска новых услуг Компанией.

На момент приобретения ВАС Медиа член Совета директоров Компании и член семьи участника управленческой команды Компании являлись бенефициарными владельцами приблизительно 13% капитала Felebior Holding Limited. Кроме того, на момент приобретения прочие продавцы существенных долей в Felebior Holding Limited периодически были связаны с компанией AF Telecom, являющейся акционером Компании. Сделка была единогласно одобрена Советом директоров Компании.

Приобретение ВАС Медиа было отражено в отчетности с использованием метода покупки. На дату публикации настоящей консолидированной отчетности оценка некоторых активов и обязательств, признанных в связи с приобретением ВАС Медиа, не была завершена, в связи с чем, предварительная оценка некоторых нематериальных активов, отложенных налогов и гудвилла могут измениться.

Ниже представлено предварительное распределение цены покупки по приобретенным чистым активам ВАС Медиа, исходя из оценки их справедливой стоимости.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Объединение предприятий (продолжение)

	ВАС Медиа
Денежные средства и их эквиваленты	240
Прочие оборотные активы	305
Основные средства	36
Нематериальные активы	6
Гудвилл	8 544
Прочие внеоборотные активы	183
Итого приобретенные активы	9 314
Краткосрочные обязательства	(633)
Долгосрочные обязательства	(2)
Итого принятые обязательства	(635)
Итого переданное вознаграждение	8 679

Гудвилл, признанный в отчетности в результате приобретения, относится, прежде всего, к ожидаемым синергиям от приобретения, а также стоимости человеческого капитала ВАС Медиа. Руководство продолжает оценивать распределение гудвилла между отчетными единицами. Признанный гудвилл не принимается к вычету для налога на прибыль.

Компания консолидировала финансовую позицию и результаты деятельности ВАС Медиа, начиная с 1 сентября 2012 года. Себестоимость услуг, которые Компания получила от ВАС Медиа за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 2 518, а за восемь месяцев, закончившихся 31 августа 2012 года – 2 582. Суммы выручки и чистой прибыли ВАС Медиа, включенные в прилагаемый сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе Компании с 1 по 30 сентября 2012 года, составили 397 и 67, соответственно. Данные суммы приведены до исключения внутригрупповых операций, главным образом, выручки от услуг, оказанных ВАС Медиа Компании, в сумме 367.

Справочная информация об объединенных результатах деятельности («про-форма»), представленная ниже, основана на предположении, что приобретение ВАС Медиа состоялось 1 января 2011 года. Эти данные представлены исключительно для информации и могут не давать однозначного представления, как о будущих операционных результатах, так и фактических результатах, которые могли быть достигнуты в случае, если бы компания была приобретена 1 января 2011 года.

	За три месяца по 30 сентября		За девять месяцев по 30 сентября	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка, про-форма	71 459	63 676	202 295	177 456
Чистая прибыль, про-форма	15 331	12 735	27 001	34 629
Прибыль на акцию, про-форма, рубли	29	21	48	56

См. заключение независимых бухгалтеров

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Гудвилл

Изменения в балансовой стоимости гудвилла за девять месяцев по 30 сентября 2012 года:

	<u>2012</u>
Баланс на 1 января 2012 года:	15 393
Корректировки периода оценки	13
Приобретения (<i>Примечание 3</i>)	8 544
Баланс на конец периода	<u>23 950</u>

Ввиду отсутствия индикаторов обесценения гудвилла и других внеоборотных активов Компании отражение обесценения не потребовалось. Компания учитывает всю текущую информацию при определении необходимости отражения убытков от обесценения; однако, в будущем неблагоприятные события или обстоятельства, такие как сохранение или усиление существующей экономической нестабильности, или обострение конкуренции, могут привести к снижению справедливой стоимости гудвилла, что может потребовать отражения Компанией обесценения гудвилла в будущих периодах.

В июне 2011 года Компания завершила приобретение 100% доли в уставном капитале компании Fairlie Holding and Finance Limited, которой принадлежит 100% доля владения в группе предприятий, предоставляющих услуги широкополосного Интернет, IP-телефонии, IP TV и другие мультимедийные услуги в России под брендом NetByNet («NetByNet»). Общая справедливая стоимость вознаграждения на дату приобретения составила 8 731 и включала денежное вознаграждение в размере 7 507 и отложенные платежи в размере 1 224. Такая оценка справедливой стоимости основана на существенной информации, не имеющейся на рынке, и, поэтому, представляет собой оценку Уровня 3.

Основной целью приобретения было упрощение выхода Компании на рынок услуг по предоставлению широкополосного доступа в Интернет в Москве, Московской области и Центральном Федеральном округе, где Компания ранее не предоставляла такие услуги конечным пользователям.

По состоянию на 30 сентября 2012 года руководство Компании считает, что балансовая стоимость отчетной единицы NetByNet соответствует ее справедливой стоимости. Однако, если Компания не сможет добиться планируемой экономической эффективности, учтенной при первоначальной оценке справедливой стоимости, Компания, возможно, может признать убыток от обесценения.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Выручка

Выручка за три и девять месяцев по 30 сентября включает в себя следующее:

	За три месяца по 30 сентября		За девять месяцев по 30 сентября	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Услуги мобильной связи	63 067	57 007	178 608	161 054
Услуги фиксированной связи	4 560	4 029	13 394	10 555
Продажа телефонов и аксессуаров	3 607	2 397	9 096	5 537
Итого выручка	71 234	63 433	201 098	177 146

6. Себестоимость

Себестоимость за три и девять месяцев по 30 сентября включает в себя следующее:

	За три месяца по 30 сентября		За девять месяцев по 30 сентября	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Себестоимость услуг	14 096	12 674	41 437	34 025
Себестоимость реализованных телефонов, аксессуаров и SIM-карт	3 253	2 749	8 708	8 241
Итого себестоимость	17 349	15 423	50 145	42 266

7. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за три и девять месяцев по 30 сентября включают в себя следующее:

	За три месяца по 30 сентября		За девять месяцев по 30 сентября	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Реклама	2 145	1 804	6 165	5 037
Комиссионное вознаграждение дилерам за подключение новых абонентов	1 888	2 877	6 069	6 322
Комиссионное вознаграждение дилерам за сбор платежей с абонентов	1 273	1 817	3 493	3 871
Итого коммерческие расходы	5 306	6 498	15 727	15 230

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Операционные расходы

Операционные расходы за три и девять месяцев по 30 сентября включают в себя следующее:

	За три месяца по 30 сентября		За девять месяцев по 30 сентября	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Зарплата и социальные отчисления	6 494	5 487	19 461	17 222
Аренда и коммунальные услуги	4 102	3 587	11 871	10 315
Операционные налоги	1 768	1 449	5 053	4 263
Ремонт и обслуживание сети	1 330	1 476	3 789	3 817
Плата за радиочастоты	974	903	3 012	2 633
Обслуживание офисов	435	460	1 329	1 166
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	392	346	1 205	1 085
Профессиональные услуги	265	285	1 114	963
Расходы на транспорт	155	163	480	460
Материалы	49	60	167	197
Страхование	21	27	66	83
Прочие расходы	456	722	1 741	1 856
Итого операционные расходы	16 441	14 965	49 288	44 060

Аренда представляет собой расходы по операционной аренде помещений под офисы, базовые станции и коммутаторы.

9. Акционерный капитал*Обыкновенные акции*

В августе 2012 года Федеральная комиссия по финансовым рынкам, российский регулятор рынка ценных бумаг, зарегистрировала дробление акций Компании в соотношении 1 к 100. В результате дробления общее количество размещенных и выпущенных акций Компании составило 620 000 000 при номинальной стоимости 10 копеек каждая. Соответственно, вся информация о количестве акций и суммах в расчете на одну акцию за все периоды, представленные в настоящей неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и в примечаниях к ней, были скорректированы ретроспективно с целью отражения эффекта дробления акций.

В июле 2012 года Компания погасила 200 акций из общего числа выкупленных акций, принадлежащих MegaFon Investments (Cyprus) Limited («MICL»), дочернему предприятию, полностью принадлежащему Компании.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

9. Акционерный капитал (продолжение)

Транзакции, влияющие на капитал

В апреле 2012, акционеры Компании согласовали серию сделок для обеспечения возможности выплаты первых дивидендов Компании и реорганизации структуры собственности. Основными последствиями этих договоренностей для финансового положения Компании были:

- выплата специальных дивидендов 24 апреля 2012 года, в результате которой, совокупная выплата акционерам составила 151 863 (или 245 рублей на обыкновенную акцию);
- 24 апреля 2012 года Компания выкупила у Allaction Limited, являющейся частью Alfa Group, через MICL, 89 279 700 (или 14,4%) обыкновенных акций Компании за 63 883, включая затраты по сделке.

Описанные выше сделки были профинансированы за счет существующих денежных средств и краткосрочных инвестиций Компании, а также дополнительных заимствований в объеме примерно 142 400, за вычетом платежей в погашение долга (см. *Примечание 10*).

В результате выплаты дивидендов и выкупа 14,4% обыкновенных акций и привлечение новых дополнительных заимствований (см. *Примечание 10*) Компания в значительной степени истощила свой оборотный капитал, включая доступные денежные средства и краткосрочные инвестиции. По состоянию на 8 ноября 2012 года Компания считает, что она по-прежнему может использовать свои значительные потоки денежных средств от операционной деятельности, а также средства неиспользованных кредитных линий в объеме примерно 79 000 для покрытия капитальных затрат и операционных расходов. Кроме того, в случае необходимости, Компания может отсрочить капитальные затраты для сохранения краткосрочной ликвидности. Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Компанией своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

В апреле 2012 года Совет Директоров Компании одобрил ряд других вариантов привлечения капитала. Компания полагает, что ей будут доступны различные варианты финансирования, однако, временные параметры и конечное получение какого-либо финансирования будет зависеть от ряда факторов вне контроля Компании. Соответственно, нет гарантии, что Компания сможет получить финансирование на благоприятных условиях.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

9. Акционерный капитал (продолжение)

Соглашение о порядке голосования

В соответствии с соглашением о порядке голосования, заключенным между акционерами Компании и MICL 24 апреля 2012 года, TeliaSonera Group, один из акционеров Компании, будет руководить голосованием по акциям Компании, принадлежащим MICL, по любым вопросам, кроме назначения или снятия Генерального директора, вплоть до даты, когда произойдет первое из следующих событий: (a) завершение первоначального публичного предложения акций («IPO») Компании, (b) дата, когда TeliaSonera Group или AF Telecom Group снизит свою долю в Компании ниже 25% плюс одна акция, или (c) 31 декабря 2014 года. При определенных обстоятельствах этот период может быть продлен.

Соглашение об опционе «Пут» и «Колл»

24 апреля 2012 года, акционеры Компании подписали соглашение (*Соглашение об опционе «Пут» и «Колл»*) о том, что, если IPO Компании не будет осуществлено к 31 декабря 2014 года, Sonera Holding B.V., член TeliaSonera Group, получит право продать MICL (Опцион «Пут»), а MICL получит право купить у Sonera Holding B.V. (Опцион «Колл») количество акций, равное меньшему из (a) 10,6% Компании и (b) такого количества акций, при наличии которого общее количество акций Компании, прямо или косвенно принадлежащих TeliaSonera Group, в сумме превышало бы 25% плюс одна акция в общем выпущенном акционерном капитале Компании («Опционные акции»). Цена, которую необходимо заплатить для осуществления Опционов «Пут» и «Колл», будет основана на справедливой стоимости акций Компании, определенной на дату исполнения опционов. Telecominvest Holdings Limited, компания, контролируемая AF Telecom Group, может по своему усмотрению приобрести все или часть опционных акций.

Sonera Holding B.V., Telecominvest Holdings Limited или MICL могут исполнить Опционы «Пут» и «Колл» только в период с 1 января 2015 года до 1 февраля 2015 года. Компании предоставили Sonera Holding B.V. гарантию выполнения обязательств MICL по соглашению об Опционах «Пут» и «Колл».

По оценке Компании справедливая стоимость опционов «Пут» и «Колл» является незначительной.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)**10. Краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты**

Краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты состоят из:

Кредитор	Валюта	Номинальная годовая ставка процентов	Срок погаше- ния	На 30 сентября 2012 г.	На 31 декабря 2011г.
Банковские кредиты:					
(1) Банк ВТБ	Рубли	MosPrime плюс 2,20%	2013	30 000	—
(2) Сбербанк	Рубли	9,02 %	2015-2016	46 693	—
(3) Сбербанк	Рубли	8,71 %	2014-2015	29 512	—
(4) Газпромбанк	Рубли	9,05%	2016	6 300	—
(5) Nordic Investment Bank	Евро	EURIBOR плюс 2,05%	2019	3 198	—
(6) Nordea Bank Moscow	Доллары США	LIBOR плюс 2,0%	2015	1 546	1 610
(7) UniCredit Bank Moscow	Доллары США	LIBOR плюс 3,5%	2012-2013	464	805
Финансирование оборудования:					
(8) China Development Bank и Bayerische Landesbank	Доллары США	LIBOR плюс от 1,1% до 2,7%	2012-2016	26 945	25 042
(9) BNP Paribas, London branch и Nordea Bank Finland	Доллары США	от 2,91% до 4,54%	2012-2016	6 965	9 239
(10) Bayerische Landesbank, Bayerische Landesbank Filiale Di Milano, Commerzbank Aktiengesellschaft	Евро	3,74% и EURIBOR плюс 0,35%	2012-2015	2 715	3 490
(11) Cisco Systems Finance International	Доллары США	3,50% до 4,11%	2012-2017	1 239	1 219
(12) Fortis Bank, Nordea Bank Finland и Skandinaviska Enskilda Banken	Доллары США	1,92%	2013-2017	2 893	1 078
Прочие				644	1 226
Итого долгосрочные займы и кредиты				159 114	43 709
За вычетом краткосрочной части				(28 494)	(7 415)
Долгосрочная часть				130 620	36 294

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

10. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

(1) Банк ВТБ

В апреле 2012 года Компания заключила договор о револьверной кредитной линии ВТБ («Кредитная линия ВТБ») на сумму до 30 000. Кредитная линия ВТБ была привлечена в полном объеме, на один год, при этом ставка процента составила 3-мес. MosPrime плюс 2,2%. Проценты подлежат оплате каждые три месяца.

Впоследствии, в октябре 2012 года, Компания выпустила рублевые облигации общей номинальной стоимостью 10 000, которые были сразу использованы для погашения части задолженности по кредитной линии ВТБ. Ставка купона по облигациям составляет 8,05% годовых, с выплатой процентов каждые 6 месяцев. Срок обращения облигаций истекает в 2022 году, при этом по бумагам предусмотрена оферта на приобретение облигаций через 2 года после выпуска. Рефинансированная часть задолженности кредитной линии ВТБ в сумме 10 000 включена в состав долгосрочных займов и кредитов в прилагаемом сокращенном консолидированном балансе.

(2, 3) Сбербанк

В апреле 2012 года Компания заключила два кредитных договора со Сбербанком: один на рублевый эквивалент 1 млрд. дол. США (30 917 по курсу обмена на 30 сентября 2012 года), второй на рублевый эквивалент 1,5 млрд. дол. США (46 375 по курсу обмена на 30 сентября 2012 года) (далее «кредитные линии Сбербанка»).

На 30 сентября 2012 года, Компания полностью выбрала кредитную линию на 1 млрд. дол. США, в сумме 29 512 и кредитную линию на 1,5 млрд. дол. США в сумме 46 693. В качестве платы за организацию кредитной линии Сбербанка было выплачено 564.

(4) Газпромбанк

В апреле 2012 года Компания и Газпромбанк изменили условия существующего договора о револьверной кредитной линии («Кредитная линия Газпромбанка»), увеличив кредитный лимит с 15 000 до 30 000. В отношении Кредитной линии Газпромбанка предусмотрена выплата комиссии в размере 0,15% годовых от суммы неиспользованного остатка.

18 апреля 2012 года Компания использовала все 30 000, впоследствии 25 апреля 2012 года произвела добровольное погашение задолженности в сумме 23 700. Процентная ставка по Кредитной линии Газпромбанка составляет 9,05% годовых с выплатой процентов каждые три месяца. Процентная ставка может быть изменена Газпромбанком в одностороннем порядке в случае изменения Центральным банком России ставки рефинансирования. Основная сумма долга должна быть выплачена в сентябре 2016 года.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

10. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Основным назначением кредитных линий ВТБ, Сбербанка, Газпромбанка и Временного финансирования (см. «Прочие»), является финансирование выплаты дивидендов и выкупа акций Компании. Оставшаяся часть была использована для финансирования операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Ковенанты по указанным кредитным линиям в значительной степени совпадают с ковенантами Компании по существующим кредитным договорам.

(5) Nordic Investment Bank

В июне 2012 года Компания заключила кредитный договор с Nordic Investment Bank («Кредитная линия NIB») на сумму до 80 млн. евро. Кредитная линия NIB предоставляется по ставке EURIBOR плюс 2,05% годовых. За предоставление Кредитной линии NIB выплачивается комиссия в размере 0,4% годовых от суммы неиспользованного остатка, а также комиссии за открытие кредита в размере 0,25% кредитной линии. Кредитная линия NIB может использоваться только для модернизации сети Компании в Московском регионе и других регионах России в рамках подготовки к развертыванию услуги 4G/LTE. В сентябре 2012 года Кредитная линия NIB, в размере 80 млн. евро (3 198 по курсу обмена на 30 сентября 2012 года), была полностью использована.

(8) China Development Bank и Bayerische Landesbank

В апреле и июне 2012 года Компания выбрала 107 млн. дол. США (3 308 по курсу обмена на 30 сентября 2012 года) по договору с China Development Bank по ставке LIBOR плюс 2,4% годовых. Кредитная линия может быть использована только для покупки оборудования Huawei.

(12) Fortis Bank, Nordea Bank Finland и Skandinaviska Enskilda Banken

В апреле и сентябре 2012 года Компания выбрала 63 млн. дол. США (1 948 по курсу обмена, действовавшему на 30 сентября 2012 года) по договору о кредитной линии с Fortis Bank, Nordea Bank Finland и Skandinaviska Enskilda Banken по ставке 1,92% годовых. Кредитная линия может быть использована только для покупки оборудования Nokia Siemens Networks.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

10. Краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты (продолжение)

Прочее

В апреле 2012 года Компания заключила договор о Временном финансировании с Barclays Bank PLC, BNP Paribas и Citibank N.A., Лондонское отделение, для выплаты дивидендов и выкупа акций Компании, как было указано выше. Ставка по кредиту составляла LIBOR плюс 1,5% с увеличением на 0,5% каждые три месяца. Кредитор мог потребовать досрочного погашения в случае заключения Компанией определенных сделок по привлечению долгового и долевого финансирования. В качестве платы за организацию Временного финансирования была произведена выплата в размере 241. В апреле 2012 года Компания привлекла 1,5 миллиарда дол. США (46 375 по курсу обмена на 30 сентября 2012 года) в рамках Временного финансирования. В июне и июле 2012 года Компания произвела добровольное погашение кредита, используя кредитную линию Сбербанка (*см. Примечание 10 (2,3)*).

6 апреля 2012 года Компания выбрала, затем 24 апреля 2012 года полностью выплатила 11 000 по револьверному кредиту с UniCredit Bank Moscow по ставке 8,87% годовых.

Также 6 апреля 2012 года Компания выбрала 5 500 по договору с Nordea Bank с выплатой процентов по ставке 1-мес. MosPrime плюс 2,95% годовых. В мае 2012 года Компания полностью погасила задолженность.

11. Инструменты хеджирования денежных потоков для снижения рисков изменения процентной ставки

Задачами Компании при использовании процентных производных финансовых инструментов является обеспечение предсказуемости и стабильности расходов по выплате процентов по кредитам и займам, а также управление рисками, связанными с изменениями ставки процента. Для реализации стратегии управления рисками изменения процентных ставок Компания, главным образом, использует процентные свопы. Процентные свопы предполагают получение от контрагента сумм, определенных на основании переменной ставки процента в обмен на осуществление Компанией платежей по фиксированной ставке в течение срока действия соглашений без обмена базовыми суммами долгосрочных долговых инструментов.

**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)**

11. Инструменты хеджирования денежных потоков для снижения рисков изменения процентной ставки (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года у Компании имелись следующие действующие процентные производные финансовые инструменты, которые были определены как инструменты хеджирования денежных потоков для снижения рисков изменения процентной ставки (указаны по номинальной сумме):

	30 сентября 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Миллионы единиц оригинальной валюты	Мил- лионы рублей	Миллионы единиц оригинальной валюты	Мил- лионы рублей
Процентные свопы, номинированные в евро	45	1 799	57	2 375
Процентные свопы, номинированные в дол. США	693	21 425	693	22 312

Процентные свопы отражаются в балансе по справедливой стоимости (Уровень 2). Эффективная часть изменения справедливой стоимости производных инструментов, квалифицируемых как инструменты хеджирования денежных потоков, отражается в прочих совокупных доходах/(убытках), и впоследствии относится на финансовый результат периода, в котором хеджируемая операция повлияет на финансовые результаты. Эффекты изменения справедливой стоимости производных инструментов, не квалифицируемых как инструменты хеджирования, а также неэффективной части инструментов хеджирования, сразу отражаются в составе совокупного дохода.

В консолидированном балансе на 30 сентября 2012 года процентные свопы по справедливой стоимости 117 и 184 были отражены в составе прочих краткосрочных и прочих долгосрочных обязательств, соответственно. Справедливая стоимость процентных свопов определяется на основании форвардной кривой процентной доходности и представляет собой сумму, которую Компания получит или заплатит для расторжения таких договоров на отчетную дату, с учетом действующих процентных ставок, кредитного рейтинга, рисков неплатежа и ликвидности, связанных с текущими условиями рынка. Сумма, отнесенная на финансовый результат за девять месяцев по 30 сентября 2012 года, была незначительной. Все изменения справедливой стоимости отражены в составе прочих совокупных доходов/(убытков). По состоянию на 30 сентября 2012 года ожидается, что из всей суммы, отнесенной на прочие совокупные доходы/(убытки), в течение последующих двенадцати месяцев 117 будут отнесены на расходы по уплате процентов.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

12. Расчеты по условным платежам

В июне 2012 года Компания выплатила приблизительно 44 млн. дол. США (1 431 по курсу на дату оплаты) в счет полного и окончательного погашения обязательства по всем условным платежам за приобретение NetByNet в июне 2011 года.

13. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия и текущая экономическая ситуация в России

Россия продолжает проводить экономические реформы и развивать свою правовую, налоговую и законодательную базу в соответствии с требованиями рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем во многом зависит от продолжения указанных реформ и преобразований, а также от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, принимаемых российским правительством.

На российскую экономику влияют спады и замедления на мировых рынках. В 2011 году и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, Правительство Российской Федерации продолжает принимать меры по поддержке экономики для преодоления последствий мирового финансового кризиса.

Несмотря на некоторые признаки восстановления, остается неопределенность в отношении дальнейшего экономического роста, доступа к капиталу и стоимости капитала, что может негативно сказаться на финансовом положении Компании, результатах хозяйственной деятельности и экономических перспективах в будущем.

Хотя руководство уверено в том, что оно принимает соответствующие меры для сохранения устойчивости бизнеса Компании в сложившейся ситуации, неожиданное ухудшение ситуации в вышеуказанных сферах может оказать непредсказуемое негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение Компании.

Инвестиционные обязательства по лицензии на оказание услуг мобильной связи 3G

В мае 2007 года МегаФон получил лицензию на оказание услуг мобильной связи 3G на всей территории Российской Федерации на срок до 21 мая 2017 года. Лицензия на оказание услуг 3G была предоставлена на определенных инвестиционных и иных условиях. Три основными условиями являются: строительство Компанией определенного количества базовых станций, поддерживающих стандарты 3G, начало коммерческого использования технологии 3G во всех регионах Российской Федерации в период с мая 2008 года по май 2010 года, а также строительство определенного количества базовых станций к концу третьего, четвертого и пятого года с момента получения лицензии. По состоянию на 8 ноября 2012 года Компания полностью выполнила свои обязательства в соответствии с требованиями данной лицензии, включая строительство необходимого количества базовых станций на данный период.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

13. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

Инвестиционные обязательства по лицензии на 4G/LTE

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

По условиям этой лицензии Компания обязана к 2019 году предоставлять услуги 4G/LTE в каждом населенном пункте России с населением свыше 50 000 жителей. Компания также обязана ежегодно осуществлять капитальные затраты в размере не менее 15 000 на развертывание 4G/LTE вплоть до завершения строительства сети, выполнять за свой счет действия по освобождению частот, используемых в настоящее время военными ведомствами, а также выплатить компенсации другим операторам за освобождение частот в общей сумме 401. В июле 2012 года Компания полностью погасила суммы, причитающиеся другим операторам. На данный момент достоверно оценить размер расходов по освобождению частот не представляется возможным.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство в настоящее время подвержено неоднозначному толкованию и частым изменениям. Интерпретация законодательства руководством, применимо к операциям и деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Последние события в Российской Федерации позволяют сделать вывод о том, что налоговые органы занимают все более наступательную позицию в интерпретации и применении законодательства и в своих оценках; в результате этого возникает вероятность того, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут теперь быть оспорены. Соответственно, возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней в существенном размере. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих текущему году. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

Руководство считает, что толкование соответствующего законодательства является надлежащим и соответствует текущим практикам отрасли и что позиция Компании в отношении применения налогового, валютного и таможенного законодательства обоснована. Однако толкование соответствующего законодательства органами государственной власти может отличаться от позиции Компании. По оценке руководства Компании на 8 ноября 2012 года, если органы государственной власти настоят на применении толкований, отличных от толкований Компании, возможный эффект на сокращенную консолидированную финансовую отчетность от отражения дополнительного налога на прибыль может составить около 950 (без учета штрафов и процентов).

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

13. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

Судебные разбирательства

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

Обязательство перед компанией Apple

В августе 2008 года Компания заключила двухлетнее соглашение с фиксированными обязательствами с «Эппл Сейлз Интернешнл» (Apple Sales International) (далее «Эппл»), отделением «Эппл Компьютер Инк» (Apple Computer Inc.) в Ирландии, на закупку одного миллиона незаблокированных многофункциональных устройств 3G iPhone в течение двухлетнего периода для последующей перепродажи в России. Компания выполнила свое обязательство за четвертый квартал 2008 года, но, в связи с существенным падением спроса в результате экономического кризиса в России, Компания столкнулась со сложностью перепродажи всех устройств iPhone.

Хотя позднее Компания размещала несколько заказов на устройства iPhone, ни один из них не соответствовал требованию о минимальном квартальном количестве закупаемых устройств за соответствующие кварталы.

С момента истечения срока действия соглашения в августе 2010 года «Эппл» не предъявила никаких претензий в отношении невыполнения Компанией обязательств по минимальному квартальному количеству закупаемых устройств iPhone, соответственно, у Компании нет оснований полагать, что такие претензии будут когда-либо предъявлены.

14. Договор со Скартел

В феврале 2012 года МегаФон заключил договор MVNO с компанией «Скартел», которая осуществляет деятельность под брендом «Yota», для развития сетей на базе технологии четвертого поколения («4G») стандарта «LTE» и оказания соответствующих услуг на территории России. С июля 2012 года ООО «Скартел» является связанной стороной Компании.

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

14. Договор со Скартел (продолжение)

Договор MVNO позволяет Компании предоставлять услуги 4G/LTE своим абонентам, используя сеть Скартел, и позволяет Скартел использовать инфраструктуру сети МегаФона для предоставления услуг голосовой связи своим абонентам.

В марте и апреле 2012 года Компания осуществила предоплату в общей сумме 50 млн. дол. США (1 546 по курсу обмена на 30 сентября 2012 года) за предоставление Скартелом услуг интерконнекта по договору MVNO. Часть предоплаты в сумме 584 была включена в состав расходов будущих периодов, другая часть в сумме 855 была включена в состав прочих внеоборотных активов в сокращенном консолидированном балансе на 30 сентября 2012 года

15. Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность в трех операционных сегментах: мобильный, фиксированный и розничный, при этом только мобильный сегмент соответствует количественным пороговым значениям отчетного сегмента. Менее 1% выручки и результатов Компании генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

16. События после отчетной даты

Долгосрочная программа премирования 2012

В октябре 2012 года Совет директоров Компании утвердил программу долгосрочной мотивации и удержания ключевых руководителей и директоров, в рамках которой участникам предоставляются опционы на фантомные акции. Стоимость полного пакета фантомных акций, опционы на которые могут быть распределены в качестве поощрения, составляет 1,1% от акционерного капитала ОАО «МегаФон» (эквивалент 7 000 000 фантомных акций по базовой цене в 17,86 дол. США за акцию). Срок действия программы составляет три года, опционы подлежат реализации частями в апреле-мае 2014 и 2015 года и погашаются денежными средствами. Выплаты производятся на основании разницы между базовой ценой и средневзвешенной ценой акций Компании в период с 15 января по 15 марта соответствующего года реализации. Реализация опциона зависит от продолжения получателем трудовой деятельности в Компании.