

ООО «МегаФон Финанс»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность  
(неаудированная)

*За шесть месяцев по 30 июня 2017 года*

## Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности .....	2
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе .....	3
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	4
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале .....	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств .....	6
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности .....	7
1. Общие сведения.....	7
2. Принципы подготовки финансовой отчетности.....	7
3. Основные положения учетной политики.....	8
4. Рублевые облигации.....	8
5. Справедливая стоимость.....	9
6. Налог на прибыль .....	9
7. Связанные стороны .....	10
8. Договорные, условные обязательства и неопределенности.....	10



Акционерное общество «КПМГ»  
Пресненская наб., 10  
Москва, Россия 123112  
Телефон +7 (495) 937 4477  
Факс +7 (495) 937 4400/99  
Internet www.kpmg.ru

## **Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности**

Участнику  
ООО «МегаФон Финанс»

### **Вступление**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ООО «МегаФон Финанс» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2017 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### **Вывод**

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2017 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Аудируемое лицо: ООО «МегаФон Финанс»  
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1037843070407.  
Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Coöperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700126628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

ООО «МегаФон Финанс»  
 Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе  
 (в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев по 30 июня	
		2017	2016
		<b>(неаудированные данные)</b>	
Процентные доходы	7	826 970	897 554
Процентные расходы		(797 044)	(848 460)
<b>Чистый процентный доход</b>		<b>29 926</b>	<b>49 094</b>
Вознаграждения работников и связанные социальные отчисления		226	237
Расходы на профессиональные услуги		118	118
Аренда	7	187	181
Прочие операционные расходы		26	60
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>557</b>	<b>596</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>29 369</b>	<b>48 498</b>
Расход по налогу на прибыль	6	5 874	9 699
<b>Прибыль и общий совокупный доход за период</b>		<b>23 495</b>	<b>38 799</b>

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

ООО «МегаФон Финанс»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

		30 июня 2017 (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2016 (аудиро- ванные данные)
	<b>Прим.</b>		
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Долгосрочный заем, предоставленный Участнику		—	19 970 600
Отложенные налоговые активы		3 078	2 575
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 078</b>	<b>19 973 175</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Авансы поставщикам		9	12
Долгосрочный заем, предоставленный Участнику, краткосрочная часть		20 607 547	607 920
Предоплата по налогу на прибыль		393	1 746
Денежные средства и их эквиваленты		353	4 384
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>20 608 302</b>	<b>614 062</b>
<b>Итого активы</b>		<b>20 611 380</b>	<b>20 587 237</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		3 000	3 000
Добавочный капитал		15 000	15 000
Нераспределенная прибыль		101 742	78 247
<b>Итого капитал</b>		<b>119 742</b>	<b>96 247</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Рублевые облигации	4,5	—	19 986 468
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>—</b>	<b>19 986 468</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		153	148
Рублевые облигации, краткосрочная часть	4,5	20 490 349	504 267
Задолженность перед персоналом и связанные социальные отчисления		74	103
Прочие налоги к уплате		3	4
Налог на прибыль к уплате		1 059	—
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>20 491 638</b>	<b>504 522</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>20 611 380</b>	<b>20 587 237</b>

Генеральный директор  А.А. Барунин

Главный бухгалтер  М.В. Кулешова

29 августа 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ООО «МегаФон Финанс»

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале

(в тысячах рублей)

За шесть месяцев по 30 июня 2017 и 2016 годов

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2016 года	3 000	15 000	12 353	30 353
Прибыль и общий совокупный доход за период	—	—	38 799	38 799
На 30 июня 2016 года (неаудированные данные)	3 000	15 000	51 152	69 152
На 1 января 2017 года	3 000	15 000	78 247	96 247
Прибыль и общий совокупный доход за период	—	—	23 495	23 495
На 30 июня 2017 года (неаудированные данные)	3 000	15 000	101 742	119 742

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ООО «МегаФон Финанс»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

(в тысячах рублей)

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2017	2016
Прим.	(неаудированные данные)	
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль до налогообложения	29 369	48 498
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому операционному денежному потоку:		
Процентные расходы	797 044	848 460
Процентные доходы	(826 970)	(897 554)
Корректировки оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) авансов поставщикам	3	(34)
Увеличение кредиторской задолженности	5	70
Уменьшение задолженности перед персоналом	(29)	(7)
Налог на прибыль уплаченный	(3 965)	(3 887)
Полученные проценты	831 941	902 092
Выплаченные проценты	(797 362)	(883 836)
<b>Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности</b>	<b>30 036</b>	<b>13 802</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Заем, выданный Участнику	(34 000)	—
Погашение займа, выданного Участнику	—	1 606 560
<b>Чистый (отток)/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>(34 000)</b>	<b>1 606 560</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Выкуп рублевых облигаций	4	(67)
<b>Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности</b>	<b>(67)</b>	<b>(1 636 213)</b>
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(4 031)	(15 851)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 384	17 251
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>353</b>	<b>1 400</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

# ООО «МегаФон Финанс»

## Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(в тысячах рублей)

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МегаФон Финанс» («Компания», «Общество») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином Государственном Реестре Юридических лиц под номером 1037843070407. Компания зарегистрирована по адресу: 127006, г. Москва, Оружейный пер., д. 41, офис 11.37, Российская Федерация.

Компания учреждена Решением единственного участника ПАО «МегаФон» («МегаФон», «Участник») 3 марта 2003 года и является его 100% дочерней компанией.

Целью создания Компании является привлечение заемных средств и последующее инвестирование их в развитие ПАО «МегаФон».

### 2. Принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Она должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Данная неаудированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и раскрытий, представление которых требуется в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Компания не включила в настоящую отчетность раскрытия, которые бы дублировали сведения, содержащиеся в аудированной финансовой отчетности за 2016 год, например, принципы учетной политики и расшифровки статей отчетности, в сумме и составе которых не отмечалось существенных изменений. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной финансовой отчетности за 2016 год. Руководство полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение при условии, что настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность рассматривается вместе с аудированной финансовой отчетностью Компании за 2016 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, ее финансовых результатов и движения денежных средств за промежуточные отчетные периоды в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 29 августа 2017 года.



## ООО «МегаФон Финанс»

### Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

#### **3. Основные положения учетной политики**

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, описанным в годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

#### **4. Рублевые облигации**

##### *Облигации серии 05*

Компания первоначально выпустила 10 000 000 рублевых облигаций серии 05 в октябре 2012 года. Облигации подлежали погашению в 2022 году с возможностью досрочного погашения по требованиям держателей в связи с пересмотром ставки купонного дохода в соответствии с установленной периодичностью. Поручителем по данным облигациям выступил Участник Компании.

С октября 2014 года по октябрь 2016 года Компания выкупила 9 999 933 рублевых облигаций серии 05 по номинальной стоимости 1 000 рублей за облигацию в результате реализации опционов после пересмотров ставки купонного дохода.

6 апреля 2017 года Компания досрочно погасила оставшиеся 67 рублевых облигаций серии 05 по номинальной стоимости 1 000 рублей за облигацию.

##### *Облигации серии 06 и 07*

В марте 2013 года Компания выпустила рублевые облигации серий 06 и 07 суммарной номинальной стоимостью 20 000 000. Облигации подлежат погашению в 2023 году с возможностью досрочного погашения по требованию держателей через пять лет после выпуска. Купонная доходность по облигациям составляет 8,0% годовых с выплатой каждые полгода (подлежит пересмотру по истечению пяти лет). Поручителем по данным облигациям выступил Участник Компании. Обязательства по облигациям учитываются по амортизированной стоимости. Эффективная процентная ставка по займам составила 8,21% годовых.

ООО «МегаФон Финанс»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(продолжение)

(в тысячах рублей)

**5. Справедливая стоимость**

В таблице ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимостей финансовых активов и обязательств Компании на отчетные даты:

		Дата	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Активы:</b>				
Займы, выданные Участнику	Уровень 2	31 декабря 2016	20 578 520	19 858 748
Займы, выданные Участнику	Уровень 2	30 июня 2017 (неаудированные данные)	20 607 547	19 984 814
<b>Обязательства:</b>				
Рублевые облигации	Уровень 1	31 декабря 2016	20 490 735	19 808 067
Рублевые облигации	Уровень 1	30 июня 2017 (неаудированные данные)	20 490 349	19 900 000

Компания определила справедливую стоимость рублевых облигаций с использованием рыночных котировок (Уровень 1 иерархии методов оценки справедливой стоимости).

Справедливая стоимость займа, выданного Участнику, рассчитана на основании модели дисконтированных денежных потоков с применением рыночных процентных ставок на отчетные даты (Уровень 2 иерархии методов оценки справедливой стоимости).

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, за счет краткосрочного характера этих инструментов.

**6. Налог на прибыль**

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

Существенные составляющие расходов Компании по налогу на прибыль за шесть месяцев по 30 июня представлены ниже:

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2017	2016
Текущий налог на прибыль	6 377	4 976
Отложенный налог на прибыль	(503)	4 723
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>5 874</b>	<b>9 699</b>

## ООО «МегаФон Финанс»

### Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

#### 7. Связанные стороны

Компания является 100% дочерней компанией ПАО «МегаФон».

В нижеследующей таблице приведены итоговые суммы операций со связанными сторонами:

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2017	2016
Процентный доход от «МегаФона»	826 970	897 554
Расходы на аренду от «МегаФона»	187	181

Задолженность «МегаФона» по долгосрочному займу представлена в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

«МегаФон» является поручителем по обязательствам Компании по выпуску облигаций серий 06 и 07. Сумма поручительства «МегаФона» на 30 июня 2017 года составила 21 595 600 (31 декабря 2016 года: 22 393 467).

#### 8. Договорные, условные обязательства и неопределенности

##### *Условия ведения деятельности в России*

В течение 2016 года и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Ключевая ставка Центрального Банка России была установлена на уровне 9,0% по состоянию на 30 июня 2017 года.

Это привело к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

## ООО «МегаФон Финанс»

### Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

#### 8. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

##### *Налогообложение*

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

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 Компании считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим отраслевой практике, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

##### *Судебные разбирательства*

Компания не участвует в каких-либо существенных судебных разбирательствах.