

ООО «МегаФон Финанс»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность
(неаудированная)

За шесть месяцев по 30 июня 2015 года

Содержание

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



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение 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 2015 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячные периоды, закончившихся на 30 июня 2015 и 2014 гг., а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и 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 проведенных нами обзорных проверок.

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.

Аудируемое лицо: ООО «МегаФон Финанс»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Центральному району Санкт-Петербурга за № 1037843070407 21 марта 2013 г. Свидетельство серии 78 № 004032813.

191014, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 48

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

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой.
Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Вывод

По результатам проведенных обзорных проверок мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2015 года и за шестимесячные периоды, закончившихся на 30 июня 2015 и 2014 гг., не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Акылбек Е. А.

Директор, доверенность от 16 марта 2015 года № 77/15

АО «КПМГ»

14 августа 2015 года



ООО «МегаФон Финанс»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

(в тысячах рублей)

		За шесть месяцев по 30 июня	
		2015	2014
Прим.	(неаудированные данные)		
		915 420	1 204 866
Процентные доходы			
Процентные расходы		(883 405)	(1 201 334)
Чистый процентный доход		32 015	3 532
Вознаграждения работников и связанные социальные отчисления		233	234
Расходы на профессиональные услуги		118	118
Аренда		9	11
Прочие операционные расходы		113	14
Итого операционные расходы		473	377
Прибыль до налогообложения		31 542	3 155
Расход по налогу на прибыль	6	6 319	631
Чистая прибыль и общий совокупный доход за период		25 223	2 524

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ООО «МегаФон Финанс»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

		30 июня 2015 (неаудиро- ванные данные)	31 декабря 2014 (аудиро- ванные данные)
Прим.			
Активы			
Внеоборотные активы			
	Долгосрочный заем, предоставленный Участнику	19 966 479	21 103 568
	Отложенные налоговые активы	6 848	7 899
	Итого внеоборотные активы	19 973 327	21 111 467
Оборотные активы			
	Авансы поставщикам	44	20
	Долгосрочный заем, предоставленный Участнику, краткосрочная часть	2 308 998	548 153
4	Краткосрочные финансовые вложения	—	600 500
	Предоплата по налогу на прибыль	2 323	—
	Денежные средства и их эквиваленты	551	433
	Итого оборотные активы	2 311 916	1 149 106
	Итого активы	22 285 243	22 260 573
Капитал и обязательства			
Капитал			
	Уставный капитал	3 000	3 000
	Добавочный капитал	15 000	15 000
	Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)	17 056	(8 167)
	Итого капитал	35 056	9 833
Долгосрочные обязательства			
	Рублевые облигации	19 974 971	21 720 253
	Итого долгосрочные обязательства	19 974 971	21 720 253
Краткосрочные обязательства			
	Кредиторская задолженность	119	236
	Рублевые облигации, краткосрочная часть	2 275 058	530 167
	Задолженность перед персоналом и связанные социальные отчисления	35	25
	Прочие налоги к уплате	4	2
	Налог на прибыль к уплате	—	57
	Итого краткосрочные обязательства	2 275 216	530 487
	Итого капитал и обязательства	22 285 243	22 260 573

Генеральный директор  А.А. Барунин

Главный бухгалтер  М.В. Кулешова

14 августа 2015 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 2015 и 2014 годов

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого капитал
На 1 января 2014 года	3 000	15 000	(4 113)	13 887
Чистая прибыль и общий совокупный доход за период	—	—	2 524	2 524
На 30 июня 2014 года (неаудированные данные)	3 000	15 000	(1 589)	16 411
На 1 января 2015 года	3 000	15 000	(8 167)	9 833
Чистая прибыль и общий совокупный доход за период	—	—	25 223	25 223
На 30 июня 2015 года (неаудированные данные)	3 000	15 000	17 056	35 056

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	
		2015	2014
Прим.	(неаудированные данные)		
Операционная деятельность			
	Прибыль до налогообложения	31 542	3 155
	Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому операционному денежному потоку:		
	Процентные расходы	883 405	1 201 334
	Процентные доходы	(915 420)	(1 204 866)
	Корректировки оборотного капитала:		
	(Увеличение)/уменьшение авансов поставщикам	(24)	3 014
	Уменьшение кредиторской задолженности	(115)	(353)
	Увеличение задолженности перед персоналом	10	21
	Налог на прибыль уплаченный	(7 648)	—
	Полученные проценты	914 864	1 209 431
	Выплаченные проценты	(883 796)	(1 199 200)
	Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности	22 818	12 536
Инвестиционная деятельность			
	Заем, выданный Участнику	(647 000)	(13 000)
	Погашение займа выданного	24 300	480
4	Поступления от краткосрочных финансовых вложений	600 000	—
	Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(22 700)	(12 520)
Финансовая деятельность			
	Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	—	—
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	118	16
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	433	200
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	551	216

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: ул. Некрасова 48, 191014 Санкт-Петербург, 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 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 2014 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 2014 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 2014 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 2014 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, 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 финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное.

Финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором Компании 14 августа 2015 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 2014 года, за исключением презентации чистых активов, приходящихся на Участника, которые в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности представлены в статье Капитал.

4. Краткосрочные финансовые вложения

В декабре 2014 года Общество приобрело краткосрочные векселя одного из российских коммерческих банков суммарной номинальной стоимостью 622 500 со сроком исполнения в марте 2015 года за денежные средства в сумме 600 000. Векселя были погашены по номинальной стоимости в 1 квартале 2015 года.

5. Справедливая стоимость

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

			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Дата				
Активы:				
Займы, выданные Участнику	Уровень 2	31 декабря 2014	21 651 721	19 404 569
Займы, выданные Участнику	Уровень 2	30 июня 2015 (неаудированные данные)	22 275 477	20 075 019
Обязательства:				
Рублевые облигации	Уровень 1	31 декабря 2014	22 250 420	20 024 443
Рублевые облигации	Уровень 1	30 июня 2015 (неаудированные данные)	22 250 029	20 081 327

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.

ООО «МегаФон Финанс»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

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	
	2015	2014
Текущий налог на прибыль	5 268	—
Отложенный налог на прибыль	1 051	631
Итого расход по налогу на прибыль	6 319	631

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	
	2015	2014
Процентный доход от «МегаФона»	887 740	1 202 897

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

«МегаФон» является поручителем по обязательствам Компании по выпуску облигаций серий 05, 06 и 07. Сумма поручительства «МегаФона» на 30 июня 2015 года составила 26 709 493 (31 декабря 2014: 27 593 288).

8. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия и текущая экономическая ситуация в России

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры в соответствии с требованиями рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(продолжение)

(в тысячах рублей)

8. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

В течение 2014 года и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и существенная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки по рублевым кредитам значительно выросли при ключевой ставке Центрального Банка России, установленной на уровне 11,5% по состоянию на 30 июня 2015 года.

Сочетание перечисленных выше факторов привело к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, повышению инфляции и неопределенности относительного дальнейшего экономического роста в России, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операционной деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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.

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012 года, позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. В связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием сложившейся судебной практики последствия любых споров с налоговыми органами в отношении определения рыночных цен в сделках Компании не могут быть надежно оценены, однако не исключено, что такие споры могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Компании.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(продолжение)

(в тысячах рублей)

8. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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.