



Консолидированная финансовая отчетность

За год по 31 декабря 2020 года

Содержание

| | |
|--|----|
| Заключение независимых аудиторов по проверке консолидированной финансовой отчетности | 2 |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках | 9 |
| Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе | 10 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 11 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 12 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 13 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 14 |
| 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 14 |
| 1.1. О Компании | 14 |
| 1.2. Основы подготовки финансовой отчетности | 14 |
| 1.3. Основы консолидации | 15 |
| 1.4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения | 15 |
| 1.5. Основные аспекты учетной политики | 16 |
| 1.6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу | 16 |
| 2. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ | 19 |
| 2.1. Выручка | 19 |
| 2.2. Коммерческие расходы | 22 |
| 2.3. Общие и административные расходы | 22 |
| 2.4. Налог на прибыль | 22 |
| 3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 27 |
| 3.1. Основные средства | 27 |
| 3.2. Аренда | 31 |
| 3.3. Нематериальные активы | 33 |
| 3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | 37 |
| 3.5. Финансовые активы и обязательства | 44 |
| 3.6. Торговая и прочая дебиторская задолженность | 58 |
| 3.7. Запасы | 59 |
| 3.8. Нефинансовые активы и обязательства | 59 |
| 3.9. Резервы | 61 |
| 4. КАПИТАЛ | 63 |
| 5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ | 65 |
| 5.1. Связанные стороны | 65 |
| 5.2. Управление финансовыми рисками | 67 |
| 5.3. Информация о Группе | 73 |
| 5.4. Информация по сегментам | 74 |
| 5.5. Договорные и условные обязательства | 75 |
| 5.6. События после отчетной даты | 78 |



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО «МегаФон»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МегаФон» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: ПАО «МегаФон».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027809169585.

Москва, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Учет выручки по услугам связи

См. примечание 2.1 к консолидированной финансовой отчетности.

| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
|---|---|
| <p>Выручка представляет собой существенную сумму, сформированную из множества индивидуально несущественных транзакций. Для расчета выручки Группа использует биллинговые системы, информация о выручке автоматически передается из биллинговых систем в учетную систему через промежуточную базу данных. Таким образом, Группа полагается на результаты работы этих систем.</p> <p>Наиболее существенные риски искажения выручки возникают в связи с потенциальным завышением информации об объемах оказанных услуг, применением тарифов и установлением алгоритмов начислений абонентам, передачей данных о выручке из биллинговых систем в учетную систему.</p> | <p>Наши ключевые аудиторские процедуры включали оценку внедренных Группой правил и средств контроля в области биллинговых систем для определения их эффективности с точки зрения способности предотвращать и/или выявлять искажения данных, относящихся к выручке.</p> <p>Мы провели следующие ключевые аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> — мы протестировали, что к биллинговым системам мог быть осуществлен только авторизованный доступ, изучив согласованные заявки на доступ и алгоритмы настройки автоматического предоставления доступа на предмет соответствия внутренним правилам; — мы протестировали, что программные изменения в биллинговых системах были авторизованы в соответствии с внутренними правилами; — мы протестировали автоматические настройки фильтрации дублированных записей об объемах оказанных услуг путем анализа базы данных через заданные алгоритмы за выборочный период; — мы произвели пересчет начисленных абонентам сумм на выборочной основе, перемножив показатели параметров оказанных услуг на соответствующие тарифы, а также мы проверили, что алгоритмы приостановки начислений в |

| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
|------------------------|---|
| | <p>случае отключения услуг абонентам настроены в соответствии с условиями тарифов и внутренних правил, изучив детализацию начислений по отключенным абонентам на выборочной основе;</p> <ul style="list-style-type: none">— мы протестировали передачу данных о выручке из биллинговых систем в учетную через корпоративное хранилище данных, сверив данные о выручке в системах за выборочные периоды. <p>Перечисленные выше процедуры были выполнены с привлечением наших специалистов в области информационных технологий.</p> <p>Мы также выполнили аналитические и детальные тесты:</p> <ul style="list-style-type: none">— мы сверили отраженную в учетной системе выручку, скорректированную на величину взаиморасчетов с абонентами на начало и конец отчетного периода, с величиной оплат по данным учетной системы, а величину оплат абонентов сверили с первичными документами от платежных агентов и банков на выборочной основе;— мы сверили отраженную в учетной системе выручку от межсетевое взаимодействие с первичными документами от контрагентов на выборочной основе;— мы выполнили прочие аналитические процедуры с целью оценки того, соответствует ли общее направление и динамика выручки по типам услуг нашему пониманию деятельности Группы и отрасли в целом. |

Тестирование инвестиции в ассоциированную компанию DTSRetail Limited («группа Связной») на обесценение

См. примечание 3.4 к консолидированной финансовой отчетности.

| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
|---|---|
| <p>В отчетном периоде были выявлены индикаторы обесценения инвестиции в DTSRetail Limited, что требует тестирование инвестиции на предмет обесценения.</p> <p>Тестирование на предмет обесценения является сложным процессом, включающим ряд суждений и допущений в отношении входящих данных. Оценка возмещаемой стоимости основывается на модели дисконтированных денежных потоков, в которой используются в основном допущения из внутренних источников.</p> | <p>Мы привлекли специалистов КПМГ в области оценки для оказания нам содействия при тестировании правильности методологии Группы и ключевых допущений, применяемых для определения возмещаемой стоимости инвестиции в группу Связной.</p> <p>Наши ключевые аудиторские процедуры включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> — мы протестировали ключевые допущения, использованные Группой в модели дисконтированных денежных потоков, в том числе путем сравнения прогнозируемого показателя рентабельность по EBITDA с компаниями-аналогами; — основываясь на нашем накопленном отраслевом опыте и информации из публично доступных источников, мы сформировали свой диапазон значений возмещаемой стоимости инвестиции, используя методологию и допущения, включая разумные изменения ключевых допущений, которые мы считаем надлежащими. |

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Аммосова Е. В.

АО «КРМГ»

Москва, Россия

24 марта 2021 года

«МегаФон»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в миллионах рублей)

| | Прим. | За годы по | |
|--|----------|--------------------|----------------|
| | | 31 декабря 2020 | 2019 |
| Выручка | 2.1 | 332 159 | 348 961 |
| Операционные расходы | | | |
| Себестоимость | | 97 836 | 109 158 |
| Коммерческие расходы | 2.2 | 18 877 | 20 193 |
| Общие и административные расходы | 2.3 | 67 660 | 67 992 |
| Амортизация основных средств и АФПП | 3.1, 3.2 | 51 726 | 68 050 |
| Амортизация нематериальных активов | 3.3.1 | 21 941 | 20 340 |
| Убыток от выбытия внеоборотных активов | | 684 | 623 |
| Итого операционные расходы | | 258 724 | 286 356 |
| Операционная прибыль | | 73 435 | 62 605 |
| Финансовые расходы | | (38 300) | (45 195) |
| Финансовые доходы | | 8 937 | 2 097 |
| Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий | 3.4 | (5 169) | (5 277) |
| Прочие неоперационные расходы | | (3 237) | (2 087) |
| Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто | 3.5.4 | 2 741 | (1 982) |
| (Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто | | (3 126) | 2 084 |
| Прибыль до налогообложения | | 35 281 | 12 245 |
| Расход по налогу на прибыль | 2.4 | 8 509 | 4 066 |
| Прибыль за год | | 26 772 | 8 179 |
| приходящаяся на собственников Компании | | 26 626 | 8 087 |
| приходящаяся на неконтролирующие доли участия | | 146 | 92 |
| | | 26 772 | 8 179 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

(в миллионах рублей)

| Прим. | За годы по | |
|---|---------------|---------------|
| | 2020 | 2019 |
| | 26 772 | 8 179 |
| Прибыль за год | | |
| Прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах: | | |
| Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений за вычетом налогов | 92 | 269 |
| Чистый прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах | 92 | 269 |
| Прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах: | | |
| Переоценка проводных каналов связи за вычетом налогов | — | 57 610 |
| Чистый прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах | — | 57 610 |
| Общий совокупный доход за год | 26 864 | 66 058 |
| Общий совокупный доход за год | | |
| приходящийся на собственников Компании | 26 859 | 66 116 |
| приходящийся на неконтролирующие доли участия | 5 | (58) |
| | 26 864 | 66 058 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах рублей)

| | Прим. | 31 декабря 2020 | 2019 |
|---|-------|--------------------|----------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 3.1 | 292 283 | 288 408 |
| Активы в форме права пользования | 3.2 | 74 114 | 85 485 |
| Нематериальные активы, за исключением гудвила | 3.3.1 | 75 346 | 80 845 |
| Гудвил | 3.3.2 | 30 578 | 30 549 |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | 3.4 | 66 914 | 68 385 |
| Внеоборотные финансовые активы | 3.5 | 129 277 | 15 239 |
| Внеоборотные нефинансовые активы | 3.8 | 9 096 | 9 092 |
| Отложенные налоговые активы | 2.4 | 1 309 | 848 |
| Итого внеоборотные активы | | 678 917 | 578 851 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 3.7 | 9 659 | 10 257 |
| Оборотные нефинансовые активы | 3.8 | 9 065 | 7 432 |
| Предоплата по налогу на прибыль | 2.4 | 1 102 | 3 908 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 3.6 | 28 008 | 37 104 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 3.5 | 12 201 | 2 898 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3.5.1 | 34 614 | 52 706 |
| Итого оборотные активы | | 94 649 | 114 305 |
| Итого активы | | 773 566 | 693 156 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Капитал, приходящийся на собственников Компании | 4 | 233 548 | 104 956 |
| Неконтролирующие доли участия | | (524) | (307) |
| Итого капитал | | 233 024 | 104 649 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 3.5 | 272 675 | 350 066 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 3.5 | 667 | 2 552 |
| Долгосрочные нефинансовые обязательства | 3.8 | 3 968 | 4 000 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 3.5 | 65 979 | 77 315 |
| Резервы | 3.9 | 7 715 | 6 380 |
| Отложенные налоговые обязательства | 2.4 | 33 572 | 34 601 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 384 576 | 474 914 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3.5 | 44 171 | 54 607 |
| Кредиты и займы | 3.5 | 73 862 | 25 692 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 3.5 | 209 | 251 |
| Краткосрочные нефинансовые обязательства | 3.8 | 21 054 | 18 264 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 3.5 | 16 296 | 13 584 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 2.4 | 374 | 1 195 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 155 966 | 113 593 |
| Итого капитал и обязательства | | 773 566 | 693 156 |

Генеральный директор



Г.А. Вермишнян

Главный бухгалтер



Г.А. Григорян

24 марта 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей)

| | | Приходится на собственников Компании | | | | | | | | | |
|-------|--|--------------------------------------|------------|--------------------------|------------------|------------------------|----------------------------------|---|----------------|--|------------------|
| | | Обыкновенные акции | | Выкупленные акции | | Эмиссион- ный доход | Нераспре- деленная прибыль | Прочие фонды и резервы (Прим. 4) | Итого | Неконт- ролирую- щие доли участия | Итого капитал |
| Прим. | | Коли- чество акций | Сумма | Коли- чество акций | Сумма | | | | | | |
| | На 1 января 2019 года | 620 000 000 | 526 | 139 616 537 | (94 087) | 12 567 | 151 766 | (105) | 70 667 | (264) | 70 403 |
| | Прибыль за год | — | — | — | — | — | 8 087 | — | 8 087 | 92 | 8 179 |
| | Прочий совокупный доход/(убыток) | — | — | — | — | — | — | 58 029 | 58 029 | (150) | 57 879 |
| | Общий совокупный доход/(убыток) | — | — | — | — | — | 8 087 | 58 029 | 66 116 | (58) | 66 058 |
| | Выкуп собственных акций | — | — | 131 212 843 | (86 574) | — | — | — | (86 574) | — | (86 574) |
| | Продажа собственных акций | — | — | (86 800 000) | 58 958 | — | (3 232) | — | 55 726 | — | 55 726 |
| | Дисконт по займу, выданному связанной стороне | 3.5 | — | — | — | — | (979) | — | (979) | — | (979) |
| | Приобретение дочерних компаний | — | — | — | — | — | — | — | — | 15 | 15 |
| | На 31 декабря 2019 года | 620 000 000 | 526 | 184 029 380 | (121 703) | 12 567 | 155 642 | 57 924 | 104 956 | (307) | 104 649 |
| | Прибыль за год | — | — | — | — | — | 26 626 | — | 26 626 | 146 | 26 772 |
| | Прочий совокупный доход/(убыток) | — | — | — | — | — | — | 233 | 233 | (141) | 92 |
| | Общий совокупный доход | — | — | — | — | — | 26 626 | 233 | 26 859 | 5 | 26 864 |
| | Приобретение неконтролирующих долей участия | — | — | — | — | — | — | — | — | (20) | (20) |
| | Дивиденды, начисленные по неконтролирующим долям участия | — | — | — | — | — | — | — | — | (202) | (202) |
| | Продажа собственных акций | 4 | — | (184 029 380) | 121 703 | — | (17 797) | — | 103 906 | — | 103 906 |
| | Резерв по переоценке, относящийся к выбывшим активам | — | — | — | — | — | 84 | (84) | — | — | — |
| | Дисконт по займам, выданным связанной стороне | 3.5 | — | — | — | — | (2 173) | — | (2 173) | — | (2 173) |
| | На 31 декабря 2020 года | 620 000 000 | 526 | — | — | 12 567 | 162 382 | 58 073 | 233 548 | (524) | 233 024 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах рублей)

| | Прим. | За годы по 31 декабря | |
|---|----------|-----------------------|-----------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Операционная деятельность | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 35 281 | 12 245 |
| Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому операционному денежному потоку: | | | |
| Амортизация основных средств и АФПП | 3.1, 3.2 | 51 726 | 68 050 |
| Амортизация нематериальных активов | 3.3.1 | 21 941 | 20 340 |
| Убыток от реализации внеоборотных активов | | 684 | 623 |
| (Прибыль)/убыток по финансовым инструментам, нетто | 3.5.4 | (2 741) | 1 982 |
| Убыток/(прибыль) по курсовым разницам, нетто | | 3 126 | (2 084) |
| Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий | 3.4 | 5 169 | 5 277 |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих нефинансовых активов | | 3 420 | 2 566 |
| Финансовые расходы | | 38 300 | 45 195 |
| Финансовые доходы | | (8 937) | (2 097) |
| Корректировки оборотного капитала: | | | |
| Уменьшение/(увеличение) запасов | | 598 | (372) |
| Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности | | 6 183 | (10 610) |
| Увеличение оборотных нефинансовых активов | | (2 047) | (1 791) |
| (Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (11 795) | 5 438 |
| Увеличение/(уменьшение) краткосрочных нефинансовых обязательств | | 1 091 | (603) |
| Изменение НДС, нетто | | 2 608 | 2 702 |
| Платежи по налогу на прибыль | | (3 372) | (8 281) |
| Денежные средства от операционной деятельности | | 141 235 | 138 580 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | 3.1, 3.3 | (53 548) | (71 127) |
| Поступления от продажи основных средств | 3.1 | 61 | 253 |
| Приобретение дочерних предприятий за вычетом поступивших денежных средств | | (14) | 27 |
| Оплата отложенного и условного вознаграждения | | (979) | — |
| Поступления от продажи дочерних предприятий за вычетом денежных средств | | (48) | — |
| Приобретение доли в ассоциированных предприятиях | 3.4 | (2 645) | (1 307) |
| Изменение депозитов, нетто | | 228 | 4 141 |
| Займы выданные | 3.5 | (18 000) | (15 360) |
| Погашение займов выданных | | — | 3 100 |
| Проценты полученные | | 1 713 | 1 545 |
| Продажа ассоциированных и совместных предприятий | | — | 1 230 |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (73 232) | (77 498) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступления от займов, за вычетом уплаченных комиссий | | 22 425 | 265 524 |
| Погашение займов | | (55 637) | (214 204) |
| Проценты уплаченные | | (38 334) | (43 525) |
| Выкуп собственных акций | | — | (86 574) |
| Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия | | (159) | — |
| Продажа собственных акций | | — | 55 726 |
| Платежи по договорам аренды | | (14 400) | (11 864) |
| Прочее | | (75) | — |
| Денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (86 180) | (34 917) |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (18 177) | 26 165 |
| Чистая курсовая разница | | 85 | (673) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 52 706 | 27 214 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 3.5.1 | 34 614 | 52 706 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. О Компании

Публичное акционерное общество «МегаФон» («МегаФон» или «Компания»), совместно со своими консолидированными дочерними компаниями – «Группа»), зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц под номером 1027809169585. Компания зарегистрирована по адресу 127006, Российская Федерация, город Москва, Оружейный переулок, 41.

«МегаФон» является национальным российским оператором цифровых возможностей, предоставляющим широкий спектр телекоммуникационных и цифровых услуг розничным абонентам, компаниям, государственным органам и другим провайдерам телекоммуникационных услуг.

По состоянию на 31 декабря 2020 года размещенные акции Компании принадлежат: ООО «АФ Телеком Холдинг» (юридическому лицу, зарегистрированному в Российской Федерации) – 50% и его 100% владельцу ООО «ЮЭСЭМ Телеком» (юридическому лицу, зарегистрированному в Российской Федерации) – 50%. Конечным контролирующим лицом как ООО «АФ Телеком Холдинг», так и ООО «ЮЭСЭМ Телеком» является ООО «Холдинговая компания ЮЭСЭМ» (юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации), принадлежащее группе участников, ни один из которых не обладает правомочиями управлять деятельностью ООО «Холдинговая компания ЮЭСЭМ» или его группой компаний по своему усмотрению и для собственной выгоды.

1.2. Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по МСФО, и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, когда указано иное. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 24 марта 2021 года.

Операции в иностранной валюте и пересчет валют

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой «МегаФон» и его основных дочерних предприятий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Функциональной валютой ЗАО «ТТ Мобайл», дочернего предприятия Компании в Таджикистане с 75% долей участия, является доллар США, поскольку большая часть выручки, расходов, затрат по приобретению основных средств, займов и кредиторской задолженности этого предприятия оценивается, формируется, подлежит оплате или иным образом измеряется в долларах США.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы, действующие на дату операций, или по справедливой стоимости в случае, если позиции переоцениваются по справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций и разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец года признаются в строке «Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто» в составе прибылей и убытков.

Активы и обязательства от иностранных операций пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Доходы и расходы зарубежных компаний Группы пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на даты транзакций. Курсовая разница, полученная в результате пересчета, признается в составе прочего совокупного дохода («ПСД»).

1.3. Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании, а также финансовые отчетности ее дочерних предприятий на 31 декабря 2020 года.

Дочерние предприятия консолидируются с даты приобретения, которой является дата, когда Группа получила контроль, и продолжают консолидироваться до даты, когда такой контроль прекращает действие. Финансовые отчетности дочерних предприятий готовятся за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнского предприятия, с использованием унифицированных учетных политик.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на собственников Компании и неконтролирующие доли участия («НДУ») даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у НДУ.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

1.4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

В ходе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности руководство Компании применило ряд оценочных значений и допущений, которые повлияли на суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибылях и убытках, консолидированном отчете о прочем совокупном доходе и примечаниях к отчетности. Последующие изменения или исправления оценочных значений и допущений могут привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок учетных величин активов и обязательств в будущих периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Применяя учетную политику Группы на практике, руководство сделало ряд допущений. Допущения, которые, по мнению руководства, оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в отчетности, приведены в соответствующих примечаниях к отдельным статьям консолидированной финансовой отчетности: выручка, дилерские комиссии, налог на прибыль, основные средства, нематериальные активы, инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия, аренда, финансовые активы и обязательства, резервы и объединения бизнесов.

Основные допущения, касающиеся будущего, и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, подверженные риску того, что в следующем финансовом году возникнет необходимость внесения материальных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств, описаны также ниже в примечаниях, относящихся к соответствующим строкам консолидированной финансовой отчетности. Группа основывает свои допущения и оценки на информации, доступной в момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако существующие обстоятельства и предположения о будущих событиях могут измениться в связи с рыночными изменениями или обстоятельствами, которые находятся вне контроля Группы. Такие изменения в допущениях отражаются в периоде, когда они происходят.

1.5. Основные аспекты учетной политики

Основные аспекты учетной политики приведены в соответствующих примечаниях к отдельным статьям финансовой отчетности.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

В течение 2020 года Группа впервые применила ряд поправок к бухгалтерским стандартам, такие как пересмотренные Концептуальные основы представления финансовых отчетов, поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Определение бизнеса*», поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «*Определение существенности*», поправки к МСФО (IFRS) 16 «*Уступки по аренде в связи с COVID-19*», некоторые другие поправки к стандартам, которые вступили в действие с 1 января 2020 года, но не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

1.6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Выручка до начала предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*», которые дают руководство по учету выручки от продажи и соответствующих производственных затрат в отношении продукции, произведенной в процессе приведения основных средств в состояние пригодное для использования по назначению. Поправки также уточняют, что проверка правильности функционирования объекта основных средств означает оценку его технических и физических характеристик, а не финансовых показателей. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Обременительные контракты - Затраты на выполнение контракта (поправки к МСФО (IAS) 37)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37 «*Резервы, условные обязательства и условные активы*», разъясняющие виды затрат, которые компания включает в качестве затрат на выполнение контракта при оценке его обременительности. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Ссылка на Концептуальные основы (поправки к МСФО (IFRS) 3)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил дополнительные поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Объединение бизнеса*», обновляющие ссылки на пересмотренные Концептуальные основы. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, 2018-2020 гг. (поправки к МСФО (IFRS) 1)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение МСФО*» с целью упрощения применения МСФО (IFRS) 1 для дочерней компании, которая впервые применяет стандарты МСФО позже своей материнской компании. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, 2018-2020 гг. (поправки к МСФО (IFRS) 9)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», разъясняющие, какие комиссии следует включать в «10-процентный» тест при прекращении признания финансовых обязательств. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1)

В январе 2020 года с последующим пересмотром в июле 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», разъясняющие требования по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года с последующим пересмотром в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации о заключенных договорах страхования. Новый стандарт заменит МСФО (IFRS) 4 и вступит в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

2.1. Выручка

Учетная политика

Выручка измеряется по стоимости вознаграждения, определенного договором с покупателем, и представляет суммы к получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Группы за вычетом налога на добавленную стоимость, возвратов и скидок.

Выручка признается, когда (или по мере того как) Группа исполняет обязательство к исполнению путем передачи обещанных товаров или услуг покупателю (то есть, когда покупатель получает контроль над этим товаром или услугой). Авансовые платежи, полученные за подключение новых клиентов, инсталляционные платежи за подключение к инфраструктуре связи откладываются и признаются в течение среднего срока договора с клиентом.

Услуги связи

Выручка от услуг связи, как правило, признается, когда услуги оказаны.

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих затрат в случаях, когда Группа выступает в роли агента контент-провайдеров. Выручка и связанные затраты признаются в полном объеме, когда Группа выступает в качестве принципала при оказании услуг. Руководство использует суждения о признании выручки в полном объеме или за вычетом затрат в зависимости от того, действует ли Группа в сделке как принципал или как агент.

Услуги мобильной связи

Группа получает выручку от услуг мобильной связи за пользование ее сотовой сетью, включая плату за эфирное время, полученную от кредитных и авансовых абонентов, ежемесячную абонентскую плату, плату за межсетевое взаимодействие с другими операторами мобильной и фиксированной связи, плату за услуги роуминга, передачу данных и дополнительные услуги («VAS-услуги»).

Выручка от межсетевого взаимодействия включает платежи от операторов мобильной и фиксированной связи за услуги по приземлению трафика других операторов. Выручка от роуминга включает выручку, полученную от абонентов, находящихся в роуминге вне выбранной ими домашней зоны покрытия, а также выручку от других операторов мобильной связи за предоставленные роуминговые услуги их абонентам в сети Группы.

VAS-услуги включают SMS, контент и медиа продукты, а также комиссии за мобильные платежи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.1. Выручка (продолжение)

(a) Программа лояльности

Периодически Группа реализует программы лояльности, которые позволяют клиентам получать вознаграждение в виде накопленного кэшбэка или баллов за пользование услугами мобильной связи Группы. Абоненты могут использовать накопленный кэшбэк или баллы на оплату услуг, товаров или партнерских продуктов. Часть выручки распределяется на вознаграждение на основании его отдельной цены продажи и откладывается в доходах будущих периодов до момента использования вознаграждения или окончания срока его действия. Группа определяет отдельную цену продажи накопленного вознаграждения клиентов, используя допущения об ожидаемом проценте сгорания и предпочтениях клиентов.

(b) Многокомпонентные соглашения

Группа заключает многокомпонентные контракты, по которым абонент может приобретать пакет, включающий устройство (например, телефон) и телекоммуникационные услуги (например, эфирное время, услуги по передаче данных и другие услуги). Группа распределяет полученное от абонента вознаграждение между различными компонентами на основе их отдельной цены продажи. Выручка, отнесенная к реализованному оборудованию, а также соответствующие затраты отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент продажи при условии выполнения всех остальных условий для признания выручки. Суммы, отнесенные к услугам связи, отражаются в доходах будущих периодов и признаются в качестве выручки в периоде оказания услуг. Распределение каждого отдельного элемента в многокомпонентном предложении на основании отдельной цены продажи отдельных компонентов также предполагает использование оценок и суждений руководства.

(c) Скидки на роуминг

Группа заключает соглашения о предоставлении скидок на роуминг с различными мобильными операторами. В соответствии с данными соглашениями, Группа обязуется предоставлять и имеет право получать скидки, которые зависят от объема роумингового трафика, генерируемого соответствующими абонентами. Группа использует фактические данные по трафику для определения размера скидок, которые должны быть получены или предоставлены. Данные оценки регулярно обновляются и корректируются. Группа учитывает полученные скидки как уменьшение расходов на роуминг, а предоставленные скидки как уменьшение выручки от роуминга.

Группа принимает во внимание условия различных роуминговых соглашений для определения соответствующих сумм к получению и оплате перед роуминговыми партнерами в консолидированном отчете о финансовом положении. Размер скидки, полученной от роуминговых партнеров или предоставленной роуминговым партнерам, включается в торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность соответственно в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.1. Выручка (продолжение)

Руководство Группы делает оценки в отношении признания выручки, опираясь в некоторой степени на информацию от других операторов о стоимости предоставленных услуг. Руководство также делает оценки конечных результатов разбирательств в случаях, когда другие стороны оспаривают суммы счетов, выставленных к оплате.

Услуги фиксированной связи

Группа получает выручку от услуг за предоставление в пользование сети фиксированной связи, которая включает платежи физических лиц, корпоративных клиентов и государственных органов по договорам о предоставлении услуг местной и междугородней/международной связи и услуг передачи данных. Базой для тарификации и расчета платежей являются потребление (например, минуты трафика), период оказания услуг (например, месячная абонентская плата) или иные установленные схемы вознаграждения. Выручка от услуг фиксированной связи также включает плату за межсетевое взаимодействие от операторов мобильной и фиксированной связи за завершение вызовов на сетях фиксированной связи Группы. Выручка по договорам на предоставление услуг связи учитывается по мере предоставления услуг. Суммы, получаемые до предоставления услуг, отражаются как отложенный доход и признаются в качестве выручки по мере предоставления услуг.

Продажа оборудования и аксессуаров

Выручка от продажи оборудования и аксессуаров признается, когда покупатель получает контроль над товарами, обычно это происходит при их передаче.

Раскрытия

На 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность Группы по договорам с покупателями в составе торговой и прочей дебиторской задолженности составляла 17 081 (2019: 19 865), а контрактные активы были равны нулю.

На 31 декабря 2020 года контрактные обязательства Группы по договорам с покупателями составили 13 447 (2019: 12 786) в составе краткосрочных нефинансовых обязательств и 3 883 (2019: 3 915) в составе долгосрочных нефинансовых обязательств.

Контрактные обязательства, включенные в состав долгосрочных нефинансовых обязательств на 31 декабря 2020 года, в основном, связаны с отложенными авансовыми платежами за предоставление услуг инфраструктуры. Ожидается, что они будут признаны в составе выручки в течение 10 лет, что является средним сроком договора.

Сумма 12 786, признанная в составе контрактных обязательств на начало года, была учтена в составе выручки в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года.

Группа использовала упрощения практического характера из МСФО (IFRS) 15 и не раскрыла информацию о невыполненных обязательствах по договорам с первоначальным ожидаемым сроком исполнения год или менее одного года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.2. Коммерческие расходы

Комиссии дилерам за подключение новых абонентов, которые представляют дополнительные затраты на заключение договора с клиентом, откладываются и отражаются в коммерческих расходах в течение ожидаемого срока договора. Прочие дилерские комиссии относятся на расходы по мере их возникновения.

На 31 декабря 2020 года отложенные расходы Группы на привлечение клиентов в составе долгосрочных нефинансовых активов составляли 5 722 (2019: 5 848). Величина расходов, списанных в состав коммерческих расходов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 6 627 (2019: 6 359).

Затраты на рекламу относятся на расходы в периоде их возникновения.

2.3. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за годы по 31 декабря включают:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|-------------|-------------|
| Вознаграждения работникам и связанные социальные отчисления | 34 756 | 34 347 |

Государственный пенсионный фонд

Группа производит обязательные отчисления в местные отделения государственного Пенсионного фонда и Фонда социального страхования от лица своих сотрудников. Отчисления относятся на расходы в периоде их возникновения. Отчисления за отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составили 7 229 и 7 059 соответственно.

2.4. Налог на прибыль

Учетная политика

Текущий налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налоги. Налог признается в составе прибылей и убытков, за исключением случаев, когда он относится к позициям, признаваемым в составе ПСД или непосредственно в капитале. В этом случае налог признается в ПСД или, соответственно, непосредственно в капитале.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством, которое действует или эффективно по существу на дату отчетности в юрисдикциях, где Компания и ее дочерние предприятия осуществляют деятельность и генерируют налогооблагаемую прибыль. Руководство регулярно оценивает позиции, отражаемые в налоговых декларациях, относительно ситуаций, где применимое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

В случае, если применяемое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно, при необходимости Компания создает резервы на основании оценки будущих выплат налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Однако отложенный налог на прибыль не признается при первоначальном признании актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением бизнесов, которая в момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки.

Отложенный налог на прибыль определяется в соответствии со ставками налога и требованиями законодательства, действующими или эффективными по существу на дату отчетности, и которые предполагается применять в периоде реализации отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются только в той мере, в какой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением отложенных налоговых обязательств в ситуациях, когда сроки реализации временной разницы контролируются Группой и существует вероятность того, что временная разница не будет реализована в обозримом будущем.

Существенные оценки

Группа оценивает возмещаемость отложенных налоговых активов на основании оценки будущих доходов. Фактические платежи и возмещения по налогу на прибыль Группы могут отличаться от оценок, сделанных Группой, в результате изменений налогового законодательства или непредвиденных сделок, которые могут повлиять на налоговые активы или обязательства.

Ожидаемое разрешение неопределенных налоговых позиций основывается на суждениях руководства о вероятности защиты принятой позиции в ходе налоговых проверок и/или судебных разбирательств в случае необходимости. Обстоятельства и интерпретации сумм обязательств или вероятностей исходов могут меняться в ходе процесса урегулирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)*Раскрытия*

Существенные составляющие расходов Группы по налогу на прибыль за годы по 31 декабря включают в себя следующее:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Текущий налог на прибыль: | | |
| Налог на прибыль за текущий период | 5 211 | 8 197 |
| Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам | (115) | 429 |
| Отложенный налог на прибыль | 3 413 | (4 560) |
| Итого налог на прибыль | <u>8 509</u> | <u>4 066</u> |

Ниже приведено сопоставление средней эффективной ставки по налогу на прибыль и расходов по налогу на прибыль, рассчитанных по ставкам, установленным местным законодательством, применимым к отдельным компаниям Группы:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Ставка, установленная законодательством | 20,0% | 20,0% |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | 3,9% | 12,1% |
| Обесценение группы «Связной» | — | 3,7% |
| Эффект применения льгот по налогу на прибыль | (0,1%) | (0,9%) |
| Продажа собственных акций | — | (2,1%) |
| Прочие разницы | 0,3% | 0,4% |
| Эффективная ставка по налогу на прибыль | <u>24,1%</u> | <u>33,2%</u> |

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые позиции относятся к следующим статьям:

| | Отчет о финансовом положении на 31 декабря | | Отчет о прибылях и убытках за годы по 31 декабря | |
|---|--|-----------------|--|----------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Основные средства | (26 076) | (24 286) | 1 795 | (793) |
| Нематериальные активы | (15 194) | (14 867) | 327 | (25) |
| Финансовые инструменты | 3 545 | 316 | 1 669 | (375) |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия и дочерние компании | 530 | 461 | (69) | (3 528) |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 909 | 1 368 | 459 | 1 237 |
| Признание выручки | 1 501 | 1 772 | 271 | 287 |
| Начисленные вознаграждения работникам | 561 | 383 | (178) | 463 |
| Начисленные расходы | 1 878 | 1 168 | (710) | 13 |
| Дилерские комиссии | (1 147) | (1 181) | (34) | 252 |
| Аренда | 1 517 | 1 083 | (434) | (1 083) |
| Прочие движения и временные разницы | (287) | 30 | 317 | (1 008) |
| Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль | | | 3 413 | (4 560) |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (32 263) | (33 753) | | |
| Отражены в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом: | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1 309 | 848 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | (33 572) | (34 601) | | |

Группа признает отложенные налоговые активы в отношении переноса налоговых убытков только в той мере, в какой существует высокая степень вероятности зачета налоговых убытков против будущей налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы, связанные с налоговыми убытками дочерних предприятий Группы, признаются на основании стратегий налогового планирования, которые будут применены в случае необходимости для предотвращения нереализованных налоговых убытков.

Группа признала отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков следующих дочерних компаний:

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------|------------|--------------|
| «Скартел» | — | 283 |
| «МегаФон Ритейл» | 551 | 912 |
| «НэтБайНэт» | 274 | — |
| Прочие | 84 | 173 |
| Итого на конец года | 909 | 1 368 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2.4. Налог на прибыль (продолжение)

Для использования оставшейся части налоговых убытков Группа имеет возможность реализовать соответствующие стратегии налогового планирования в зависимости от результатов этих дочерних компаний в будущем. Стратегии налогового планирования могут включать, среди прочих, возможность реорганизации соответствующих дочерних предприятий путем присоединения к «МегаФону», который, как ожидается, будет иметь достаточную налогооблагаемую прибыль для использования накопленных убытков этих дочерних предприятий.

По состоянию на 31 декабря 2020 непризнанные отложенные налоговые активы в консолидированном отчете о финансовом положении составили 2 902 (2019: 3 859). Непризнанные отложенные налоговые активы возникли из-за разниц между налоговой и бухгалтерской базами приобретенных дочерних компаний и ассоциированных предприятий, реализация которых не ожидается в связи с недостатком соответствующей налогооблагаемой прибыли.

Сверка чистых отложенных налоговых обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Остаток на начало года | 33 753 | 23 952 |
| Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль за год | 3 413 | (4 560) |
| Переоценка (<i>Прим. 3.1</i>) | — | 14 403 |
| Дисконтирование задолженности связанных сторон (<i>Прим. 5.1</i>) | (4 898) | — |
| Корректировка по пересчету иностранных операций | (5) | (42) |
| Остаток на конец года | <u>32 263</u> | <u>33 753</u> |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.1. Основные средства

Учетная политика

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если имеется. Исключение составляют проводные каналы связи и аналогичные активы, которые отражены по переоцененной стоимости, начиная с 31 декабря 2019 года. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведению его в состояние, пригодное для целевого использования. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования актива.

Расходы на амортизацию основных средств основаны на оценках руководства об остаточной стоимости, методе начисления амортизации и сроках полезного использования основных средств. Оценки могут изменяться в связи с технологическим прогрессом, развитием конкуренции, изменением конъюнктуры рынка и другими факторами и могут привести к изменениям ожидаемых сроков полезного использования, а также расходов на амортизацию. Реальный экономический срок использования долгосрочных активов может отличаться от оценочных сроков полезного использования. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение бухгалтерских оценок.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

| | |
|--|-----------|
| Телекоммуникационная сеть | 5-20 лет |
| Проводные каналы связи | 20-33 лет |
| Здания и сооружения | 5-100 лет |
| Транспортные средства, офисное и прочее оборудование | 3-10 лет |

Остаточная стоимость активов, сроки полезного использования и методы амортизации пересматриваются и корректируются в случае необходимости на каждую отчетную дату. С 1 января 2020 года Группа пересмотрела срок полезного использования своих основных средств с учетом прошлого опыта и ожиданий, связанных с анализом технологических трендов, практики модернизации сети Группы и других факторов, влияющих на срок полезного использования. Изменение в оценке привело к снижению расходов на амортизацию приблизительно на 24 000 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Стоимость модернизации и последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с этим активом, и его стоимость может быть достоверно определена.

Приведенная стоимость ожидаемых расходов на вывод актива из эксплуатации после его использования включена в стоимость соответствующего актива. В *Примечании 3.9* представлена дополнительная информация о начисленных обязательствах по выводу активов из эксплуатации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

В случае окончания эксплуатации или другого отчуждения основных средств их стоимость и накопленная амортизация выбывают из учета, и полученная при этом прибыль или убыток отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Группа совместно с другими операторами планирует, разрабатывает и использует телекоммуникационные сети. Деятельность учитывается в качестве совместных операций. Соответственно, Группа отражает свою долю в совместных активах и в совместно понесенных расходах.

Переоценка основных средств

Начиная с 31 декабря 2019 года Группа решила изменить учетную политику и учитывать проводные каналы связи и аналогичные активы по переоцененной стоимости, поскольку она более достоверно отражает стоимость этой группы активов, которые были существенно недооценены ранее, принимая во внимание характер активов, их устойчивость к технологическим изменениям и продолжительный срок полезного использования.

Проводные каналы связи и аналогичные активы первоначально отражаются по себестоимости, а в последующем учитываются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и убытков от обесценения, если таковые имеют место. Переоценка проводится каждые 3-5 лет или, при необходимости, чаще для того, чтобы балансовая стоимость активов существенно не отличалась от их справедливой стоимости.

В связи с отсутствием активного рынка для проводных каналов связи и аналогичных активов Группа определяет справедливую стоимость затратным методом. При затратном методе используется информация из внутренних источников и результаты аналитических обзоров российского рынка для аналогичных активов.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива в течение периода строительства, который занимает длительный промежуток времени, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента готовности актива для использования. Все другие затраты по займам признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают. Затраты по займам включают проценты, курсовые разницы и другие расходы Группы, связанные с привлечением заемных средств.

Обесценение нефинансовых активов

Основные средства проверяются на предмет обесценения в случае наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на возможность обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

Убытки от обесценения активов признаются на сумму разницы между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из двух величин: (1) справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и (2) ценности его использования. Возмещаемая стоимость определяется для каждого отдельного актива, в случае если данный актив генерирует денежные средства, которые в значительной степени не зависят от денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Убытки от обесценения, относящиеся к продолжающимся операциям, признаются в составе прибылей и убытков в категориях расходов, соответствующих функции обесцененного актива.

Для активов, за исключением гудвила, на каждую отчетную дату осуществляется оценка с целью определения наличия признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения более не существуют или уменьшились. Если данный признак присутствует, Группа определяет возмещаемую стоимость актива. Ранее признанные убытки от обесценения сторнируются, если только имели место изменения в допущениях, использованных для определения возмещаемой стоимости, с момента признания последнего убытка от обесценения. Сторнирование ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не превышала балансовую стоимость за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в составе прибылей и убытков.

Оценка возмещаемой стоимости активов основана на оценках руководства, в том числе оценке применимых мультипликаторов, если используется рыночный подход, или будущих денежных потоков, ставок дисконтирования, темпов роста и допущений о будущей конъюнктуре рынка, если используется доходный подход.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

Раскрытия

Основные средства представлены ниже:

| | Телекомму- никационная сеть | Здания и сооружения | Транспортные средства, офисное и прочее оборудование | Проводные каналы связи | Незавершенное строительство | Итого |
|---|-----------------------------------|------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2019 | 407 356 | 69 524 | 28 158 | 79 881 | 32 741 | 617 660 |
| Поступления | — | — | — | — | 46 962 | 46 962 |
| Выбытия | (16 516) | (398) | (1 855) | (234) | (21) | (19 024) |
| Ввод в эксплуатацию | 47 231 | 1 495 | 2 647 | 2 047 | (53 420) | — |
| Реклассификация | (3) | (3) | (342) | 330 | 18 | — |
| Реклассификация в АФПП | — | (4 017) | — | — | — | (4 017) |
| Переоценка | — | — | — | 105 608 | — | 105 608 |
| Изменение в оценке резервов (Прим.3.9) | — | 927 | — | — | — | 927 |
| Курсовая разница | (912) | (255) | (345) | — | (104) | (1 616) |
| На 31 декабря 2019 | 437 156 | 67 273 | 28 263 | 187 632 | 26 176 | 746 500 |
| Поступления | — | — | — | — | 38 133 | 38 133 |
| Выбытия | (21 329) | (430) | (1 865) | (296) | (581) | (24 501) |
| Ввод в эксплуатацию | 48 879 | 1 584 | 1 669 | 2 288 | (54 420) | — |
| Реклассификация | (440) | (69) | (10) | 308 | (37) | (248) |
| Продажа дочерних предприятий | (9) | (276) | (175) | — | (2) | (462) |
| Изменение в оценке резервов (Прим.3.9) | — | 794 | — | — | — | 794 |
| Курсовая разница | 1 874 | 543 | 842 | — | 76 | 3 335 |
| На 31 декабря 2020 | 466 131 | 69 419 | 28 724 | 189 932 | 9 345 | 763 551 |
| Накопленная амортизация | | | | | | |
| На 1 января 2019 | (295 293) | (39 258) | (24 393) | (34 050) | — | (392 994) |
| Начисление за год | (41 149) | (3 762) | (2 543) | (4 217) | — | (51 671) |
| Выбытия | 16 112 | 283 | 1 808 | 133 | — | 18 336 |
| Реклассификация | (21) | 1 | 355 | (335) | — | — |
| Реклассификация в АФПП | — | 855 | — | — | — | 855 |
| Переоценка | — | — | — | (33 760) | — | (33 760) |
| Курсовая разница | 683 | 157 | 302 | — | — | 1 142 |
| На 31 декабря 2019 | (319 668) | (41 724) | (24 471) | (72 229) | — | (458 092) |
| Начисление за год | (22 164) | (1 674) | (1 503) | (8 972) | — | (34 313) |
| Выбытия | 20 989 | 360 | 1 844 | 99 | — | 23 292 |
| Реклассификация | 398 | 35 | 7 | (261) | — | 179 |
| Продажа дочерних предприятий | 9 | 133 | 146 | — | — | 288 |
| Курсовая разница | (1 575) | (360) | (687) | — | — | (2 622) |
| На 31 декабря 2020 | (322 011) | (43 230) | (24 664) | (81 363) | — | (471 268) |
| Остаточная стоимость на: | | | | | | |
| 31 декабря 2019 | 117 488 | 25 549 | 3 792 | 115 403 | 26 176 | 288 408 |
| 31 декабря 2020 | 144 120 | 26 189 | 4 060 | 108 569 | 9 345 | 292 283 |

Авансы поставщикам сетевого оборудования включены в состав незавершенного строительства в размере 640 и 978 по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.1. Основные средства (продолжение)

Капитализированные затраты по кредитам и займам

Капитализированные затраты по кредитам и займам составили 704 и 1 201 за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно. Ставка капитализации составила 8,0% и 8,9% за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно.

3.2. Аренда

Учетная политика

При заключении договора Группа оценивает, является ли договор договором аренды или содержит арендные отношения. Договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если он передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение некоторого промежутка времени в обмен на возмещение.

В качестве арендатора Группа признает актив в форме права пользования («АФПП») и обязательство по аренде на дату начала аренды. АФПП первоначально оценивается по стоимости, которая включает первоначальную сумму обязательства по аренде, увеличенную на любые арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, а также произведенные арендатором первоначальные прямые затраты за вычетом стимулирующих выплат по аренде.

АФПП впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала аренды в течение срока аренды или в течение срока полезного использования базового актива, если по договору аренды право собственности на базовый актив переходит к Группе к концу срока аренды или стоимость АФПП отражает то, что Группа исполнит опцион на покупку. Кроме того, АФПП может быть уменьшен за счет убытков от обесценения, если таковые имеются, и может быть скорректирован с учетом определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированной с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эту ставку невозможно легко определить, ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств, получая процентные ставки из различных источников внешнего финансирования, и вносит определенные корректировки, чтобы отразить условия аренды и тип сдаваемого в аренду актива.

В оценку обязательства по аренде включаются следующие арендные платежи:

- фиксированные платежи, в том числе по существу фиксированные платежи;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.2. Аренда (продолжение)

- переменные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально измеренные с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к выплате по гарантии остаточной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа им воспользуется;
- арендные платежи в период необязательного продления, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа воспользуется возможностью продления,
- и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда у Группы есть достаточная уверенность в том, аренда не будет прекращена досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается при изменениях будущих арендных платежей, возникающих в результате изменения индекса или ставки, пересмотра по существу фиксированного арендного платежа, а также изменения оценки Группы по исполнению ею опциона на покупку, продлению или прекращению аренды. При переоценке обязательства таким образом также производится соответствующая корректировка балансовой стоимости АФПП или корректировка отражается в составе прибыли или убытка, если балансовая стоимость АФПП была уменьшена до нуля.

При определении приведенной стоимости арендных платежей используются допущения и оценки в отношении ставок дисконтирования и условий аренды на основании оценки того, есть ли у Группы достаточная уверенность в том, что она воспользуется возможностью продления или прекращения аренды с учетом характера базового актива, а также различных экономических санкций и стимулов, возникающих в связи с исполнением опционов, и других соответствующих фактов и обстоятельств.

Раскрытия

Группа, выступающая арендатором, признала следующие активы и расходы по амортизации по договорам аренды:

| | Срок аренды, лет | Расходы по амортизации АФПП за год, закончившийся 31 декабря | | | |
|-------------------------------------|------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| | | АФПП на 31 декабря | | 2020 | 2019 |
| | | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Телекоммуникационная инфраструктура | 2-14 | 60 841 | 67 133 | 11 464 | 10 116 |
| Салоны продаж | 2-5 | 5 077 | 8 756 | 4 062 | 4 342 |
| Административные помещения | 2-7 | 8 196 | 9 596 | 1 887 | 1 921 |
| Итого | | 74 114 | 85 485 | 17 413 | 16 379 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа признала процентные расходы по договорам аренды в сумме 8 181 (2019: 9 664). Общее поступление АФПП и оплата денежных средств по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 6 341 (2019: 13 405) и 22 581 (2019: 21 506) соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы

3.3.1. Нематериальные активы, за исключением гудвила

Учетная политика

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных отдельно, на дату признания в учете определяется как фактические затраты на их приобретение. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнесов, определяется их справедливой стоимостью на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если таковое имело место. Нематериальные активы, в основном, состоят из лицензий на осуществление деятельности, частот, клиентской базы и программного обеспечения.

Этап разработки программного обеспечения включает планирование или дизайн для производства новых или существенно улучшенных продуктов и процессов. Затраты на разработку капитализируются, только если они могут быть надежно оценены, продукт или процесс осуществим с технической и коммерческой точек зрения, вероятен приток будущих экономических выгод и Группа имеет намерение и необходимые ресурсы, чтобы завершить разработки и использовать или продать актив.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается как определенный или неопределенный. Группа не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, за исключением гудвила.

Все нематериальные активы амортизируются с использованием линейного метода в течение их ожидаемого срока полезного использования:

| | |
|---------------------------------|-----------|
| Операционные лицензии и частоты | 10-20 лет |
| Клиентская база | 3-19 лет |
| Патенты и торговые марки | 7-20 лет |
| Программное обеспечение | 1-5 лет |
| Прочие нематериальные активы | 1-10 лет |

Расходы на амортизацию основаны на суждениях руководства в отношении используемых методов амортизации и оценки сроков полезного использования нематериальных активов. Оценки могут изменяться в связи с развитием технологий, конкуренцией, изменением рыночных условий и других факторов, что может привести к изменениям оценочных сроков полезного использования и амортизационных отчислений. На оценку срока полезного использования нематериальных активов влияет оценка среднего срока взаимоотношений с клиентами на основании данных об оттоке абонентов, оставшегося срока действия лицензии и перспективных разработок в области технологий и рынков. Фактические сроки экономического использования активов могут отличаться от ожидаемых сроков полезного использования. Изменение предполагаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение бухгалтерской оценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Обесценение

Активы, которые подлежат амортизации, проверяются на предмет обесценения в случае наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на невозможность возмещения балансовой стоимости данного актива. Дальнейшее описание учетной политики для проверки нефинансовых активов на предмет обесценения приведено в *Примечании 3.1.*

Раскрытия

Нематериальные активы, за исключением гудвила:

| | Опера- ционные лицензии и частоты | Клиент- ская база | Торговые марки и патенты | Програм- мное обеспече- ние | Прочие немате- риальные активы | Итого |
|---|--|----------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2019 | 81 890 | 4 043 | 720 | 66 937 | 10 788 | 164 378 |
| Поступления | 1 222 | — | 473 | 17 006 | 1 935 | 20 636 |
| Выбытия | (369) | — | (100) | (5 869) | (2 130) | (8 468) |
| Курсовая разница | (32) | — | — | — | 12 | (20) |
| На 31 декабря 2019 | 82 711 | 4 043 | 1 093 | 78 074 | 10 605 | 176 526 |
| Поступления | 670 | — | — | 14 174 | 1 742 | 16 586 |
| Выбытия | (705) | — | — | (9 511) | (272) | (10 488) |
| Реклассификация из основных средств (<i>Прим. 3.1</i>) | — | — | — | 248 | — | 248 |
| Курсовая разница | 76 | — | — | — | 6 | 82 |
| На 31 декабря 2020 | 82 752 | 4 043 | 1 093 | 82 985 | 12 081 | 182 954 |
| Накопленная амортизация | | | | | | |
| На 1 января 2019 | (36 632) | (3 253) | (654) | (38 984) | (3 829) | (83 352) |
| Начисление за год | (4 339) | (222) | (270) | (14 427) | (1 082) | (20 340) |
| Выбытия | 244 | — | 86 | 5 851 | 1 810 | 7 991 |
| Курсовая разница | 32 | — | — | — | (12) | 20 |
| На 31 декабря 2019 | (40 695) | (3 475) | (838) | (47 560) | (3 113) | (95 681) |
| Начисление за год | (4 314) | (198) | (250) | (16 115) | (1 064) | (21 941) |
| Выбытия | 520 | — | — | 9 505 | 249 | 10 274 |
| Реклассификация из основных средств (<i>Прим. 3.1</i>) | — | — | — | (179) | — | (179) |
| Курсовая разница | (75) | — | — | — | (6) | (81) |
| На 31 декабря 2020 | (44 564) | (3 673) | (1 088) | (54 349) | (3 934) | (107 608) |
| Остаточная стоимость на: | | | | | | |
| 31 декабря 2019 | 42 016 | 568 | 255 | 30 514 | 7 492 | 80 845 |
| 31 декабря 2020 | 38 188 | 370 | 5 | 28 636 | 8 147 | 75 346 |
| Средневзвешенный остаточный срок амортизации, лет | 10 | 2 | — | 4 | 10 | 6 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Лицензии на осуществление деятельности и частоты обеспечивают Группе исключительное право на использование определенного радиочастотного спектра для предоставления услуг мобильной связи.

Лицензии на осуществление деятельности, главным образом, включают:

- несколько лицензий стандарта 2G,
- единую национальную лицензию 3G,
- единую национальную лицензию 4G с использованием диапазона частот 2,5 - 2,7 ГГц (10x10 МГц) и
- единую национальную лицензию 4G с использованием диапазона 2,5 - 2,7 ГГц (30x30 МГц).

Эти лицензии являются неотъемлемым условием деятельности Группы в области мобильной связи. Невозможность продления существующих лицензий на аналогичных или схожих условиях может существенно отразиться на деятельности Группы. Несмотря на то, что лицензии на осуществление деятельности выдаются на фиксированный срок, продление сроков действия данных лицензий до этого проводилось в обычном порядке и по номинальной стоимости. Группа полагает, что на текущий момент отсутствуют правовые, нормативные, договорные, конкурентные, экономические и другие факторы, которые могли бы привести к задержкам в возобновлении или к отказу в продлении лицензий.

Национальные лицензии 4G требуют от Компании соблюдения определенных условий, которые включают инвестиционные обязательства и требования по обеспечению покрытия сети (*Примечание 5.5*).

Неоспринт

В апреле 2019 года Группа приобрела диапазон частот 3,4 - 3,6 ГГц для осуществления деятельности в Санкт-Петербурге путем приобретения 100% доли ООО «Неоспринт СПб» («Неоспринт СПб»). Руководство Группы пришло к выводу, что приобретенные активы и деятельность приобретенной компании не могут поддерживаться и управляться как субъект предпринимательской деятельности, поэтому приобретение «Неоспринт СПб» было учтено как покупка активов. Цена приобретения состояла из денежного вознаграждения в сумме 300.

3.3.2. Гудвил

Учетная политика

Гудвил представляет собой сумму превышения переданного вознаграждения и справедливой стоимости НДУ в приобретаемой компании над справедливой стоимостью идентифицированных чистых активов этой компании. Гудвил не подлежит амортизации, но проверяется на обесценение как минимум ежегодно (*Примечание 3.3.3*).

После первоначального признания гудвил измеряется по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)**Раскрытия**

Изменения балансовой стоимости гудвила за вычетом накопленных убытков от обесценения в сумме 3 400 за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Остаток на начало года | 30 549 | 30 549 |
| Приобретение дочерней компании | 29 | — |
| Остаток на конец года | <u>30 578</u> | <u>30 549</u> |

3.3.3. Обесценение гудвила**Учетная политика**

Гудвил не подлежит амортизации и проверяется на обесценение ежегодно или чаще в случае наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на невозможность возмещения балансовой стоимости данного актива.

Для целей тестирования на обесценение гудвил, возникший при объединении бизнесов, распределяется с даты приобретения на каждую единицу, генерирующую денежные средства («ЕГДС»), по которой ожидается выгода от синергии в результате объединения. Группа распределила гудвил на одну ЕГДС: интегрированные телекоммуникационные услуги.

Убыток от обесценения гудвила признается в сумме превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью каждой ЕГДС, к которой относится гудвил. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из двух величин: (1) справедливой стоимости актива или ЕГДС за вычетом затрат на его продажу и (2) ценности его использования. Признанный убыток от обесценения гудвила впоследствии не подлежит восстановлению.

Оценка возмещаемой стоимости активов и ЕГДС основана на оценках руководства, в том числе определении соответствующих ЕГДС, оценке применимых мультипликаторов, если используется рыночный подход, или будущих денежных потоков, ставок дисконтирования, темпов роста и допущений о будущей конъюнктуре рынка, если используется доходный подход. Распределение балансовой стоимости тестируемых активов между отдельными ЕГДС также требует применения профессионального суждения руководства.

Тестирование гудвила на обесценение

В рамках тестирования гудвила на обесценение было произведено сравнение балансовой стоимости ЕГДС (включая гудвил) с его оценочной возмещаемой стоимостью.

В результате проведения ежегодного теста убыток от обесценения в 2020 и в 2019 годах не выявлен.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Возмещаемая стоимость ЕГДС «Интегрированные телекоммуникационные услуги» была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (Уровень 3). Справедливая стоимость была рассчитана на основании операционной прибыли до амортизации основных средств и нематериальных активов («OIBDA»), умноженной на мультипликатор 5, который представляет собой мультипликатор OIBDA, наблюдаемый на рынке приобретений аналогичных компаний. Справедливая стоимость была снижена на 5% в качестве оценки затрат на продажу компании.

Руководство полагает, что любое изменение в этих основных допущениях, которое разумно ожидать в настоящее время, не приведет к тому, что совокупная балансовая стоимость ЕГДС «Интегрированные телекоммуникационные услуги» превысит ее совокупную возмещаемую стоимость.

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Учетная политика

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия, в которых Группа осуществляет совместный контроль, учитываются методом долевого участия и изначально признаются по первоначальной стоимости или, в случае немонетарных приобретений, по справедливой стоимости полученных или переданных активов, в зависимости от того, что является более актуальным. Доля Группы в прибылях и убытках этих компаний отражается в разделе «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий» консолидированного отчета о прибылях и убытках с соответствующей корректировкой балансовой стоимости инвестиций.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее ассоциированными или совместными предприятиями исключается только в пределах доли участия Группы в ассоциированных или совместных предприятиях. Нереализованный убыток также исключается, если только сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Учетные политики ассоциированных и совместных предприятий были изменены в случае необходимости для обеспечения соответствия политике Группы.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных доказательств того, что инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие обесценены, для ассоциированных и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия. Если есть такие доказательства, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции Группы в ассоциированное или совместное предприятие и его балансовой стоимостью и признает свою долю убытка в разделе «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Раскрытия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представлены ниже:

| Объект инвестиций | % доля в капитале | 31 декабря 2020 | 2019 |
|---|----------------------|--------------------|---------------|
| AER Holding PTE.LTD («AER»), ассоциированное предприятие | 24,300 | 33 351 | 35 054 |
| АО «Садовое Кольцо» («Садовое Кольцо»), совместное предприятие | 49,999 | 12 456 | 12 637 |
| DTSRetail Limited (группа «Связной»), ассоциированное предприятие | 26,490 | 8 327 | 10 268 |
| АО «МФ Технологии» («группа МФТ»), ассоциированное предприятие | 45,000 | 8 358 | 8 789 |
| ООО «Диджитал Медиа Холдинг» («Start.ru»), ассоциированное предприятие | 33,800 | 4 220 | 1 481 |
| Прочие | | 202 | 156 |
| Итого | | 66 914 | 68 385 |

Start.ru

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа владела 33,8% акций ООО «Диджитал Медиа Холдинг», российской компании, что составило 25% в группе компаний, включающей ООО «Диджитал Медиа Холдинг» и его операционные дочерние компании («Start.ru»), производящие и поставляющие медиа-услуги. В декабре 2020 года Группа также внесла предоплату в сумме 2 600 в качестве части вознаграждения за увеличение своей доли в операционной группе Start.ru до 50% и получение контроля над группой в начале 2021 года (Примечание 5.6). Основная цель приобретения - инвестирование в многообещающий, быстро развивающийся бизнес по предоставлению медиа-услуг, приносящий пользу как инвесторам, так и клиентам Группы, потребляющим контент.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

AER

В октябре 2019 года Компания, Alibaba.com Singapore e-commerce private Limited («Alibaba»), ООО «РФПИ Управление инвестициями-19» («РФПИ»), ООО «Mail.Ru» и AliExpress Russia Holding PTE. LTD создали совместное предприятие на базе существующего бизнеса электронной коммерции AER и Mail.Ru Group Limited (“MGL”). 8 октября 2019 года МегаФон передал 9,97% долю в MGL компании Alibaba в обмен на 24,3% долю в AER. Целью сделки является создание уникального совместного предприятия в сфере электронной торговли для оказания лучших на рынке финансовых, медиа и прочих услуг российским потребителям.

Справедливая стоимость доли Группы в AER была определена в сумме 35 942.

Сверка инвестиции Группы в AER с оценкой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств AER на дату приобретения представлена ниже:

| | |
|---|----------------|
| Активы | |
| Основные средства | 1 037 |
| Нематериальные активы, за исключением гудвила | 19 534 |
| Запасы | 1 073 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 5 633 |
| Прочие активы | 632 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 19 647 |
| | <u>47 556</u> |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (920) |
| Прочие обязательства | (358) |
| | <u>(1 278)</u> |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 46 278 |
| Доля Группы в инвестиции | 24,3% |
| Доля Группы в идентифицируемых чистых активах | 11 246 |
| Превышение переданного вознаграждения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов | 24 696 |
| Стоимость переданного возмещения | 35 942 |

Нематериальные активы в основном состоят из торговых марок.

В результате продажи доли MGL в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий» признан убыток в сумме 602.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Сверка сводной финансовой информации АЕР с балансовой стоимостью доли Группы в АЕР представлена ниже:

| | 31 декабря | |
|--|-------------------|----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | 17 363 | 19 919 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 15 463 | 16 206 |
| Прочие оборотные активы | 16 675 | 12 319 |
| | 49 501 | 48 444 |
| Обязательства | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (13 753) | (6 784) |
| Прочие обязательства | (2 796) | (1 700) |
| | (16 549) | (8 484) |
| Итого идентифицируемые чистые активы | 32 952 | 39 960 |
| Доля Группы в АЕР | 24,3% | 24,3% |
| Доля Группы в идентифицируемых чистых активах АЕР | 8 007 | 9 710 |
| Превышение балансовой стоимости инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов | 25 344 | 25 344 |
| Балансовая стоимость доли Группы в АЕР | 33 351 | 35 054 |

Доля Группы в убытке АЕР, учтенного по методу долевого участия, приведена ниже:

| | За год по | 8 окт. 2019 – |
|---|---------------------|----------------------|
| | 31 дек. 2020 | 31 дек. 2019 |
| Выручка | 25 989 | 6 185 |
| Расходы | (36 062) | (9 239) |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | (1 984) | (699) |
| Налог на прибыль | 1 936 | 100 |
| Убыток | (10 121) | (3 653) |
| ПСД | 3 114 | — |
| Убыток и общий совокупный убыток АЕР | (7 007) | (3 653) |
| Доля Группы в АЕР | 24,3% | 24,3% |
| Доля Группы в убытке и общем совокупном убытке АЕР | (1 703) | (888) |

«Садовое Кольцо»

«Садовое Кольцо», владеющее офисным зданием в центре Москвы, является совместным предприятием Группы со «Сбербанком». Группа заключила договор аренды с «Садовым Кольцом» на часть здания сроком на десять лет. В этом здании разместилась штаб-квартира Группы, что позволило консолидировать операции Группы в Москве в одном месте. Основным арендатором оставшейся части здания является «Сбербанк».

Совместное предприятие «Садовое Кольцо» учитывается в консолидированной финансовой отчетности методом долевого участия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Сверка сводной финансовой информации «Садового Кольца» и балансовой стоимости инвестиции Группы в совместное предприятие представлена ниже:

| | 31 декабря | |
|--|-------------------|-----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | 45 566 | 46 604 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 513 | 329 |
| Прочие оборотные активы | 98 | 76 |
| | 46 177 | 47 009 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные финансовые обязательства | (21 591) | (22 161) |
| Прочие долгосрочные обязательства | (5 456) | (5 570) |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (2 070) | (1 859) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (11) | (8) |
| | (29 128) | (29 598) |
| Итого идентифицируемые чистые активы | 17 049 | 17 411 |
| Доля Группы в «Садовом Кольце» | 49,999% | 49,999% |
| Доля Группы в идентифицируемых чистых активах «Садового Кольца» | 8 524 | 8 705 |
| Превышение балансовой стоимости инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов | 3 932 | 3 932 |
| Балансовая стоимость доли Группы в «Садовом Кольце» | 12 456 | 12 637 |

Доля Группы в убытке совместного предприятия, учтенного по методу долевого участия, представлена ниже:

| | За год по 31 декабря | |
|---|-----------------------------|--------------|
| | 2020 | 2019 |
| Убыток и общий совокупный убыток совместного предприятия | (363) | (459) |
| Доля Группы в совместном предприятии | 49,999% | 49,999% |
| Доля Группы в убытке и в общем совокупном убытке «Садового Кольца» | (181) | (229) |

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа «Связной»

Сверка сводной финансовой информации группы «Связной» с балансовой стоимостью доли Группы в группе «Связной» приведена ниже:

| | 31 декабря | |
|--|-------------------|-----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | 55 311 | 72 541 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3 410 | 4 199 |
| Прочие оборотные активы | 22 257 | 28 436 |
| | 80 978 | 105 176 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные финансовые обязательства | (6 480) | (21 730) |
| Прочие долгосрочные обязательства | (8 105) | (9 217) |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (60 613) | (60 926) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (3 232) | (2 840) |
| | (78 430) | (94 713) |
| Итого идентифицируемые чистые активы | 2 548 | 10 463 |
| Доля Группы в группе «Связной» | 26,49% | 25% |
| Доля Группы в идентифицируемых чистых активах | 675 | 2 616 |
| Превышение балансовой стоимости инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов | 7 652 | 7 652 |
| Балансовая стоимость доли Группы в группе «Связной» | 8 327 | 10 268 |

Доля Группы в убытке группы «Связной», учтенной по методу долевого участия, представлена ниже:

| | За год по 31 декабря | |
|--|-----------------------------|-----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Убыток и прочий совокупный убыток группы «Связной» | (7 329) | (10 268) |
| Доля Группы в группе «Связной» | 26,49% | 25% |
| Доля Группы в убытке и общем совокупном убытке группы «Связной» | (1 941) | (2 567) |
| Эффект от обесценения инвестиции | — | (2 261) |
| Доля Группы в убытке и общем совокупном убытке группы «Связной» | (1 941) | (4 828) |

На 31 декабря 2020 года Группа провела тест на обесценение инвестиции в группу «Связной» и сделала вывод, что обесценения нет. Руководство полагает, что любое изменение в основных допущениях, которое разумно ожидать в настоящее время, не приведет к тому, что балансовая стоимость инвестиции превысит ее возмещаемую стоимость.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Суммарно прибыль и убыток «Садового Кольца» и группы «Связной» представлены ниже:

| | За год по 31 декабря | |
|---|-----------------------------|-------------|
| | 2020 | 2019 |
| Выручка | 105 670 | 118 025 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | (5 675) | (5 555) |
| Процентные расходы | (6 515) | (8 902) |
| Налог на прибыль | 7 | 1 177 |

Группа МФТ

Группа владеет примерно 2% долей (26,7% голосов) в MGL через участие в ассоциированном предприятии АО «МФ Технологии» («группа МФТ»), доля Группы в котором составляет 45%.

Сверка сводной финансовой информации группы МФТ с балансовой стоимостью доли Группы в группе МФТ представлена ниже:

| | 31 декабря | |
|--|-------------------|-----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | 115 544 | 111 491 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 39 297 | 9 789 |
| Прочие оборотные активы | 21 703 | 17 713 |
| | 176 544 | 138 993 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные финансовые обязательства | (45 268) | (19 474) |
| Прочие долгосрочные обязательства | (18 627) | (10 642) |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (33 286) | (30 408) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (16 328) | (13 890) |
| | (113 509) | (74 414) |
| Итого идентифицируемые чистые активы | 63 035 | 64 579 |
| НДУ | (61 727) | (62 313) |
| Итого идентифицируемые чистые активы за вычетом НДУ | 1 308 | 2 266 |
| Доля Группы в группе МФТ | 45% | 45% |
| Доля Группы в идентифицируемых чистых активах группы МФТ | 589 | 1 020 |
| Превышение балансовой стоимости инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов | 7 769 | 7 769 |
| Балансовая стоимость доли Группы в группе МФТ | 8 358 | 8 789 |

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.4. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Доля Группы в (убытке)/прибыли группы МФТ, учтенной по методу долевого участия, представлена ниже:

| | За год по 31 декабря | |
|---|----------------------|---------------|
| | 2020 | 2019 |
| Выручка | 100 542 | 96 231 |
| Расходы | (81 302) | (68 066) |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | (20 715) | (16 769) |
| Процентные доходы | 336 | 585 |
| Процентные расходы | (2 969) | (1 459) |
| Прочие доходы и расходы, нетто | (14 459) | 7 738 |
| Налог на прибыль | (715) | (2 635) |
| (Убыток)/Прибыль | (19 282) | 15 625 |
| Убыток/(прибыль), относящийся к НДУ | 18 275 | (14 856) |
| ПСД | 50 | 17 |
| (Убыток)/прибыль и общий совокупный (убыток)/доход группы МФТ | (957) | 786 |
| Доля Группы в группе МФТ | 45% | 45% |
| Доля Группы в (убытке)/прибыли и в общем совокупном (убытке)/доходе группы МФТ | (431) | 354 |

Продажа «Сити-Мобил»

В ноябре 2019 года Группа продала около 5,87% из доли, составлявшей примерно 12% в ООО «Сити-Мобил» («Сити-Мобил»), агрегаторе такси, за денежное вознаграждение в сумме 962. Затем, после последующих изменений в уставном капитале за счет взносов других акционеров, доля МегаФона в «Сити-Мобил» уменьшилась примерно до 2,63%. В результате продажи получена прибыль в сумме примерно 1 281, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках в разделе «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий».

3.5. Финансовые активы и обязательства

Учетная политика

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода возникновения.

Последующая оценка финансовых активов и обязательств

Последующая оценка финансовых активов и обязательств зависит от их классификации, как описано ниже:

- *Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.* Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, за исключением случаев, когда они определены как инструменты эффективного хеджирования.

Финансовые активы и обязательства, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков в строке «Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто».

- *Оцениваемые по амортизированной стоимости.* Непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, кредиты и займы полученные классифицируются как финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости. После первоначального признания указанные инструменты впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки («ЭПС»). Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Процентные расходы, рассчитанные методом ЭПС, включаются в состав прибылей или убытков.
- *Оцениваемые через ПСД.* Производные финансовые инструменты, определенные как инструменты эффективного хеджирования, учитываются по справедливой стоимости через ПСД.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается, когда истекает срок прав на получение денежных потоков от актива; либо Группа передает свои права на получение денежных потоков от актива или берет на себя обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от владения активом, либо (б) Группа не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от владения активом, но передала контроль над активом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Группа признает резервы под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и контрактным активам.

ОКУ рассчитываются на основе оценок, взвешенных по вероятностям. Для большей части дебиторской задолженности резерв под убытки оценивается с использованием матрицы резервов, в которой применяются фиксированные проценты резервирования, зависящие от количества дней, в течение которых дебиторская задолженность просрочена. Проценты резервирования рассчитываются на основе исторического опыта Группы и текущих ожиданий в отношении будущих денежных потоков. Кредитные убытки рассчитываются как приведенная стоимость всех денежных убытков, т.е. разницы между денежными средствами в пользу Группы по договору с покупателем и денежными средствами, которые Группа ожидает получить. ОКУ дисконтируются по эффективной процентной ставке финансового актива.

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка. Финансовые активы вместе с соответствующим резервом списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается, то сумма восстановления отражается по кредиту соответствующих счетов расходов в составе прибылей или убытков.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признается в составе прибылей или убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Раскрытия

Финансовые активы представлены ниже:

| | 31 декабря 2020 | 2019 |
|--|--------------------|-----------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости (Прим. 3.6) | 28 008 | 37 104 |
| Прочие финансовые активы: | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: | | |
| Инвестиция в «Сити-Мобил» (Прим. 3.4) | 431 | 431 |
| Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования | 1 444 | — |
| Прочие | 125 | 125 |
| Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 000 | 556 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | |
| К получению от связанных сторон (Прим. 5.1) | 139 155 | 16 814 |
| Прочие депозиты | 31 | 407 |
| Прочие | 292 | 360 |
| Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 139 478 | 17 581 |
| Итого прочие финансовые активы | 141 478 | 18 137 |
| Прочие оборотные финансовые активы | (12 201) | (2 898) |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 129 277 | 15 239 |
| Итого финансовые активы | 169 486 | 55 241 |
| Итого оборотные финансовые активы | (40 209) | (40 002) |
| Итого внеоборотные финансовые активы | 129 277 | 15 239 |

Займы, выданные связанным сторонам

В декабре 2019 года Группа выдала заем на 12 560, а также последующие займы на общую сумму 18 000 в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, связанной стороне ООО «ЮэСэМ Телеком» (Примечание 5.1) со сроками погашения разных траншей в 2021, 2022 и 2023 годах. Группа признала займы по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки по аналогичным финансовым инструментам. Разница между справедливой стоимостью займов и полученными денежными средствами за вычетом налога признана непосредственно в нераспределенной прибыли в составе капитала, поскольку сделки рассматривается как операции с акционером.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства представлены ниже:

| | 31 декабря 2020 | 2019 |
|---|--------------------|-----------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости | 44 171 | 54 607 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | |
| Кредиты и займы: | | |
| Кредиты и займы | 259 492 | 288 755 |
| Рублевые облигации | 87 045 | 87 003 |
| Итого кредиты и займы | 346 537 | 375 758 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | (73 862) | (25 692) |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 272 675 | 350 066 |
| Обязательства по аренде (Прим. 3.2) | 82 275 | 90 899 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | (16 296) | (13 584) |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 65 979 | 77 315 |
| Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | |
| Отложенное и условное вознаграждение | — | 568 |
| Прочие обязательства | 633 | 665 |
| Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 429 445 | 467 890 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: | | |
| Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования | 243 | 1 570 |
| Итого финансовые обязательства по справедливой стоимости, оцениваемые через прибыль или убыток | 243 | 1 570 |
| Итого прочие финансовые обязательства | 876 | 2 803 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | (209) | (251) |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 667 | 2 552 |
| Итого финансовые обязательства | 473 859 | 524 067 |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства | (134 538) | (94 134) |
| Итого долгосрочные финансовые обязательства | 339 321 | 429 933 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

3.5.1. Денежные средства и их эквиваленты

Учетная политика

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денежных средств в кассе и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.

Раскрытия

Денежные средства и их эквиваленты включают:

| | 31 декабря | |
|---|-------------------|---------------|
| | 2020 | 2019 |
| Денежные средства на счетах и в кассе | | |
| Рубли | 2 259 | 2 572 |
| Доллары США | 1 486 | 607 |
| Евро | 66 | 68 |
| Прочие валюты | 10 | 12 |
| Краткосрочные банковские депозиты | | |
| Рубли | 16 086 | 49 292 |
| Доллары США | 14 707 | 155 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 34 614 | 52 706 |

3.5.2. Кредиты и займы

Суммы основной задолженности по кредитам и займам представлены ниже:

| | Процентная ставка | Срок погашения | 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|---|-------------------|-----------------|
| | | | 2020 | 2019 |
| Кредиты и займы: | | | | |
| Кредиты в рублях – фиксированные ставки | 0%-9,74% | 2021-2027 | 191 408 | 236 850 |
| Кредиты в рублях – плавающие ставки | 4,9% – 5,32% | 2021-2023 | 53 000 | 38 000 |
| Кредиты в долларах США – фиксированные ставки | — | — | — | 71 |
| Кредиты в евро – плавающие ставки | EURIBOR + 0,19%- EURIBOR + 0,56% | 2024-2027 | 16 003 | 14 684 |
| Итого кредиты и займы | | | 260 411 | 289 605 |
| Рублевые облигации | 7,2%-9,9% | 2021-2026 с колл опционом в 2021 и 2023 | 85 000 | 85 000 |
| Итого | | | 345 411 | 374 605 |
| Итого краткосрочная часть | | | (71 876) | (23 703) |
| Итого долгосрочная часть | | | 273 535 | 350 902 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Кредиты и займы

В марте-апреле 2020 года Группа привлекла из различных банков рублевые кредиты на сумму 20 000 с фиксированной процентной ставкой и сроками погашения в 2022-2023 годах для рефинансирования рублевого кредита с фиксированной процентной ставкой в сумме 20 000, срок погашения которого был изначально установлен на 2022 год.

В июне 2020 года Группа рефинансировала рублевые кредиты с фиксированной процентной ставкой на сумму 102 205, сроки погашения которых изначально были установлены на 2021-2024 годы, с изменением сроков погашения на 2022-2027 годы.

В июне 2020 года Группа досрочно погасила рублевые кредиты с фиксированной ставкой на сумму 16 000, сроки погашения которых были установлены на 2020 и на 2022 годы.

В октябре 2020 года Группа досрочно погасила рублевый кредит с фиксированной ставкой на сумму 10 000, срок погашения которого был установлен на 2022 год.

Ограничительные условия по договорам

Большинство кредитных договоров Группы содержат ограничительные условия с некоторыми разрешенными исключениями.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

3.5.3. Сверка изменения обязательств с денежными средствами, использованными в финансовой деятельности

| | Обязательства | | | Капитал | Итого |
|--|-----------------|------------------------------------|-------------------------|--------------|-----------------|
| | Кредиты и займы | Производные финансовые инструменты | Обязательства по аренде | НДУ | |
| Остаток на 31 декабря 2019 | 375 758 | 1 570 | 90 899 | (307) | 467 920 |
| Поступления от кредитов и займов, за вычетом уплаченных комиссий | 22 425 | — | — | — | 22 425 |
| Погашение кредитов и займов | (56 026) | 389 | — | — | (55 637) |
| Проценты уплаченные | (29 255) | (898) | (8 181) | — | (38 334) |
| Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия | — | — | — | (159) | (159) |
| Платежи по аренде | — | — | (14 400) | — | (14 400) |
| Прочее | — | — | — | (75) | (75) |
| Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности | (62 856) | (509) | (22 581) | (234) | (86 180) |
| Финансовые расходы | 29 342 | 849 | 8 181 | — | 38 372 |
| Убыток по курсовым разницам, нетто | 4 427 | — | 53 | — | 4 480 |
| Прибыль по финансовым инструментам, нетто | — | (3 111) | — | — | (3 111) |
| Новые договоры аренды и прочие изменения | (134) | — | 5 723 | — | 5 589 |
| Прочие изменения, связанные с капиталом | — | — | — | 17 | 17 |
| Остаток на 31 декабря 2020 | 346 537 | (1 201) | 82 275 | (524) | 427 087 |

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

| | Обязательства | | | Капитал | | Итого |
|--|-----------------|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|------------------|
| | Кредиты и займы | Производные финансовые инструменты | Обязательства по аренде | Нераспределенная прибыль | Выкупленные акции | |
| Остаток на 31 декабря 2018 | 327 494 | (613) | 4 265 | 151 766 | (94 087) | 388 825 |
| АФПП, признанные на 1 января 2019 года | — | — | 88 651 | — | — | 88 651 |
| Остаток на 1 января 2019 | 327 494 | (613) | 92 916 | 151 766 | (94 087) | 477 476 |
| Поступления от кредитов и займов, за вычетом уплаченных комиссий | 265 524 | — | — | — | — | 265 524 |
| Погашение кредитов и займов | (213 934) | (270) | — | — | — | (214 204) |
| Проценты уплаченные | (32 962) | (899) | (9 664) | — | — | (43 525) |
| Выкуп собственных акций | — | — | — | — | (86 574) | (86 574) |
| Продажа собственных акций | — | — | — | (3 232) | 58 958 | 55 726 |
| Платежи по аренде | — | — | (11 864) | — | — | (11 864) |
| Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности | 18 628 | (1 169) | (21 528) | (3 232) | (27 616) | (34 917) |
| Убыток от продажи внеоборотных активов | — | — | 187 | — | — | 187 |
| Финансовые расходы | 35 027 | 1 110 | 9 536 | — | — | 45 673 |
| Прибыль по курсовым разницам, нетто (Прибыль)/убыток по финансовым инструментам, нетто | (3 704) | — | — | — | — | (3 704) |
| Новые договоры аренды и прочие изменения | (260) | 2 242 | — | — | — | 1 982 |
| Прочие изменения, связанные с капиталом | (1 427) | — | 9 788 | — | — | 8 361 |
| | — | — | — | 7 108 | — | 7 108 |
| Остаток на 31 декабря 2019 | 375 758 | 1 570 | 90 899 | 155 642 | (121 703) | 502 166 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

3.5.4. Производные финансовые инструменты и хеджирование

Учетная политика

Производные финансовые инструменты, которые включают валютные форварды, валютно-процентные и процентные свопы, сделки фиксации максимума и минимума процентной ставки, первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости на дату заключения контракта и в дальнейшем переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен и моделей дисконтированных денежных потоков («ДДП») по мере необходимости. Производные финансовые инструменты включены в состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если их справедливая стоимость является положительной, и в составе финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если их справедливая стоимость является отрицательной. Некоторые производные инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты, учитываются отдельно, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками основного договора, и комбинированный инструмент не оценивается по справедливой стоимости с признанием изменения справедливой стоимости через прибыли или убытки.

У Группы есть производные финансовые инструменты, которые не определены как инструменты хеджирования. Изменения справедливой стоимости таких производных инструментов отражаются в составе прибыли или убытка.

Группа использует производные финансовые инструменты для управления процентными и валютными рисками. Группа не приобретает и не выпускает производные финансовые инструменты для целей последующей продажи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Раскрытия

У Группы имелись производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования, представленные ниже в номинальной сумме:

| | Оригинальная валюта | 31 декабря 2020 | | 31 декабря 2019 | |
|--|---------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| | | В млн единиц оригинальной валюты | В млн рублей | В млн единиц оригинальной валюты | В млн рублей |
| Валютно-процентные свопы | Евро | 174 | 15 779 | 209 | 14 492 |
| Сделки фиксации максимума и минимума процентной ставки | Рубль | 38 000 | <u>38 000</u> | — | <u>—</u> |
| Итого производные финансовые инструменты | | | <u>53 779</u> | | <u>14 492</u> |

В июле 2020 года Группа заключила сделки фиксации максимума и минимума процентной ставки номинальной стоимостью 38 000, снижающие риск неблагоприятного изменения процентных ставок для некоторых долгосрочных займов.

В 2018 и 2019 годах Компания заключила ряд соглашений на покупку валютно-процентных свопов, совокупной стоимостью 249 млн евро (22 580 по обменному курсу на 31 декабря 2020 года), которые ограничивают влияние изменений обменного курса евро, а также процентных ставок на определенные долгосрочные кредиты.

Условия этих сделок не соответствовали требованиям учета хеджирования. В связи с этим Группа отразила все прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости этих производных финансовых инструментов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прибыль по финансовым инструментам

Чистая прибыль по финансовым инструментам, признанная в прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, состоит, в основном, из прибыли в сумме 2 924 от изменения справедливой стоимости валютно-процентных свопов, не определенных как инструменты хеджирования (2019: убыток 2 242), а также из прибыли в сумме 187 от сделок фиксации максимума и минимума процентной ставки (2019: ноль).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

3.5.5. Справедливая стоимость

Учетная политика

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении и/или раскрытых в примечаниях к финансовой отчетности, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки, которые включают в себя данные о рыночных сделках, текущей справедливой стоимости других аналогичных инструментов, анализа ДДП или других моделей оценки.

Исходные данные для моделей оценки используются из наблюдаемых рынков, где это возможно, в случае отсутствия таких данных требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают такие исходные данные, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные);
- Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно;
- Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Раскрытия

В таблице ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимостей финансовых инструментов Группы, отраженных в консолидированной финансовой отчетности:

| | | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|-----------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | | 31 декабря 2020 | 2019 | 31 декабря 2020 | 2019 |
| Финансовые активы: | | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: | | | | | |
| Инвестиции в «Сити-Мобил» | Уровень 3 | 431 | 431 | 431 | 431 |
| Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования | Уровень 2 | 1 444 | — | 1 444 | — |
| Прочие | Уровень 3 | 125 | 125 | 125 | 125 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | | |
| К получению от связанных сторон | Уровень 2 | 139 155 | 16 814 | 139 926 | 16 814 |
| Прочие депозиты | Уровень 2 | 31 | 407 | 31 | 407 |
| Прочие | Уровень 3 | 292 | 360 | 292 | 360 |
| Итого финансовые активы | | 141 478 | 18 137 | 142 249 | 18 137 |
| Финансовые обязательства: | | | | | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | | |
| Кредиты и займы | Уровень 2 | 259 492 | 288 755 | 274 626 | 305 689 |
| Активно торгуемые рублевые облигации | Уровень 1 | 56 518 | 56 491 | 56 490 | 56 011 |
| Неактивно торгуемые рублевые облигации | Уровень 2 | 30 527 | 30 512 | 35 176 | 30 252 |
| Отложенное и условное вознаграждение | Уровень 2 | — | 568 | — | 568 |
| Прочие обязательства | Уровень 3 | 633 | 665 | 633 | 665 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: | | | | | |
| Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования | Уровень 2 | 243 | 1 570 | 243 | 1 570 |
| Итого финансовые обязательства | | 347 413 | 378 561 | 367 168 | 394 755 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Методы оценки и допущения

Группа определила оценочную справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки. При этом для интерпретации рыночной информации при определении справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Соответственно, представленные выше оценочные значения не обязательно отражают суммы, которые Группа могла бы получить в результате реализации указанных финансовых инструментов на рынке.

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов, прочих финансовых активов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, за счет краткосрочного характера этих инструментов.

Справедливая стоимость задолженности к получению от связанных сторон, кредитов и займов Группы и других обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, за исключением активно торгуемых рублевых облигаций, котирующихся на рынке, определяется с использованием метода ДДП с применением ставки дисконтирования, которая отражает процентную ставку заимствований эмитента на конец отчетного периода. Собственный риск неплатежа по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов был оценен как несущественный.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов (валютно-процентных свопов и сделок фиксации максимума и минимума процентной ставки) представляет собой оценку суммы, которую Группа получила бы или заплатила для того, чтобы прервать соглашения на отчетную дату, принимая во внимание текущие и ожидаемые процентные ставки, рыночную волатильность, текущие и форвардные курсы иностранных валют, кредитное качество контрагентов, риск неисполнения обязательств, а также риск ликвидности, связанный с текущими рыночными условиями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.5. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Раскрытия

В таблице ниже приведена обобщенная оценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости на регулярной основе в соответствии с иерархией справедливой стоимости:

| | Производные финансовые инструменты и прочее | Инвестиции в «Сити- Мобил» | Итого финансовые активы | Производные финансовые инструменты | Итого финансовые обязательства |
|-------------------------------------|--|----------------------------------|-------------------------------|--|--------------------------------------|
| 31 декабря 2020 | | | | | |
| Уровень 1 | — | — | — | — | — |
| Уровень 2 | 1 444 | — | 1 444 | (243) | (243) |
| Уровень 3 | 125 | 431 | 556 | — | — |
| Итого на 31 декабря 2020 | 1 569 | 431 | 2 000 | (243) | (243) |
| 31 декабря 2019 | | | | | |
| Уровень 1 | — | — | — | — | — |
| Уровень 2 | — | — | — | (1 570) | (1 570) |
| Уровень 3 | 125 | 431 | 556 | — | — |
| Итого на 31 декабря 2019 | 125 | 431 | 556 | (1 570) | (1 570) |

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

3.6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не была обесценена, представлен ниже:

| | 31 декабря | |
|--|-------------------|---------------|
| | 2020 | 2019 |
| Задолженность не просроченная и не обесцененная | 15 292 | 27 081 |
| Задолженность просроченная, но не обесцененная: | | |
| Менее 30 дней | 1 592 | 3 362 |
| 30 – 90 дней | 362 | 2 476 |
| Более 90 дней | 10 762 | 4 185 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 28 008 | 37 104 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.6. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже обобщены изменения в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за годы по 31 декабря:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Остаток на начало года | 2 936 | 3 540 |
| Изменение резерва на обесценение | 3 288 | 2 169 |
| Списание дебиторской задолженности | (2 317) | (2 773) |
| Остаток на конец года | <u>3 907</u> | <u>2 936</u> |

3.7. Запасы*Учетная политика*

Запасы, которые в основном состоят из телефонов, портативных электронных устройств, аксессуаров и USB-модемов, отражаются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и чистой цены продажи. Балансовая стоимость определяется при помощи метода средневзвешенной себестоимости. Чистая цена продажи определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Раскрытия

В течение 2020 года запасы в сумме 26 245 были списаны в состав себестоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках (2019: 35 987). Сумма списания запасов до чистой цены продажи и других убытков по запасам, признанных в составе себестоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 294 (2019: 775).

3.8. Нефинансовые активы и обязательства*Учетная политика**Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость («НДС») с выручки обычно подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах.

Руководство периодически рассматривает возможность возврата НДС к получению и считает, что сумма НДС к получению, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, может быть полностью возвращена в течение одного года.

«МегаФон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.8. Нефинансовые активы и обязательства (продолжение)

Раскрытия

Оборотные нефинансовые активы включают:

| | 31 декабря | |
|---|--------------|--------------|
| | 2020 | 2019 |
| НДС к получению | 2 120 | 2 530 |
| Предоплата за услуги | 5 519 | 4 065 |
| Отложенные расходы | 886 | 380 |
| Предоплата по налогам кроме налога на прибыль | 474 | 456 |
| Предоплата за запасы | 66 | 1 |
| Итого оборотные нефинансовые активы | 9 065 | 7 432 |

Внеоборотные нефинансовые активы включают:

| | 31 декабря | |
|---|--------------|--------------|
| | 2020 | 2019 |
| Отложенные расходы, долгосрочная часть | 8 597 | 8 587 |
| Долгосрочные авансы | 499 | 505 |
| Итого внеоборотные нефинансовые активы | 9 096 | 9 092 |

Краткосрочные нефинансовые обязательства включают:

| | 31 декабря | |
|---|---------------|---------------|
| | 2020 | 2019 |
| Авансы от клиентов | 11 188 | 10 029 |
| НДС к оплате | 6 343 | 4 146 |
| Краткосрочная часть доходов будущих периодов | 2 259 | 2 757 |
| Обязательства по налогам кроме налога на прибыль | 947 | 1 085 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 317 | 247 |
| Итого краткосрочные нефинансовые обязательства | 21 054 | 18 264 |

Долгосрочные нефинансовые обязательства включают:

| | 31 декабря | |
|--|--------------|--------------|
| | 2020 | 2019 |
| Доходы будущих периодов | 3 883 | 3 957 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 85 | 43 |
| Итого долгосрочные нефинансовые обязательства | 3 968 | 4 000 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.9. Резервы

Учетная политика

Резервы признаются, если Группа вследствие прошлых событий имеет юридические или вытекающие из сложившейся практики обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, сумму которого можно надежно оценить. Резервы не признаются для будущих операционных убытков.

Резервы измеряются по приведенной стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для конкретного обязательства. Любое увеличение обязательства с течением времени признается в составе финансовых расходов.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

Группа имеет юридические обязательства в отношении арендованных площадок для размещения базовых станций и мачт, которые включают требования по восстановлению объектов недвижимости и площадок после вывода из эксплуатации расположенных на них базовых станций и мачт. Затраты по выводу из эксплуатации оцениваются в сумме дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием ожидаемых денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости конкретного актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта признается в составе финансовых расходов. Оценка будущих затрат по выводу из эксплуатации пересматривается ежегодно и корректируется в случае необходимости. Сумма изменений обязательства в результате изменения оценки будущих затрат или применяемой ставки дисконтирования включается в стоимость актива или исключается из нее, кроме случаев, когда уменьшение резерва превышает несамортизированную капитализированную стоимость. В этом случае сумма капитализированных затрат снижается до нуля, а остаточная сумма корректировки признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

При определении наилучшей оценки резерва допущения и оценки сделаны в отношении ставок дисконтирования, ожидаемых затрат по демонтажу и ликвидации актива с площадки, в том числе долгосрочных прогнозов инфляции и ожидаемого времени осуществления данных затрат.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3.9. Резервы (продолжение)**Раскрытия**

В таблице ниже представлены изменения в резерве по выводу активов из эксплуатации за годы по 31 декабря:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Остаток на начало года | 6 380 | 5 117 |
| Пересмотр оценок | 794 | 711 |
| Увеличение резерва, нетто | 69 | 69 |
| Амортизация дисконта | 472 | 483 |
| Остаток на конец года | <u>7 715</u> | <u>6 380</u> |

Пересмотр оценок повлиял на стоимость основных средств (*Примечание 3.1*), ноль (2019: 216) было признано по строке «Убыток от выбытия внеоборотных активов» консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

4. КАПИТАЛ

Учетная политика

Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные издержки, которые непосредственно связаны с выпуском новых акций, отражены в составе акционерного капитала как уменьшение поступлений от выпуска акций за вычетом налогового эффекта.

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные выкупленные акции) признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных акций Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе капитала.

Раскрытия

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания имела 100 620 000 000 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 рубля за акцию, из которых 620 000 000 акций выпущены и полностью оплачены, в том числе 620 000 000 (2019: 435 970 620) акций в обращении и ноль (2019: 184 029 380) собственных акций, выкупленных у акционеров (владение которыми осуществлялось через 100% дочернюю компанию ООО «МегаФон Финанс»).

Операции с собственными акциями

25 марта 2020 года Группа продала связанной стороне ООО «ЮэСэМ Телеком» 29,68% выпущенных обыкновенных акций Компании общей стоимостью 121 703 за денежное вознаграждение 121 323 (или 659,26 рублей за одну обыкновенную акцию), подлежащее выплате до 31 марта 2023 года.

Группа признала дебиторскую задолженность к получению от связанной стороны по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным инструментам. Дисконт был признан в нераспределенной прибыли в составе капитала, поскольку сделка рассматривается как операция с акционером.

Выплата годовых дивидендов

Дивиденды за 2020 и 2019 финансовые годы не объявлялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

4. КАПИТАЛ (продолжение)

Прочие фонды и резервы

Изменения прочих фондов и резервов и прочего совокупного дохода в разрезе компонентов в составе капитала показаны ниже:

| | Резерв по пересчету в иностран- ную валюту | Резерв по выплатам, основанным на акциях | Резерв по переоценке основных средств | Резервный фонд | Операции с НДУ | Итого прочие резервы и фонды |
|-------------------------------|---|---|--|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| На 1 января 2019 | (1 585) | 1 488 | — | 15 | (23) | (105) |
| Пересчет в иностранную валюту | 425 | — | — | — | — | 425 |
| Переоценка | — | — | 57 610 | — | — | 57 610 |
| Прочие операции | (6) | — | — | — | — | (6) |
| На 31 декабря 2019 | (1 166) | 1 488 | 57 610 | 15 | (23) | 57 924 |
| Пересчет в иностранную валюту | 233 | — | — | — | — | 233 |
| Переоценка выбывших активов | — | — | (84) | — | — | (84) |
| На 31 декабря 2020 | (933) | 1 488 | 57 526 | 15 | (23) | 58 073 |

Статья «Резерв по пересчету иностранной валюты» используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете финансовой отчетности зарубежных операций.

Статья «Резерв по выплатам, основанным на акциях» используется для признания предоставленных вознаграждений сотрудникам, в том числе ключевому управленческому персоналу, расчеты по которым производятся долевыми инструментами как часть их вознаграждения. В течение 2020 и 2019 годов у Группы не было программ выплаты вознаграждений, основанных на акциях. Сумма резерва относится к неисполненным вознаграждениям за прошлые годы, срок действия которых истек.

Резерв по переоценке основных средств используется для отражения переоценки в сторону увеличения до справедливой стоимости активов, которые отражаются в финансовой отчетности по переоцененной стоимости (*Примечание 3.1*). В случае выбытия активов соответствующий резерв по переоценке основных средств переносится в нераспределенную прибыль.

Статья «Операции с НДУ» используется для учета разниц, возникающих в результате операций с НДУ, которые не приводят к потере контроля.

Резервный фонд был создан в соответствии с требованиями российского законодательства и используется для покрытия убытков Компании, погашения облигаций и выкупа собственных акций в случае отсутствия других источников капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ

5.1. Связанные стороны

В нижеследующих таблицах приведены итоговые суммы операций со связанными сторонами и непогашенные остатки по расчетам с ними на конец соответствующих отчетных периодов:

| | За годы по 31 декабря | |
|----------------------------------|-----------------------|---------------|
| | 2020 | 2019 |
| Выручка от группы USM | 205 | 71 |
| Выручка от группы «Связной» | 138 | 11 400 |
| Выручка от AER | 2 | — |
| Выручка от MGL | 258 | 168 |
| | 603 | 11 639 |
| Услуги от группы USM | 1 858 | 164 |
| Услуги от группы «Связной» | 3 049 | 3 168 |
| Услуги от «Садового Кольца» | 443 | 318 |
| Услуги от AER | 102 | 15 |
| Услуги от MGL | 364 | 32 |
| | 5 816 | 3 697 |
| Прочие неоперационные расходы | — | 221 |
| | | |
| | 31 декабря | |
| | 2020 | 2019 |
| К получению от группы USM | 135 503 | 11 344 |
| К получению от группы «Связной» | 8 705 | 13 305 |
| К получению от «Садового Кольца» | 5 903 | 5 525 |
| К получению от AER | 158 | — |
| К получению от MGL | 115 | 22 |
| | 150 384 | 30 196 |
| В пользу группы USM | 6 496 | 332 |
| В пользу группы «Связной» | 263 | 302 |
| В пользу «Садового Кольца» | 33 | — |
| В пользу AER | 1 725 | 1 608 |
| В пользу MGL | 157 | 70 |
| | 8 674 | 2 312 |

Условия сделок со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа отразила резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон в сумме 345 (31 декабря 2019 года: ноль). Оценка производится ежегодно путем проверки финансового состояния связанных сторон и рынка, на котором они осуществляют свою деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа предоставляла поручительства по обязательствам группы «Связной» на сумму до 12 700 (Примечание 5.5).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.1. Связанные стороны (продолжение)

Группа USM

Непогашенные остатки взаиморасчетов и обороты с группой USM относятся к операциям с компаниями ООО «ЮэСэм Телеком», ООО «Холдинговая компания ЮэСэм», конечной контролирующей стороной Группы, и их дочерними компаниями.

В марте 2020 года Группа продала свои обыкновенные акции ООО «ЮэСэм Телеком» за денежное вознаграждение 121 323 (*Примечание 4*). По состоянию на 31 декабря 2020 года большая часть непогашенных остатков к получению от группы USM относится к этой продаже. Дебиторская задолженность должна быть погашена до 31 марта 2023 года и обеспечена обыкновенными акциями, проданными ООО «ЮэСэм Телеком».

В декабре 2019 года Группа выдала беспроцентный заем на 12 560, а также последующие займы на общую сумму 18 000 в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, связанной стороне ООО «ЮэСэм Телеком» со сроками погашения разных траншей в 2021, 2022 и 2023 годах (*Примечание 3.5*).

С даты квалификации ООО «ИКС Холдинг» как связанной стороны в июне 2020 года по 31 декабря 2020 года, Группа приобрела у ООО «ИКС Холдинг», входящей в группу USM, и ее дочерних компаний, оборудование для сети связи и сопутствующие услуги технической поддержки на сумму 17 699. По состоянию на 31 декабря 2020 года непогашенные остатки расчетов в пользу USM, в основном, относятся к таким покупкам.

Группа входит в некоммерческое партнерство «Развитие, инновации, технологии» («Партнерство»), которое было создано компаниями, входящими в группу USM. Партнерство обязалось нести расходы на образование, науку и прочие социальные нужды, а также поддержание определенной социальной инфраструктуры в Центре инноваций «Сколково». Данная социальная инфраструктура не принадлежит «МегаФону» и не отражена в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа не делала взносы в Партнерство (2019: 221).

Заем от AER

AER является ассоциированным предприятием Группы (*Примечание 3.4*). В октябре 2019 года Группа получила от AER беспроцентный заем сроком до трех лет в сумме 1 921.

«Связной»

«Связной» является ассоциированным предприятием Группы (*Примечание 3.4*). У Группы заключено дилерское соглашение со «Связным», а также соглашение на покупку абонентского оборудования, которые классифицируются как сделки со связанной стороной. Дилерские комиссии за подключение новых абонентов, представляющие дополнительные затраты на заключение договоров с покупателями, откладываются и признаются в коммерческих расходах в течение ожидаемого срока договора.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.1. Связанные стороны (продолжение)

«Садовое Кольцо»

«Садовое Кольцо», владеющее и управляющее офисным зданием в центре Москвы, является совместным предприятием Группы со «Сбербанком». Группа заключила договор аренды с «Садовым Кольцом», который квалифицируется как сделка со связанной стороной. Группа признала актив в форме права пользования в сумме 5 233 (2019: 6 368) и обязательство по аренде – 5 835 (2019: 6 761) в отношении этого договора на 31 декабря 2020 года. Эксплуатационные расходы в сумме 443 были признаны в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019: 318).

У Группы также есть заем, выданный «Садовому Кольцу». На 31 декабря 2020 года остаток задолженности к получению от «Садового Кольца» состоит, в основном, из этого займа. В отношении займа признаны процентные доходы в сумме 442 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019: 442).

MGL

Группа владеет примерно 2% долей (26,7% голосов) в MGL через участие в ассоциированном предприятии АО «МФ Технологии» (*Примечание 3.4*). Группа приобрела у MGL программное обеспечение и сопутствующие услуги технической поддержки на сумму примерно 530 в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года (2019: 310).

Вознаграждения ключевым руководителям

Члены Совета директоров и Правления Компании являются ключевыми руководителями. Суммы, признанные в качестве расходов по вознаграждениям ключевым руководителям Компании за годы по 31 декабря, составляют:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Краткосрочные вознаграждения сотрудникам | 688 | 460 |
| Программа долгосрочной мотивации | 96 | 233 |
| Итого | <u>784</u> | <u>693</u> |

5.2. Управление финансовыми рисками

Основными финансовыми обязательствами Группы, помимо аренды, являются займы и кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью этих финансовых обязательств является финансирование операционной деятельности Группы. У Группы имеется торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, которые связаны непосредственно с ее операциями. Группа также заключает сделки с производными инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы осуществляет надзор за управлением этими рисками.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Комитет по финансам и стратегии при Совете директоров Компании оказывает поддержку руководству Группы, консультируя по финансовым рискам и соответствующей системе управления финансовыми рисками в Группе. Комитет по финансам и стратегии обеспечивает уверенность руководства Группы в том, что связанная с финансовыми рисками деятельность Группы регулируется соответствующими политиками и процедурами, а также в том, что финансовые риски выявляются, оцениваются и управляются в соответствии с политиками Группы. Вся деятельность с производными инструментами в целях управления рисками выполняется группами специалистов под соответствующим руководством, у которых имеются необходимые навыки и опыт. Политикой Группы предусмотрено, что торговля производными инструментами в спекулятивных целях не должна производиться.

Совет директоров Компании рассматривает и согласует политики по управлению каждым из рисков, которые обобщены далее.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск колебания справедливой стоимости будущих денежных потоков финансового инструмента в связи с изменениями цен на рынке. Риски рыночных цен, наиболее влияющие на Группу, состоят из двух типов риска: риск изменения процентных ставок и валютный риск. Финансовые инструменты, на которые влияют рыночные риски, включают кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности в следующих разделах относится к позиции по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов. Анализ чувствительности был подготовлен исходя из того, что сумма чистого долга, соотношение фиксированных и плавающих процентных ставок по задолженности и производным инструментам, а также пропорции финансовых инструментов в иностранных валютах являются постоянными, принимая во внимание сделки хеджирования по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменения процентных ставок на рынке в основном относится к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Группа управляет своим риском изменения процентных ставок путем сбалансированного портфеля кредитов и займов с фиксированной и плавающей ставкой.

На 31 декабря 2020 года приблизительно 85% кредитов и займов Группы (учитывая эффект от валютно-процентных свопов) имеют фиксированную процентную ставку (2019: 90%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к процентным ставкам

В следующей таблице показана чувствительность к обоснованно возможным изменениям в процентных ставках по кредитам и займам. При условии постоянства остальных переменных, прибыль Группы до налогообложения подвержена влиянию из-за займов с плавающими ставками следующим образом:

| | Увеличение/ снижение в базисных пунктах | Эффект на прибыль до налогообложения |
|-------------------------------|--|---|
| Год по 31 декабря 2020 | | |
| Рубли | +25 | (130) |
| Рубли | -25 | 38 |
| Год по 31 декабря 2019 | | |
| Рубли | +25 | (95) |
| Рубли | -25 | 95 |

Анализ подготовлен исходя из допущения, что непогашенная на отчетную дату сумма обязательства с плавающей ставкой процента оставалась непогашенной в течение всего года.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут подвержены колебаниям из-за изменений курса иностранной валюты. Подверженность Группы рискам изменения курсов иностранной валюты относится в основном к финансовой деятельности Группы (когда оригинальная валюта денежных депозитов, а также кредитов и займов отличается от функциональной валюты Группы).

Значительная доля денежных средств и их эквивалентов Группы выражена в долларах США, а часть кредиторской задолженности – в евро и долларах США. Если рубль продолжит существенно колебаться относительно доллара США или евро, это может отразиться на результатах Группы.

С целью минимизации валютного риска, вызванного колебаниями курсов иностранных валют, Группа переводит большую часть своих затрат, связанных с иностранной валютой, в затраты в рублях, чтобы сбалансировать активы и пассивы, а также выручку и затраты, выраженные в рублях. Для управления валютным риском Группа также нацелена на увеличение доли рублевых кредитов посредством рефинансирования и хеджирования.

При необходимости Группа заключает соглашения о валютно-процентных свопах. Эти производные финансовые инструменты использовались для снижения влияния изменений курсов иностранной валюты на долгосрочные кредиты Группы, выраженные в иностранной валюте (*Примечание 3.5.4*).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Всего доля рублевых кредитов и займов (учитывая эффект от валютно-процентных свопов) составила 100% по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019: 100%).

В соответствии со своей политикой Группа не заключает сделки спекулятивного характера по управлению денежными средствами.

Чувствительность к иностранным валютам

В следующей таблице показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курсов обмена доллара США и евро при постоянстве остальных переменных (в связи с изменениями справедливой стоимости и будущих денежных потоков, связанных с монетарными активами и обязательствами). Подверженность Группы колебаниям других иностранных валют является несущественной.

| | <u>Изменение курсов валют</u> | <u>Эффект на прибыль до налогообложения</u> |
|-------------------------------|-----------------------------------|---|
| Год по 31 декабря 2020 | | |
| Доллар США | +15% | 1 708 |
| Доллар США | -15% | (1 708) |
| Евро | +15% | (215) |
| Евро | -15% | 215 |
| Год по 31 декабря 2019 | | |
| Доллар США | +15% | 104 |
| Доллар США | -15% | (104) |
| Евро | +10% | (3) |
| Евро | -10% | 3 |

Изменения в эффекте до налогообложения являются результатом изменения денежных активов и обязательств в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не исполнит свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приведет к финансовому убытку. Группа подвержена кредитному риску в связи со своей операционной деятельностью (в основном, по торговой дебиторской задолженности) и с финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых институтах, а также прочие финансовые инструменты.

С целью управления концентрацией кредитного риска Группа распределяет имеющиеся денежные средства между российскими филиалами международных банков и ограниченным числом российских банков с рейтингом от ВВ- до ВВВ по Standard&Poors/Fitch, а также с рейтингами от Вa2 до Вaa3 по Moody's. Большинство этих российских банков либо принадлежат, либо контролируются российским государством.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Страхование вкладов в Российской Федерации либо отсутствует, либо предлагается на минимальные суммы банковских депозитов.

Группа предоставляет кредит определенным контрагентам, в основном, операторам международной и междугородней связи по услугам роуминга, некоторым дилерам и покупателям, обслуживаемым по договорам с кредитными тарифными планами. Группа минимизирует риск путем распределения кредитного риска между различными контрагентами, а также благодаря постоянному мониторингу кредитного состояния контрагентов на основании их кредитной истории и анализа кредитного рейтинга. Прочие предупредительные меры по минимизации кредитного риска включают авансовые платежи, банковские гарантии и прочие виды обеспечения.

Максимальной величиной кредитного риска на отчетную дату является балансовая стоимость каждого класса финансовых активов, отраженных в *Примечании 3.5*. Группа оценивает концентрацию риска по торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты находятся в нескольких регионах и отраслях и ведут свою деятельность на рынках, которые в значительной степени являются независимыми. Концентрация кредитного риска по торговой дебиторской задолженности является ограниченной с учетом того, что клиентская база Группы является большой и невзаимосвязанной. В связи с этим руководство считает, что нет необходимости создавать резерв по кредитному риску сверх уже созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности (*Примечание 3.6*).

Группа контролирует кредитный риск в отношении займов, выданных «Садовому Кольцу» и ООО «ЮЭСЭМ Телеком» (*Примечание 3.5*). Такая оценка производится ежегодно путем проверки финансового состояния должника и рынка, на котором должник осуществляет свою деятельность. По состоянию на 31 декабря 2020 Группа отразила резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон в сумме 345 (2019: ноль).

Риск ликвидности

Группа следит за риском, связанным с нехваткой средств, используя инструмент регулярного планирования ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью благодаря использованию банковских кредитов. По состоянию на 31 декабря 2020 года около 21% кредитов и займов Группы имели срок погашения менее года (2019: 7%), исходя из балансовой стоимости кредитов и займов, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Риск по рефинансированию своей задолженности Группа оценила, как низкий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет чистый дефицит оборотного капитала. Группа считает, что сможет продолжить генерировать значительные потоки денежных средств от операционной деятельности, а также имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям, которые могут быть использованы для выполнения Группой своих обязательств. Кроме того, Группа может отложить осуществление капитальных затрат для лучшего соответствия требованиям краткосрочной ликвидности.

Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Группой своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

Таблица ниже представляет обобщенные сроки погашения финансовых обязательств Группы на основании договорных недисконтированных платежей:

| | Менее 1 года | 1-3 года | 4-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------------------------|-----------------|----------------|------------------------|----------------|
| 31 декабря 2020 года | | | | | |
| Кредиты и займы | 98 335 | 189 638 | 59 081 | 71 845 | 418 899 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 44 171 | — | — | — | 44 171 |
| Обязательства по аренде | 23 420 | 36 338 | 32 501 | 28 467 | 120 726 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | — | 270 | — | — | 270 |
| Итого на 31 декабря 2020 года | 165 926 | 226 246 | 91 582 | 100 312 | 584 066 |
| 31 декабря 2019 года | | | | | |
| Кредиты и займы | 60 623 | 252 902 | 150 495 | 14 267 | 478 287 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 54 607 | — | — | — | 54 607 |
| Обязательства по аренде | 20 261 | 40 048 | 33 052 | 34 009 | 127 370 |
| Отложенное и условное вознаграждение | — | 568 | — | — | 568 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | — | 260 | — | — | 260 |
| Итого на 31 декабря 2019 года | 135 491 | 293 778 | 183 547 | 48 276 | 661 092 |

Управление капиталом

Капитал включает акционерный капитал, принадлежащий акционерам Группы. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение поддержания высокого кредитного рейтинга и высоких коэффициентов по капиталу для того, чтобы обеспечить постоянный доступ к рынкам капитала, а также максимизировать акционерную стоимость. Группа управляет структурой своего капитала и регулирует ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Соотношение чистого долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга.

Чистый долг представляет собой балансовую сумму кредитов и займов, облагаемых процентом, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов. По состоянию на 31 декабря 2020 года соотношение чистого долга к OIBDA составляло 2,09 (2019: 2,11).

Некоторые кредитные договоры содержат ограничительные условия по соотношениям чистого долга к OIBDA. Группа считает, что она выполняет все требования третьих сторон в отношении капитала.

Залоги

У Группы не было залогов по состоянию на 31 декабря 2020 или 2019 годов. 100% акций «Садового Кольца» (Примечание 3.4) заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от «Сбербанка», которые должны быть погашены в 2026 году.

5.3. Информация о Группе

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие существенные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия «МегаФон»:

| Наименование | Форма предприятия | Основная деятельность | Страна регистрации | Доля участия, % | |
|------------------------------------|-------------------|---|--------------------|-----------------|--------|
| | | | | 2020 | 2019 |
| АО «МегаФон Ритейл» | Дочернее | Розничная торговля | Россия | 100 | 100 |
| ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» | Дочернее | Широкополосный Интернет | Россия | 100 | 100 |
| ООО «Скартел» | Дочернее | Мобильная связь | Россия | 100 | 100 |
| ООО «МегаФон Финанс» | Дочернее | Операции с собственными акциями | Россия | 100 | 100 |
| АО «МегаЛабс» | Дочернее | Развитие новых телекоммуникационных услуг | Россия | 100 | 100 |
| АО «Первая Башенная Компания» | Дочернее | Инфраструктура связи | Россия | 100 | 100 |
| ЗАО «ТТ Мобайл» | Дочернее | Телекоммуникации | Таджикистан | 75 | 75 |
| AER Holding PTE.LTD (Прим. 3.4) | Ассоциированное | Электронная коммерция | Сингапур | 24,3 | 24,3 |
| DTSRetail Limited (Прим. 3.4) | Ассоциированное | Розничная торговля | Россия | 26,49 | 26,49 |
| АО «МФ Технологии» (Прим. 3.4) | Ассоциированное | Холдинговая компания | Россия | 45 | 45 |
| АО «Садовое Кольцо» (Прим. 3.4) | Совместное | Корпоративный офис | Россия | 49,999 | 49,999 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.3. Информация о Группе (продолжение)

Компания участвует в капитале существенных дочерних, ассоциированных и совместных предприятий через ряд промежуточных холдинговых компаний.

5.4. Информация по сегментам

Информация по операционным сегментам формируется по принципам внутренней отчетности, предоставляемой руководителю, принимающему операционные решения. Руководителем, который несет ответственность за распределение ресурсов и оценку результатов работы операционных сегментов, является Генеральный директор Компании.

Группа управляет своим бизнесом, главным образом, на базе одного интегрированного географического операционного сегмента в России, который является единственным отчетным сегментом на 31 декабря 2020 года. Этот сегмент предоставляет широкий спектр голосовых услуг, услуг передачи данных и прочих услуг связи, включая беспроводные и проводные услуги клиентам, услуги межсетевое взаимодействия, передачу данных и дополнительные услуги. Руководитель, принимающий операционные решения на уровне операционного сегмента, оценивает финансовые результаты операционных сегментов по выручке и показателю OIBDA.

Около 1,9% выручки и прибыли Группы генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

Для оценки результатов деятельности руководство Компании использует показатель OIBDA, поскольку полагает, что данный показатель отражает достижение установленных финансовых показателей Группой. Международные стандарты финансовой отчетности не дают определение показателя OIBDA. Показатель OIBDA, применяемый Группой, может быть не сопоставим с аналогичными показателями эффективности и раскрытием информации другими организациями.

Сверка консолидированного показателя OIBDA с консолидированной прибылью до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| OIBDA | 147 786 | 151 618 |
| Амортизация основных средств и АФПП | (51 726) | (68 050) |
| Амортизация нематериальных активов | (21 941) | (20 340) |
| Убыток от выбытия внеоборотных активов | (684) | (623) |
| Финансовые расходы | (38 300) | (45 195) |
| Финансовые доходы | 8 937 | 2 097 |
| Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий | (5 169) | (5 277) |
| Прочие неоперационные расходы, нетто | (3 237) | (2 087) |
| Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто | 2 741 | (1 982) |
| (Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто | (3 126) | 2 084 |
| Прибыль до налогообложения | <u>35 281</u> | <u>12 245</u> |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.4. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка выручки

В таблице ниже приведена расшифровка выручки по основным продуктам и видам услуг:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Услуги мобильной связи | 274 475 | 280 375 |
| Услуги фиксированной связи | 28 558 | 30 431 |
| Продажа абонентского оборудования и аксессуаров | 29 126 | 38 155 |
| Итого выручка | <u>332 159</u> | <u>348 961</u> |

Группа получает выручку по договорам с покупателями. Выручка от продажи абонентского оборудования и аксессуаров признается в момент времени (в основном, в момент продажи), тогда как выручка от услуг связи признается в течение времени по мере их оказания клиентам.

5.5. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности в России

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, влияние на российскую экономику оказали спад в мировой экономике, введение продолжительного периода самоизоляции в стране и мире, закрытие границ из-за коронавируса, снижение цен на энергоресурсы и курса рубля по отношению к другим валютам, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Указанные факторы привели к колебаниям стоимости капитала и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста.

Руководство Компании считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Группы в текущих непростых условиях. Однако дальнейшее ухудшение экономической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Инвестиционные обязательства по лицензиям 4G/LTE

В соответствии с условиями лицензий 4G/LTE, полученных по итогам аукционов и приобретенных у других операторов, Группа обязана предоставлять услуги 4G/LTE в каждом населенном пункте в России с населением более 10 000 жителей к концу семилетнего периода, начиная с даты получения лицензии, то есть до середины апреля 2023 года.

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания полностью выполняет условия этих инвестиционных обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.5. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Соглашения о покупке оборудования

В 2014 года Группа заключила два договора с двумя поставщиками сроком на 7 лет на приобретение оборудования и программного обеспечения для строительства сети 2G/3G/4G и ее модернизации, которые были продлены еще на год. В соответствии с различными вариантами расторжения, предусмотренными договорами использования программного обеспечения, в момент расторжения договора Группа обязана оплатить как минимум 50% стоимости подписки в течение оставшегося срока договора на программное обеспечение для каждой используемой базовой станции на дату завершения договора. Соответствующая сумма обязательств по договорам на 31 декабря 2020 года составляет 8 644 (2019: 5 896).

Расходы на социальную инфраструктуру

Время от времени Группа может принимать решения о поддержке определенных объектов социальной инфраструктуры, которые не принадлежат Группе и не отражены в консолидированной финансовой отчетности, а также нести затраты на образование, науку и прочие социальные расходы. Эта деятельность может проводиться при сотрудничестве с неправительственными организациями. Данные расходы представлены в составе прочих неоперационных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках (*Примечание 5.1*).

Налогообложение

Российское и таджикское 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 Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Последние события в Российской Федерации и Республике Таджикистан позволяют сделать вывод о том, что налоговые органы занимают все более наступательную позицию в интерпретации и применении законодательства, 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 Группы считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим существующей отраслевой практике и что позиции Группы в налоговой, валютной и таможенной областях будут поддержаны. Однако соответствующие органы могут использовать иное толкование.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.5. Договорные и условные обязательства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство в своей консолидированной финансовой отчетности оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые имеются, в сумме приблизительно до 893 (2019: 928), в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования.

Поручительства по обязательствам «Связного»

В течение 2019 года Группа предоставила поручительства по обязательствам группы «Связной» на сумму до 12 700 (*Примечание 5.1*). Поручительства действуют в течение года после истечения срока погашения соответствующего обязательства. Группа отразила резерв по ожидаемым убыткам по поручительствам в сумме 94 по строке «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Судебные разбирательства

Группа не участвует в каких-либо существенных судебных разбирательствах, хотя в ходе обычной деятельности Компания и некоторые из дочерних предприятий Группы 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 Группы 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 Группы.

«Антитеррористический пакет» законов

7 июля 2016 года Президент Российской Федерации подписал «антитеррористический пакет» законов. Положения законов обязывают телекоммуникационных операторов начиная с 1 июля 2018 года хранить все данные, включая записи телефонных звонков, сообщений и данных, передаваемых клиентами, в течение определенного периода времени. Это приводит к необходимости строительства дополнительных центров обработки данных и инвестирования в технологии обработки данных.

Группа начала внедрять изменения и, исходя из нынешнего понимания требований законодательства, ожидает, что расходы на дальнейшее внедрение изменений, начиная с 2021 года, составят примерно 15 000 - 20 000 в течение следующих двух лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5.6. События после отчетной даты

Start.ru

В январе 2021 года Группа увеличила свою долю в операционной группе Start.ru до 50% и получила контроль над группой за денежное вознаграждение 3 000, из которого 2 600 были выплачены в декабре 2020 года и 400 - в феврале 2021 года (*Примечание 3.4*). Исходя из текущей организации руководства Start.ru, Компания заключила, что она имеет возможность направлять соответствующую деятельность Start.ru и, следовательно, имеет контроль над инвестицией. Соответственно, Группа будет консолидировать эту инвестицию с начала 2021 года, когда был получен контроль. Компания в настоящее время оценивает распределение цены приобретения между приобретенными активами и обязательствами.

Рублевые облигации

В феврале 2021 года Группа полностью погасила облигации БО-001Р-04 по номинальной стоимости в общей сумме 20 000. Первоначально Группа выпустила эти облигации в феврале 2018 года со сроком погашения три года и ставкой купонного дохода 7,2% годовых.

Рефинансирование

В марте 2021 года Группа рефинансировала рублевые кредиты с фиксированной процентной ставкой на сумму 43 000, сроки погашения которых изначально были установлены на 2022-2023 годы, с изменением сроков погашения на 2023-2024 годы.