



Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(Неаудированная)

За три месяца по 31 марта 2020 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе ...	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8
1. Общие положения	8
2. Основы подготовки финансовой отчетности	8
3. Основные аспекты учетной политики.....	9
4. Сделки с собственными акциями	9
5. Информация по сегментам	9
6. Сезонный характер деятельности.....	11
7. Основные средства и нематериальные активы	11
8. Финансовые активы и обязательства	12
9. Налог на прибыль	13
10. Связанные стороны	14
11. Договорные, условные обязательства и неопределенности	16



Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «МегаФон»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «МегаФон» (далее «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 марта 2020 года, соответствующих промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 марта 2020 года и за три месяца, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Акылбек Е. АО
Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия
26 мая 2020 года



Проверяемое лицо: ПАО «МегаФон»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027809169585.

Москва, Россия

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

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..

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный
отчет о прибылях и убытках
(в миллионах рублей)

	Прим.	За три месяца по 31 марта	
		2020	2019
		(Неаудированные данные)	
Выручка		79 552	80 128
Операционные расходы			
Себестоимость		22 281	23 271
Коммерческие расходы		4 246	4 862
Общие и административные расходы		17 012	16 769
Амортизация основных средств и АФПП	7	12 891	16 204
Амортизация нематериальных активов		5 333	4 946
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов	7	(119)	98
Итого операционные расходы		61 644	66 150
Операционная прибыль		17 908	13 978
Финансовые расходы		(10 490)	(10 202)
Финансовые доходы		1 232	711
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий		(1 492)	(1 256)
Прочие неоперационные расходы		(526)	(281)
Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто	8	1 944	(1 379)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто		(1 880)	1 205
Прибыль до налогообложения		6 696	2 776
Расход по налогу на прибыль	9	1 547	650
Прибыль за период		5 149	2 126
приходящаяся на собственников Компании		5 172	2 187
приходящаяся на неконтролирующие доли участия		(23)	(61)
		5 149	2 126

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный
отчет о прочем совокупном доходе
(в миллионах рублей)

	За три месяца по 31 марта	
	2020	2019
	(Неаудированные данные)	
	<hr/>	
Прибыль за период	5 149	2 126
Прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений за вычетом налогов	(946)	365
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(946)	365
Итого совокупный доход за период за вычетом налогов	4 203	2 491
	<hr/>	
Итого совокупный доход за период:		
приходящийся на собственников Компании	4 459	2 473
приходящийся на неконтролирующие доли участия	(256)	18
	4 203	2 491
	<hr/>	

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный
отчет о финансовом положении
(в миллионах рублей)

		31 марта 2020 (Неаудиру- ванные данные)	31 декабря 2019 (Аудиру- ванные данные)
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	288 310	288 408
Активы в форме права пользования		79 492	85 485
Нематериальные активы, за исключением гудвила	7	79 144	80 845
Гудвил		30 549	30 549
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		66 896	68 385
Внеоборотные финансовые активы	4	117 828	15 239
Внеоборотные нефинансовые активы		9 565	9 092
Отложенные налоговые активы		755	848
Итого внеоборотные активы		672 539	578 851
Оборотные активы			
Запасы		13 128	10 257
Оборотные нефинансовые активы		9 094	7 432
Предоплата по налогу на прибыль		4 026	3 908
Торговая и прочая дебиторская задолженность		38 295	37 104
Прочие оборотные финансовые активы	8	3 016	2 898
Денежные средства и их эквиваленты		48 029	52 706
Итого оборотные активы		115 588	114 305
Итого активы		788 127	693 156
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании		212 938	104 956
Неконтролирующие доли участия		(563)	(307)
Итого капитал		212 375	104 649
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	8	329 305	350 066
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	8	1 480	2 552
Долгосрочные нефинансовые обязательства		4 008	4 000
Долгосрочные обязательства по аренде		71 479	77 315
Резервы		6 510	6 380
Отложенные налоговые обязательства		30 808	34 601
Итого долгосрочные обязательства		443 590	474 914
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		48 194	54 607
Кредиты и займы	8	48 019	25 692
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	8	209	251
Краткосрочные нефинансовые обязательства		20 081	18 264
Краткосрочные обязательства по аренде		14 470	13 584
Задолженность по налогу на прибыль		1 189	1 195
Итого краткосрочные обязательства		132 162	113 593
Итого капитал и обязательства		788 127	693 156

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей)

За три месяца по 31 марта 2020 и 31 марта 2019 годов

Прим.	Приходится на собственников Компании									
	Обыкновенные акции		Выкупленные акции		Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Прочие фонды и резервы	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Количество акций	Сумма	Количество 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/(убыток) за период	—	—	—	—	—	2 187	—	2 187	(61)	2 126
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	—	286	286	79	365
Итого совокупный доход	—	—	—	—	—	2 187	286	2 473	18	2 491
Выкуп собственных акций	—	—	126 246 094	(83 274)	—	—	—	(83 274)	—	(83 274)
Продажа собственных акций	—	—	(86 800 000)	58 958	—	(3 232)	—	55 726	—	55 726
На 31 марта 2019 года (неаудированные данные)	620 000 000	526	179 062 631	(118 403)	12 567	150 721	181	45 592	(246)	45 346
На 1 января 2020 года	620 000 000	526	184 029 380	(121 703)	12 567	155 642	57 924	104 956	(307)	104 649
Прибыль/(убыток) за период	—	—	—	—	—	5 172	—	5 172	(23)	5 149
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(713)	(713)	(233)	(946)
Итого совокупный доход	—	—	—	—	—	5 172	(713)	4 459	(256)	4 203
Продажа собственных акций	—	—	(184 029 380)	121 703	—	(17 797)	—	103 906	—	103 906
Дисконт по займу, выданному связанной стороне	—	—	—	—	—	(383)	—	(383)	—	(383)
На 31 марта 2020 (неаудированные данные)	620 000 000	526	—	—	12 567	142 634	57 211	212 938	(563)	212 375

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

«МегаФон»

Промежуточный сокращенный консолидированный
отчет о движении денежных средств
(в миллионах рублей)

Прим.	Три месяца по 31 марта	
	2020	2019
	(Неаудированные данные)	
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	6 696	2 776
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам:		
Амортизация основных средств и АФПП	12 891	16 204
Амортизация нематериальных активов	5 333	4 946
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов	(119)	98
(Прибыль)/убыток по финансовым инструментам, нетто	(1 944)	1 379
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам, нетто	1 880	(1 205)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	1 492	1 256
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих нефинансовых активов	632	623
Финансовые расходы	10 490	10 202
Финансовые доходы	(1 232)	(711)
Корректировки оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение запасов	(2 871)	324
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 446)	790
(Увеличение)/уменьшение краткосрочных нефинансовых активов	(1 877)	205
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(4 566)	(1 783)
(Уменьшение)/увеличение краткосрочных нефинансовых обязательств	(80)	563
Изменение НДС, нетто	2 395	5 425
Платежи по налогу на прибыль	(1 107)	(1 403)
Денежные средства от операционной деятельности	26 567	39 689
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	7	(15 681)
Поступления от продажи основных средств	7	2
Изменение краткосрочных депозитов	—	4 141
Займы выданные	8	(2 500)
Проценты полученные	—	754
Продажа ассоциированных и совместных предприятий	—	230
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(15 920)	(10 723)
Финансовая деятельность		
Поступления от кредитов и займов за вычетом оплаченных комиссий	17 823	98 983
Погашение кредитов и займов	(19 208)	(41 336)
Проценты уплаченные	(11 053)	(9 790)
Выкуп собственных акций	—	(83 274)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия	(57)	—
Платежи по договорам аренды	(3 002)	(2 745)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(15 497)	(38 162)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(4 850)	(9 196)
Чистая курсовая разница	173	(866)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	52 706	27 214
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	48 029	17 152

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие положения

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 марта 2020 все размещенные акции Компании принадлежат: ООО «АФ Телеком Холдинг» (юридическому лицу, зарегистрированному в Российской Федерации) – 56,32% и его 100% владельцу ООО «ЮЭСЭМ Телеком» (юридическому лицу, зарегистрированному в Российской Федерации) - 43,68%. 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 полномочиями управлять деятельностью Группы по своему усмотрению и для собственной выгоды.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»* и должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и раскрытий, представление которых требуется в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Компания не включила в настоящую отчетность раскрытия, которые бы дублировали сведения, содержащиеся в ее аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, например, принципы учетной политики и расшифровки статей отчетности, в сумме и составе которых не отмечалось существенных изменений. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 26 мая 2020 года.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

3. Основные аспекты учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятия пересмотренных Концептуальных основ представления финансовых отчетов, поправок к МСФО (IFRS) 3 «*Определение бизнеса*», поправок к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «*Определение существенности*», а также некоторых других поправок к стандартам, действующих с 1 января 2020 года и не оказавших влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Сделки 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.

5. 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 восьми географических операционных сегментов в России, которые предоставляют широкий спектр голосовых услуг, услуг передачи данных и прочих услуг связи, включая беспроводные и проводные услуги, услуги межсетевое взаимодействия, передачу данных и дополнительные услуги. Руководитель Компании, принимающий операционные решения, оценивает финансовые результаты операционных сегментов по выручке и операционной прибыли до амортизации основных средств и нематериальных активов («ОИВДА»). Активы и обязательства не распределяются и не анализируются руководителем Компании, принимающим операционные решения, в разбивке по операционным сегментам.

Операционные сегменты с похожими экономическими характеристиками, такими как прогнозная ОИВДА, были объединены в интегрированный сегмент услуг связи, который является единственным отчетным сегментом.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

5. Информация по сегментам (продолжение)

Около 1,8% 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 Группой установленных финансовых показателей. Международные стандарты финансовой отчетности не дают определение показателя OIBDA. Показатель OIBDA, применяемый Группой, может быть несопоставим с аналогичными показателями эффективности и раскрытием информации других компаний.

Сверка показателя OIBDA с прибылью до налогообложения за три месяца, закончившихся 31 марта, представлена ниже:

	Три месяца по 31 марта	
	2020	2019
OIBDA	36 013	35 226
Амортизация основных средств и АФПП	(12 891)	(16 204)
Амортизация нематериальных активов	(5 333)	(4 946)
Прибыль/(убыток) от выбытия внеоборотных активов	119	(98)
Финансовые расходы	(10 490)	(10 202)
Финансовые доходы	1 232	711
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(1 492)	(1 256)
Прочие неоперационные расходы	(526)	(281)
Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто	1 944	(1 379)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто	(1 880)	1 205
Прибыль до налогообложения	6 696	2 776

Расшифровка выручки

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

	Три месяца по 31 марта	
	2020	2019
Услуги мобильной связи	66 850	66 325
Услуги фиксированной связи	6 543	6 441
Продажа абонентского оборудования и аксессуаров	6 159	7 362
Итого выручка	79 552	80 128

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 оказания услуг признается в течение периода времени по мере их оказания клиентам.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Сезонный характер деятельности

Услуги, предоставляемые Компанией, подвержены воздействию сезонных факторов в течение года. Более высокие выручка и операционная прибыль обычно ожидаются во второй половине года по сравнению с первыми шестью месяцами года. Более высокая выручка в период с июля по сентябрь, в основном, связана с ростом спроса на телекоммуникационные услуги в течение сезона отпусков, а также в декабре в связи с увеличением спроса на телекоммуникационные услуги и абонентское оборудование. Кроме того, росту выручки во второй половине года способствует большее число рабочих дней, чем в первой половине года, из-за продолжительных государственных праздников в январе и в мае в России.

В течение первых четырех месяцев 2020 года на услуги Группы оказали влияние распоряжения о самоизоляции, выпущенные органами власти в ответ на распространение коронавируса (*Приложение 11*). При том, что мероприятия по борьбе с пандемией могут продлиться до конца 2020 года, Группа ожидает, что их влияние на бизнес будет носить временный характер.

Эта информация предоставлена для обеспечения лучшего понимания результатов Группы, однако руководство пришло к выводу, что влияние сезонных факторов на результаты деятельности не имеет ярко выраженного характера в соответствии с определением МСФО (IAS) 34.

7. Основные средства и нематериальные активы

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. Пересмотренные сроки полезного использования представлены ниже:

Телекоммуникационная сеть	5-20 лет
Здания и сооружения	5-100 лет
Транспортные средства, офисное и прочее оборудование	3-10 лет

Изменение в оценке привело к снижению расходов на амортизацию на 5 900 за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года.

За три месяца по 31 марта 2020 года Группа приобрела основные средства общей стоимостью 7 877 (2019: 4 915). Активы с остаточной стоимостью 185 выбыли в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года (2019: 81), что привело к убытку от выбытия в размере 120 (2019: убыток 83). Сумма капитализированных финансовых расходов составила 226 и 683 за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 годов, соответственно.

За три месяца по 31 марта 2020 года Группа приобрела нематериальные активы общей стоимостью 3 616 (2019: 3 048).

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

8. Финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость

В таблице ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимостей финансовых инструментов:

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы:					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Инвестиции в «Сити-Мобил»	Уровень 3	431	431	431	431
Валютно-процентные свопы, не определенные как инструменты хеджирования	Уровень 2	748	—	748	—
Прочие	Уровень 3	125	125	125	125
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Задолженность к получению от связанных сторон	Уровень 2	118 830	16 814	118 830	16 814
Прочие депозиты	Уровень 2	484	407	484	407
Прочие	Уровень 3	226	360	226	360
Итого финансовые активы		120 844	18 137	120 844	18 137
Финансовые обязательства:					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Кредиты и займы	Уровень 2	290 811	288 755	300 054	305 689
Рублевые облигации	Уровень 1	86 512	87 003	82 403	86 263
Отложенное и условное вознаграждение	Уровень 2	574	568	574	568
Прочие обязательства	Уровень 3	824	665	824	665
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Валютно-процентные свопы, не определенные как инструменты хеджирования	Уровень 2	292	1 570	292	1 570
Итого финансовые обязательства		379 013	378 561	384 147	394 755

Кредиты и займы

В марте 2020 года Группа привлекла из различных банков рублевые кредиты на сумму 17 000 с фиксированной процентной ставкой на два года для рефинансирования рублевого кредита с фиксированной процентной ставкой в сумме 17 000, срок погашения которого был изначально установлен на 2022 год.

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Методы оценки и допущения

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

Группа определила оценочную справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки, где это возможно. 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.

Справедливая стоимость займов, выданных связанным сторонам, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость кредитов и займов Группы и других обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, за исключением рублевых облигаций, котирующихся на рынке, определяется с использованием метода дисконтированных денежных потоков с применением ставки дисконтирования, которая отражает процентную ставку заимствований эмитента на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года был оценен как незначительный.

В ходе осуществления деятельности Группа подвержена различным финансовым рискам, включая валютный, процентный и кредитный риски. Группа управляет указанными рисками и отслеживает их воздействие на регулярной основе.

Справедливая стоимость валютно-процентных свопов основана на форвардной кривой доходности и представляет собой оценку суммы, которую Группа получила бы или заплатила для того, чтобы прервать соглашение на отчетную дату, принимая во внимание текущие процентные ставки, текущие и форвардные курсы иностранных валют, кредитное качество контрагентов, риск неисполнения обязательств, а также риск ликвидности, связанный с текущими рыночными условиями.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

9. Налог на прибыль

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

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

9. Налог на прибыль (продолжение)

Существенные составляющие расходов по налогу на прибыль за три месяца, закончившихся 31 марта, в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках представлены ниже:

	Три месяца по 31 марта	
	2020	2019
Текущий налог на прибыль	1 058	2 710
Отложенный налог на прибыль	489	(2 060)
Итого налог на прибыль	1 547	650

10. Связанные стороны

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

	Три месяца по 31 марта	
	2020	2019
Выручка от группы USM	31	14
Выручка от группы «Связной»	34	1 134
Выручка от MGL	66	17
	131	1 165

Услуги от группы USM	39	33
Услуги от «Садового Кольца»	152	88
Услуги MGL	14	—
Услуги от группы «Связной»	739	956
Услуги от AER	2	—
	946	1 077

	31 марта	31 декабря
	2020	2019
К получению от группы USM	113 266	11 344
К получению от «Садового Кольца»	5 596	5 525
К получению от группы «Связной»	12 924	13 305
К получению от MGL	27	22
К получению от AER	48	—
	131 861	30 196

В пользу группы USM	275	332
В пользу «Садового Кольца»	1	—
В пользу группы «Связной»	5 926	302
В пользу MGL	60	70
В пользу AER	1 633	1 608
	7 895	2 312

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

10. Связанные стороны (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Непогашенные остатки по расчетам на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 годов являются необеспеченными. По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не отражала сколь-либо существенное обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

В течение 2019 года Группа предоставила поручительства по обязательствам группы «Связной» на сумму до 12 700 (*Примечание 11*).

Группа USM

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

В марте 2020 года Группа продала свои обыкновенные акции ООО «ЮэСэМ Телеком» за денежное вознаграждение 121 323 (*Примечание 4*). По состоянию на 31 марта 2020 года большая часть непогашенных остатков взаиморасчетов с группой USM относится к этой продаже. Дебиторская задолженность должна быть погашена до 31 марта 2023 года.

В декабре 2019 и в марте 2020 годов Группа выдала беспроцентные займы ООО «ЮэСэМ Телеком» на общую сумму 15 060 со сроком погашения до 30 июня 2021 года и до 30 июня 2023 года соответственно. В апреле 2020 года Группа выдала еще один беспроцентный заем ООО «ЮэСэМ Телеком» на сумму 6 000 со сроком погашения до 30 июня 2023 года.

Заем от AER

AliExpress Russia Holding PTE. LTD («AER») является ассоциированным предприятием Группы. В октябре 2019 года Группа получила от AER беспроцентный заем сроком до трех лет в сумме 1 921.

Группа «Связной»

«Связной» является ассоциированным предприятием Группы. У Группы заключено дилерское соглашение со «Связным», а также соглашения на куплю-продажу 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.

«Садовое Кольцо»

«Садовое Кольцо», владеющее и управляющее офисным зданием в центре Москвы, является совместным предприятием Группы со «Сбербанком».

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

10. Связанные стороны (продолжение)

Группа заключила договор аренды с «Садовым Кольцом», который квалифицируется как сделка со связанной стороной. Группа признала актив в форме права пользования в сумме 6 062 (2019: 6 368) и обязательство по аренде – 6 461 (2019: 6 761) в отношении этого договора на 31 марта 2020 года. Коммунальные расходы в размере 152 были признаны в составе операционных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (2019: 88).

У Группы также есть заем, выданный «Садовому Кольцу». На 31 марта 2020 года остаток задолженности к получению от «Садового Кольца» состоит, в основном, из этого займа. Процентный доход по займу составил 110 за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (2019:109).

MGL

Группа владеет 2,03% долей (26,7% голосующих акций) в Mail.Ru Group Limited («MGL») через участие в ассоциированном предприятии АО «МФ Технологии». В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, Группа приобрела программное обеспечение у MGL на сумму примерно 40 (2019: 200).

11. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия ведения деятельности в России

В течение 2019 года и трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, влияние на российскую экономику оказали значительное колебание цен на нефть и курса рубля по отношению к другим валютам, а также санкции, введенные против России некоторыми странами.

Указанные факторы привели к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и к неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операционной деятельности и экономические перспективы Группы.

Кроме того, в первые месяцы 2020 года падение мировых фондовых рынков из-за коронавируса, вместе с другими факторами, а также резкое снижение цен на нефть и рыночных индексов в мире, привели к девальвации российского рубля. В связи с этим уровень неопределенности в российской экономике возрос.

Руководство Компании считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Группы в текущих условиях мировой пандемии. 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.

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

11. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

Инвестиционные обязательства по лицензиям 4G/LTE

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

По условиям этой лицензии Компания была обязана к 2019 году оказывать услуги 4G/LTE в каждом населенном пункте в России с населением более 50 000 жителей. Компания также обязана осуществлять капиталовложения в объеме не менее 15 000 в год для развертывания услуг 4G/LTE вплоть до полной готовности сети.

В соответствии с условиями лицензий 4G/LTE, приобретенными на аукционах по распределению частот и у других операторов, Компания 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 к середине апреля 2023 года.

По состоянию на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа полностью выполняет условия инвестиционных обязательств по лицензиям 4G/LTE.

Соглашения о покупке оборудования

В 2014 году 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.

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 марта 2020 года составляет 6 958 (31 декабря 2019 года: 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 убытков в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

11. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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, примененного 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. По состоянию на 31 марта 2020 года руководство Группы оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые имеются, в сумме приблизительно до 1 275 (31 декабря 2019 года: 928) в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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 10*). Поручительства будут действовать в течение одного года после погашения основного долга. Группа оценивает вероятность возникновения обязательств по этим поручительствам как низкую.

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.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

11. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

«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. Исходя из нынешнего понимания требований законодательства, Группа ожидает, что расходы на внедрение изменений, начиная с 2020 года, составят примерно 25 000 - 30 000 в течение следующих трех лет.