



Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(Неаудированная)

За девять месяцев по 30 сентября 2020 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе ...	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9
1. Общие положения	9
2. Основы подготовки финансовой отчетности	9
3. Основные аспекты учетной политики.....	10
4. Сделки с собственными акциями	10
5. Информация по сегментам	10
6. Сезонный характер деятельности.....	12
7. Основные средства и нематериальные активы	12
8. Финансовые активы и обязательства	13
9. Налог на прибыль	15
10. Связанные стороны	16
11. Договорные, условные обязательства и неопределенности	18
12. События после отчетной даты	21



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 30 сентября 2020 года, соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, 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

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, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited ("KPMG International"), 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.



ПАО «МегаФон»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Страница 2

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 30 сентября 2020 года и за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Аммосова Е. В.
АО «КПМГ»
Москва, Россия
25 ноября 2020 года



«МегаФон»

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

	Прим.	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
		2020	2019	2020	2019
		(Неаудированные данные)			
Выручка	5	86 522	89 991	244 617	255 759
Операционные расходы					
Себестоимость		26 014	29 200	70 637	76 891
Коммерческие расходы		4 526	4 583	13 260	14 709
Общие и административные расходы		16 129	17 238	49 229	51 059
Амортизация основных средств и АФПП	7	12 842	17 003	38 350	49 977
Амортизация нематериальных активов		5 554	5 127	16 463	15 164
Убыток от выбытия внеоборотных активов	7	167	162	280	268
Итого операционные расходы		65 232	73 313	188 219	208 068
Операционная прибыль		21 290	16 678	56 398	47 691
Финансовые расходы		(9 035)	(11 640)	(29 550)	(33 861)
Финансовые доходы		2 459	287	6 355	1 396
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий		(300)	(633)	(3 550)	(2 901)
Прочие неоперационные расходы		(517)	(182)	(2 312)	(750)
Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто	8	1 937	(289)	2 920	(2 190)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто		1 177	439	(1 232)	1 942
Прибыль до налогообложения		17 011	4 660	29 029	11 327
Расход по налогу на прибыль	9	3 856	1 410	6 764	2 990
Прибыль за период		13 155	3 250	22 265	8 337
приходящаяся на собственников Компании		13 086	3 202	22 230	8 326
приходящаяся на неконтролирующие доли участия		69	48	35	11
		13 155	3 250	22 265	8 337

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

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

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Прим.	(Неаудированные данные)			
Прибыль за период	13 155	3 250	22 265	8 337
Прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах:				
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений за вычетом налогов	(1 093)	(134)	(1 512)	154
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в прибыли или убытки в следующих периодах	(1 093)	(134)	(1 512)	154
Итого совокупный доход за период за вычетом налогов	12 062	3 116	20 753	8 491
Итого совокупный доход за период				
приходящийся на собственников Компании	12 161	3 090	20 964	8 566
приходящийся на неконтролирующие доли участия	(99)	26	(211)	(75)
	12 062	3 116	20 753	8 491

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

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

		30 сентября 2020 (Неаудированные данные)	31 декабря 2019 (Аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	289 551	288 408
Активы в форме права пользования		75 872	85 485
Нематериальные активы, за исключением гудвила	7	73 716	80 845
Гудвил		30 549	30 549
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		64 798	68 385
Внеоборотные финансовые активы	8	119 072	15 239
Внеоборотные нефинансовые активы		9 311	9 092
Отложенные налоговые активы		784	848
Итого внеоборотные активы		663 653	578 851
Оборотные активы			
Запасы		9 155	10 257
Оборотные нефинансовые активы		9 249	7 432
Предоплата по налогу на прибыль		1 209	3 908
Торговая и прочая дебиторская задолженность		35 279	37 104
Прочие оборотные финансовые активы	8	12 020	2 898
Денежные средства и их эквиваленты		43 384	52 706
Итого оборотные активы		110 296	114 305
Итого активы		773 949	693 156
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на собственников Компании		228 427	104 956
Неконтролирующие доли участия		(641)	(307)
Итого капитал		227 786	104 649
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	8	328 043	350 066
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	8	1 169	2 552
Долгосрочные нефинансовые обязательства		4 027	4 000
Долгосрочные обязательства по аренде		68 336	77 315
Резервы		6 785	6 380
Отложенные налоговые обязательства		32 023	34 601
Итого долгосрочные обязательства		440 383	474 914
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		40 776	54 607
Кредиты и займы	8	28 328	25 692
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	8	16	251
Краткосрочные нефинансовые обязательства		21 104	18 264
Краткосрочные обязательства по аренде		15 217	13 584
Задолженность по налогу на прибыль		339	1 195
Итого краткосрочные обязательства		105 780	113 593
Итого капитал и обязательства		773 949	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 девять месяцев по 30 сентября 2020 и 30 сентября 2019 годов

Пр им.	Приходится на собственников Компании								Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Обыкновенные акции		Выкупленные акции		Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Прочие фонды и резервы	Итого		
	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 за период	—	—	—	—	—	8 326	—	8 326	11	8 337
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	—	—	—	—	—	240	240	(86)	154
Итого совокупный доход/(убыток)	—	—	—	—	—	8 326	240	8 566	(75)	8 491
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
Приобретение дочерних компаний	—	—	—	—	—	—	—	—	15	15
На 30 сентября 2019 года (неаудированные данные)	620 000 000	526	184 029 380	(121 703)	12 567	156 860	135	48 385	(324)	48 061
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 за период	—	—	—	—	—	22 230	—	22 230	35	22 265
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	(1 266)	(1 266)	(246)	(1 512)
Итого совокупный доход/(убыток)	—	—	—	—	—	22 230	(1 266)	20 964	(211)	20 753
Приобретение неконтролирующих долей участия	—	—	—	—	—	—	—	—	(19)	(19)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия	—	—	—	—	—	—	—	—	(104)	(104)
Продажа собственных акций	4	—	(184 029 380)	121 703	—	(17 797)	—	103 906	—	103 906
Резерв по переоценке, относящийся к выбывшим активам	—	—	—	—	—	52	(52)	—	—	—
Дисконт по займам, выданным связанной стороне	—	—	—	—	—	(1 399)	—	(1 399)	—	(1 399)
На 30 сентября 2020 года (неаудированные данные)	620 000 000	526	—	—	12 567	158 728	56 606	228 427	(641)	227 786

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

«МегаФон»

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

	Десять месяцев по 30 сентября	
	2020	2019
Прим.	(Неаудированные данные)	
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	29 029	11 327
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому операционному денежному потоку:		
Амортизация основных средств и АФПП	38 350	49 977
Амортизация нематериальных активов	16 463	15 164
Убыток от реализации внеоборотных активов	280	268
(Прибыль)/убыток по финансовым инструментам, нетто	(2 920)	2 190
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам, нетто	1 232	(1 942)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	3 550	2 901
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих нефинансовых активов	2 251	2 295
Финансовые расходы	29 550	33 861
Финансовые доходы	(6 355)	(1 396)
Корректировки оборотного капитала:		
Уменьшение запасов	1 102	867
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	360	(8 315)
Увеличение оборотных нефинансовых активов	(2 306)	(1 343)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(11 949)	3 056
Уменьшение краткосрочных нефинансовых обязательств	(587)	(1 434)
Изменение НДС, нетто	4 007	5 982
Платежи по налогу на прибыль	(2 717)	(3 793)
Денежные средства от операционной деятельности	99 340	109 665
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	7 (38 060)	(41 664)
Поступления от продажи основных средств	7 50	238
Приобретение дочерних предприятий за вычетом поступивших денежных средств	—	47
Оплата отложенного и условного вознаграждения	(218)	—
Приобретение доли в ассоциированных предприятиях	—	(278)
Изменение депозитов, нетто	8 228	4 141
Займы выданные	10 (9 450)	(2 250)
Погашение займов выданных	—	2 550
Проценты полученные	1 458	1 024
Продажа ассоциированных и совместных предприятий	—	268
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(45 992)	(35 924)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов за вычетом оплаченных комиссий	22 119	171 946
Погашение займов	(45 231)	(121 615)
Проценты уплаченные	(30 488)	(32 455)
Выкуп собственных акций	—	(86 574)
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия	(136)	—
Платежи по договорам аренды	(10 451)	(8 627)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(64 187)	(77 325)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(10 839)	(3 584)
Чистая курсовая разница	1 517	(884)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	52 706	27 214
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	43 384	22 746

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 30 сентября 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.

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.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 25 ноября 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 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 («OIBDA»). Активы и обязательства не распределяются по операционным сегментам и не анализируются руководителем Компании, принимающим операционные решения.

Операционные сегменты с похожими экономическими характеристиками, такими как прогнозная OIBDA, были объединены в интегрированный сегмент услуг связи, который является единственным отчетным сегментом. Около 1,9% выручки и прибыли Группы генерируется сегментами, находящимися за пределами России. Ни один из клиентов не приносит 10% или более консолидированной выручки.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

5. Информация по сегментам (продолжение)

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 не сопоставим с аналогичными показателями эффективности и раскрытием информации других компаний.

Сверка показателя OIBDA с прибылью до налогообложения за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена ниже:

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	(неаудированные данные)			
OIBDA	39 853	38 970	111 491	113 100
Амортизация основных средств и АФПП	(12 842)	(17 003)	(38 350)	(49 977)
Амортизация нематериальных активов	(5 554)	(5 127)	(16 463)	(15 164)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(167)	(162)	(280)	(268)
Финансовые расходы	(9 035)	(11 640)	(29 550)	(33 861)
Финансовые доходы	2 459	287	6 355	1 396
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(300)	(633)	(3 550)	(2 901)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто	1 177	439	(1 232)	1 942
Прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, нетто	1 937	(289)	2 920	(2 190)
Прочие неоперационные расходы, нетто	(517)	(182)	(2 312)	(750)
Прибыль до налогообложения	17 011	4 660	29 029	11 327

Расшифровка выручки

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

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	(неаудированные данные)			
Услуги мобильной связи	70 810	71 236	204 253	209 616
Услуги фиксированной связи	7 274	7 670	20 581	20 810
Продажа абонентского оборудования и аксессуаров	8 438	11 085	19 783	25 333
Итого выручка	86 522	89 991	244 617	255 759

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

5. Информация по сегментам (продолжение)

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.

6. Сезонный характер деятельности

Услуги, предоставляемые Группой, 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 апреля – июня 2020 года на услуги Группы оказали влияние распоряжения о самоизоляции, выпущенные органами власти в ответ на распространение коронавируса (*Приложение 11*). С середины июня ограничения режима самоизоляции были постепенно отменены. Несмотря на то, 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 приблизительно на 18 000 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

7. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 26 128 (2019: 26 893). Активы с остаточной стоимостью 555 выбыли в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (2019: 347), что привело к убытку от выбытия в размере 508 (2019: 283). Сумма капитализированных финансовых расходов составила 577 и 1 305 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 годов, соответственно.

За девять месяцев по 30 сентября 2020 года Группа приобрела нематериальные активы общей стоимостью 9 465 (2019: 9 101).

8. Финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость

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

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 сентября 2020 (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2019	30 сентября 2020 (неаудирован- ные данные)	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
Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования	Уровень 2	1 250	—	1 250	—
Прочие	Уровень 3	125	125	125	125
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Задолженность к получению от связанных сторон	Уровень 2	129 005	16 814	130 088	16 814
Прочие депозиты	Уровень 2	80	407	80	407
Прочие	Уровень 3	201	360	201	360
Итого финансовые активы		131 092	18 137	132 175	18 137

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

8. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 сентября 2020 (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2019	30 сентября 2020 (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2019
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Кредиты и займы	Уровень 2	269 838	288 755	260 878	305 689
Рублевые облигации	Уровень 1	86 533	87 003	82 153	86 263
Отложенное и условное вознаграждение	Уровень 2	398	568	398	568
Прочие обязательства	Уровень 3	749	665	749	665
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Производные финансовые инструменты, не определенные как инструменты хеджирования	Уровень 2	38	1 570	38	1 570
Итого финансовые обязательства		357 556	378 561	344 216	394 755

Кредиты и займы

В марте-апреле 2020 года Группа привлекла из различных банков рублевые кредиты на сумму 20 000 с фиксированной процентной ставкой на сроки два-три года 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.

Производные финансовые инструменты

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

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

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, 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. 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 задолженности к получению от связанных сторон, 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 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года был оценен как незначительный.

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 соглашение 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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках представлены ниже:

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Текущий налог на прибыль	2 313	1 720	4 565	6 323
Отложенный налог на прибыль	1 543	(310)	2 199	(3 333)
Итого налог на прибыль	3 856	1 410	6 764	2 990

10. Связанные стороны

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

	Три месяца по 30 сентября		Девять месяцев по 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Выручка от группы USM	23	16	76	48
Выручка от группы «Связной»	35	3 739	128	6 432
Выручка от AER	2	—	2	—
Выручка от MGL	47	55	190	111
	107	3 810	396	6 591
Услуги от группы USM	538	45	817	124
Услуги от группы «Связной»	714	527	2 280	2 408
Услуги от «Садового Кольца»	85	75	337	246
Услуги от AER	42	—	78	—
Услуги от MGL	24	14	51	16
	1 403	661	3 563	2 794

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
К получению от группы USM	123 693	11 344
К получению от группы «Связной»	12 696	13 305
К получению от «Садового Кольца»	5 792	5 525
К получению от AER	1	—
К получению от MGL	18	22
	142 200	30 196
В пользу группы USM	4 123	332
В пользу группы «Связной»	238	302
В пользу «Садового Кольца»	2	—
В пользу AER	1 676	1 608
В пользу MGL	65	70
	6 104	2 312

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

10. Связанные стороны (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

По состоянию на 30 сентября 2020 года Группа отразила резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон в сумме 431 (31 декабря 2019: ноль).

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», 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 30 сентября 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 и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Группа выдала беспроцентные займы ООО «ЮЭСЭМ Телеком» на общую сумму 22 010 со сроками погашения разных траншей в 2021, 2022 и 2023 годах.

С даты квалификации компании как связанной стороны в июне 2020 года по 30 сентября 2020 года, Группа приобрела у компании «ИКС Холдинг», которая входит в группу USM, оборудование для сети связи и сопутствующие услуги технической поддержки на сумму 7 314. По состоянию на 30 сентября 2020 года непогашенные остатки расчетов в пользу USM, в основном, относятся к таким покупкам.

«Связной»

«Связной» является ассоциированным предприятием Группы. 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.

«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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

10. Связанные стороны (продолжение)

Группа признала актив в форме права пользования в сумме 5 485 (2019: 6 368) и обязательство по аренде – 6 014 (2019: 6 761) в отношении этого договора на 30 сентября 2020 года. Эксплуатационные расходы в размере 337 были признаны в составе операционных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (2019: 246).

У Группы также есть заем, выданный «Садовому Кольцу». На 30 сентября 2020 года остаток задолженности к получению от «Садового Кольца» состоит, в основном, из этого займа. Процентный доход по займу составил 331 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (2019: 330).

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.

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Группа приобрела у MGL программное обеспечение и сопутствующие услуги технической поддержки на сумму примерно 177 (2019: 234).

11. Договорные, условные обязательства и неопределенности

Условия ведения деятельности в России

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

11. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компания полностью выполняет условия этих инвестиционных обязательств.

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 30 сентября 2020 года составляет 5 681 (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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

11. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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 30 сентября 2020 года руководство Группы оценило возможный эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые имеются, в сумме приблизительно 779 (31 декабря 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 10*). 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 промежуточном сокращенном 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.

«МегаФон»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

11. Договорные, условные обязательства и неопределенности (продолжение)

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.

12. События после отчетной даты

В октябре 2020 года Группа досрочно погасила рублевые кредиты с фиксированной ставкой на сумму 10 000, сроки погашения которых были установлены на 2022 год.